

شركة فيول للتمويل
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

المحتويات

صفحة

٢-١

٣

٤

٥

٦

١٥ - ٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة المساهمين
شركة فيول للتمويل
شركة مساهمة مقفلة

الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لشركة فيول للتمويل - شركة مساهمة مقفلة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والقوائم المالية الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية" المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية المختصرة بصورة أساسية على توجيه استفسارات المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات الفحص التحليلي والإجراءات الأخرى عن القوائم المالية. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من ما هو مطبق في عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمد في المملكة العربية السعودية. وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأحداث الهامة التي من الممكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم تعد من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



سعد عبد الرحمن المطرب
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٦٠٦
بتاريخ ١٤٣٩/٠٥/١٣ هـ



الرياض في: ٢٦/١٠/٢٠٢٣ م
الموافق: ١٤٤٥/٠٤/١١ هـ

شركة فيول للتمويل – شركة مساهمة مقفلة
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | إيضاح | الموجودات |
|-------------------|-------------------|-------|--|
| | | | الموجودات المتداولة : |
| ١٧٩,٣٩٦ | ٢,٥٦٦,٧١٥ | ٣ | نقد وما في حكمه |
| -- | ٣٢٥,٦٢٦ | ٤ | الإستثمار في عقود تمويل إستهلاكي، بالصافي – الجزء المتداول |
| ١٦٩,٦٤٧ | ٥١١,١٩١ | ٥ | أرصدة مدينة أخرى |
| ١٨,٣٢٢,٦٣٠ | ١١,١٣٢,٣٥١ | ٦ | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| <u>١٨,٦٧١,٦٧٣</u> | <u>١٤,٥٣٥,٨٨٣</u> | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة : |
| -- | ١٤٩,٢٨٤ | ٤ | الإستثمار في عقود تمويل إستهلاكي، بالصافي – الجزء غير المتداول |
| ٥٨١,١٧٥ | ٥٦٣,٤٥٢ | ٧ | ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي |
| -- | ٢١٣,٠٦٧ | ٨ | موجودات غير ملموسة، بالصافي |
| ٧٥,٢٠٠ | -- | ٩ | مشروعات تحت التنفيذ |
| <u>٦٥٦,٣٧٥</u> | <u>٩٢٥,٨٠٣</u> | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| <u>١٩,٣٢٨,٠٤٨</u> | <u>١٥,٤٦١,٦٨٦</u> | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق المساهمين والمطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين : |
| ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠ | رأس المال |
| (٣,٩١٢,٩١٨) | (٧,٨٠٩,٤٥٦) | | خسائر متراكمة |
| <u>١٩,٠٨٧,٠٨٢</u> | <u>١٥,١٩٠,٥٤٤</u> | | مجموع حقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات المتداولة : |
| ٢٢٧,٢٦٦ | ٢٠٢,٥٣١ | ١١ | أرصدة دائنة أخرى |
| ١٣,٧٠٠ | -- | | مخصص الزكاة الشرعية |
| <u>٢٤٠,٩٦٦</u> | <u>٢٠٢,٥٣١</u> | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة : |
| -- | ٦٨,٦١١ | ١٢ | إلتزامات منافع الموظفين |
| -- | ٦٨,٦١١ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| <u>٢٤٠,٩٦٦</u> | <u>٢٧١,١٤٢</u> | | مجموع المطلوبات |
| <u>١٩,٣٢٨,٠٤٨</u> | <u>١٥,٤٦١,٦٨٦</u> | | مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة فيول للتمويل – شركة مساهمة مقفلة
قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | إيضاح | |
|-----------------------------------|-------------|------------------------------------|-------------|-------|------------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| -- | ١٨,٦١٦ | -- | ١٨,٣١٦ | ١٣ | إيرادات |
| -- | (١,٢٦٦) | -- | (١,٢٦٦) | | تكلفة الإيرادات |
| -- | ١٧,٣٥٠ | -- | ١٧,٠٥٠ | | مجمّل الربح |
| ٦,٠٠٠ | ١٣٥,٦٢١ | ٦,٠٠٠ | ٥٢,٩٧٠ | ١٤ | إيرادات أخرى |
| (٢,٢٠٢,١٤٢) | (٤,٠٤٩,٥٠٩) | (٧٣٤,٦٧٨) | (١,٥٩٣,٨٦٨) | ١٥ | مصاريف إدارية وعمومية |
| (٢,١٩٦,١٤٢) | (٣,٨٩٦,٥٣٨) | (٧٢٨,٦٧٨) | (١,٥٢٣,٨٤٨) | | صافي خسارة الفترة قبل الزكاة |
| -- | -- | -- | -- | | الشرعية |
| (٢,١٩٦,١٤٢) | (٣,٨٩٦,٥٣٨) | (٧٢٨,٦٧٨) | (١,٥٢٣,٨٤٨) | | الزكاة الشرعية |
| (٢,١٩٦,١٤٢) | (٣,٨٩٦,٥٣٨) | (٧٢٨,٦٧٨) | (١,٥٢٣,٨٤٨) | | صافي خسارة الفترة |

شركة فيول للتمويل – شركة مساهمة مقفلة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| المجموع | خسائر متراكمة | رأس المال | |
|-------------|---------------|------------|------------------------------|
| ٢٢,٣٥٣,١٢٩ | (٦٤٦,٨٧١) | ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| (٢,١٩٦,١٤٢) | (٢,١٩٦,١٤٢) | -- | صافي خسارة الفترة |
| ٢٠,١٥٦,٩٨٧ | (٢,٨٤٣,٠١٣) | ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |
| ١٩,٠٨٧,٠٨٢ | (٣,٩١٢,٩١٨) | ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| (٣,٨٩٦,٥٣٨) | (٣,٨٩٦,٥٣٨) | -- | صافي خسارة الفترة |
| ١٥,١٩٠,٥٤٤ | (٧,٨٠٩,٤٥٦) | ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة فيول للتمويل – شركة مساهمة مغلقة
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | |
|-----------------------------------|-------------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| | | التدفقات النقدية من/في الأنشطة التشغيلية : |
| (٢,١٩٦,١٤٢) | (٣,٨٩٦,٥٣٨) | صافي خسارة الفترة قبل الزكاة |
| ٦٥,٩٤٢ | ٥٧,٩١٩ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| -- | ١٢,٥٣٣ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| -- | ٦٨,٦١١ | إلتزامات منافع الموظفين |
| (٢,١٣٠,٢٠٠) | (٣,٧٥٧,٤٧٥) | |
| | | التغيرات من/في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : |
| -- | (٤٧٤,٩١٠) | الإستثمار في عقود تمويل إستهلاكي، بالصادف |
| (٤٢,٠٩٥) | (٣٤١,٥٤٤) | أرصدة مدينة أخرى |
| (١,٣٢١,٤٦٧) | ٧,١٩٠,٢٧٩ | أطراف ذات علاقة |
| (٩٩,٠٠٠) | (٢٤,٧٣٥) | أرصدة دائنة أخرى |
| -- | (١٣,٧٠٠) | المسدد من مخصص الزكاة الشرعية |
| (٣,٥٩٢,٧٦٢) | ٢,٥٧٧,٩١٥ | صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية في الأنشطة الاستثمارية : |
| (٧٤,٦٨٧) | (٤٠,١٩٦) | المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٧٥,٢٠٠) | (١٥٠,٤٠٠) | المدفوع لشراء مشروعات تحت التنفيذ |
| (١٤٩,٨٨٧) | (١٩٠,٥٩٦) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| (٣,٧٤٢,٦٤٩) | ٢,٣٨٧,٣١٩ | صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه |
| ٤,٠٦٠,٨٢٤ | ١٧٩,٣٩٦ | نقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ٣١٨,١٧٥ | ٢,٥٦٦,٧١٥ | نقد وما في حكمه في نهاية الفترة |
| | | المعاملات غير النقدية |
| -- | ٢٢٥,٦٠٠ | المحول إلى موجودات غير ملموسة من مشروعات تحت التنفيذ |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - التأسيس والنشاط

تأسست شركة فيول للتمويل – شركة مساهمة مقفلة – بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٤٣٨٥٧ الصادر من وزارة التجارة والصناعة في مدينة الرياض بتاريخ ١٥ صفر ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١ م.

بناءً على نظام مراقبة شركات التمويل الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٥١ وتاريخ ١٣/٨/١٤٣٣ هـ، ولائحة التنفيذية الصادرة بقرار محافظ البنك المركزي السعودي رقم م/٢ ش ت وتاريخ ١٤/٤/١٤٣٤ هـ، وقواعد تنظيم شركات التمويل الاستهلاكي المصغر الصادرة بقرار المحافظ رقم م/٨٢ ش ت وتاريخ ١٣/٤/١٤٤١ هـ، وبناءً على قرار محافظ البنك المركزي السعودي رقم م/١٣١ ش ت وتاريخ ١٤/٧/١٤٤٤ هـ.

يرخص لشركة فيول للتمويل ورقمها الموحد ٧٠٢٥٨٥٦٥٩٧ بممارسة نشاط التمويل الاستهلاكي المصغر في المملكة العربية السعودية، وفقاً لأحكام النظام واللائحة المشار إليها أعلاه.

إن الأغراض الرئيسية للشركة هي كما يلي:

- التمويل الاستهلاكي المصغر طبقاً للشريعة الإسلامية.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل الجمعية العامة للشركاء بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أ - أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

ب - تصنيفات الجزء المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي إستناداً إلى تصنيف المتداول/غير المتداول.

تعتبر الموجودات متداولة إذا:

- كانت من المتوقع تحققها أو تنوي الشركة بيعها أو إستهلاكها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- كانت محتفظ به لغرض المتاجرة، أو
- كانت من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كانت نقد أو نقد معادل ما لم يكن نقد محتجز أو يستخدم لتسوية إلتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تصنف الشركة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة إذا:

- كان من المتوقع تسويتها ضمن دورة التشغيل العادية، أو
- محتفظ به بصورة رئيسية لغرض المتاجرة، أو
- كان من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تصنف الشركة كافة مطلوباتها الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ج - الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الإتفاقية التعاقدية.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد لدى البنوك، الإستثمار في عقود الإيجار التمويلية، أرصدة مدينة أخرى، مستحق من أطراف ذات صلة، أرصدة دائنة أخرى .

١) الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

يجب على المنشأة أن تحاسب عن الأصول المالية والتي نشأت لكون المنشأة (الشركة) طرفاً في علاقه تعاقدية تمكنها من الحصول على نقد (تدفقات تقديه تعاقدية) او أداة مالية أخرى بشروط لصالح المنشأة او حصة في صافي حقوق ملكية شركة أخرى والتي تتضمن الأنواع الآتية من الصول المالية :

أ- النقد.

ب- الإستثمار في عقود الإيجار التمويلية، بالصافي، أرصدة مدينة أخرى و مستحق من أطراف ذات علاقة.

ت- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أ-١ الاعتراف والقياس المبدي

عندما يتم اثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يجب على المنشأة قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (للتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) للترتيب

أ-٢ إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم إلغاء اثبات الأصل المالي المتمثلة في الاستثمار في عقود تمويل إستهلاكي في الحالات الآتية :

انقضاء أو تسوية الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو

قيام الشركة بتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومنافع الملكية، المرتبطة بالأصل المالي إلى طرف آخر؛ أو

قيام الشركة، رغم احتفاظها ببعض مخاطر ومنافع الملكية المهمة، بنقل السيطرة على الأصل إلى طرف آخر وامتلاك الطرف الآخر للقدرة العملية على بيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذي علاقة وقدرته على ممارسة تلك القدرة بشكل منفرد ودون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية النقل. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة ب:

١- إلغاء اثبات الأصل،

٢- إثبات أي حقوق وواجبات تم الاحتفاظ بها أو تم إنشاؤها في عملية النقل، على نحو منفصل.

ويتم تخصيص المبلغ الدفترى للأصل المنقول بين الحقوق أو الواجبات المحتفظ بها وتلك المنقولة على أساس قيمتها العادلة النسبية في تاريخ النقل. ويجب قياس الحقوق والواجبات المترتبة حديثاً بقيمتها العادلة في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين العوض المستلم والمبالغ المثبتة والملغي إثباتها وفقاً لهذه الفقرة ضمن الربح أو الخسارة في فترة النقل.

أ-٣ القياس اللاحق

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأصول المالية على النحو التالي،

• النقد وما في حكمه

يتمثل النقد في الصندوق ولدى البنوك في النقد في البنوك القابلة للتحويل إلى مبالغ محددة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

• مدينون تجاريون بالتكلفة المستهلكة

يجب أن تقاس الأصول المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستهلكة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية. ويجب أن تقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تم الاعتراف بالفائدة غير المكتسبة كتحفيض من قيمة إجمالي الاستثمار المتمثل في قروض التمويل الاستهلاكي وبناء عليه يتم قياس قروض التمويل الاستهلاكي بالقيمة مخصوم منها الفائدة المؤجلة وأي مخصص هبوط

• موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

وفيما عدا كافة الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة فإنه يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية بمنشآت أخرى والتي تتضمن الأسهم العادية والممتازة غير القابلة للرد والمتداولة في سوق عامة والتي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون تكلفة وجهد لا مبرر لهما ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط.

(٢) المطلوبات المالية

يتم الإثبات المبدئي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والداننوتون تخصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها بشكل مباشر. يتم قياس جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة سعر الفائدة الحقيقي. وفي حالة المطلوبات المالية المتداولة يتم قياسها بالقيمة واجبة السداد دون خصم التدفقات النقدية.

(٣) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

د - ممتلكات وآلات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والآلات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والآلات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والآلات والمعدات، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والآلات والمعدات.

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم إستبعاد تكلفتها وإستهلاكها المتراكم من الحسابات ويُدْرَج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والعقارات والمعدات لتحديد الإنخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

يتم احتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

سنوات

١٠

أثاث ومعدات

٦

حاسب آلي

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والآلات والمعدات عند إستبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الإستعمال المستمر لتلك الموجودات.

و - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القوائم وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة وفقاً لطريقة الوحدة الانتمائية والقيمة الحالية لمنافع الموظفين عند ترك الخدمة باستخدام الطريقة الإكتوارية، وكذلك بناءً على صحة تكلفة المنافع التي يرسها نظام العمل بالمملكة العربية السعودية وذلك عدا الحالات التي يبررها التكلفة والجهد ولا يتطلب فيها استخدام القيمة الحالية، تم استخدام الطريقة النظامية خلال الفترة الحالية وذلك نظراً إلى عدد الموظفين المحدود.

ز - الزكاة الشرعية

تخضع الشركة للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ويتم احتساب الزكاة الشرعية المستحقة وتحميلها على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر. يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة الدفع، إن وجدت، عند الإنهاء من الإقرار النهائي وتحديد هذه المبالغ.

ح - ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، وعند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للإسترداد من، أو المستحق إلى، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

ط - إيرادات

- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق للتحويل وتظهر بالصافي بعد طرح الخصومات، التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وضرائب القيمة المضافة وأية مبالغ مستلمة نيابة عن أطراف ثالثة، بصورة عامة تعترف الشركة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة، ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها أو ستتحملها الشركة بصورة موثوقة وعند تحقق شروط الإعراف الخاصة بكل نوع من الإيرادات كما يلي:

- انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة أو أداء الخدمة، عند تحويلها والتي يعتبر حدوثها عند انتقال الملكية إلى العميل.

- عدم الاحتفاظ بعلاقة إدارية مستمرة بالقدر الذي يتعلق عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة أو الخدمات المحولة.

- إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.

- احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى الشركة.

- إمكانية قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشأن عملية البيع بشكل موثوق به.

- إيرادات الفوائد: يتم إثبات إيرادات الفوائد وفقاً لطريقة الفائدة الحقيقية وطريقة الفائدة الحقيقية هي طريقة لحساب التكلفة المستنفدة للأصل المالي أو الالتزام المالي (أو مجموعة أصول مالية أو التزامات مالية) وتخصيص دخل الفائدة أو مصروف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عندما يكون مناسباً، خلال فترة أقصر، إلى المبلغ الدفترى للأصل المالي أو الالتزام المالي .

- تحتسب بنود الإيرادات الأخرى عند إكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الاتفاق التعاقدية لكل نشاط وتقديم الخدمة المرتبطة بالتعاقد أو استحقاقها وفقاً لإنقضاء فترات أداءها.

٥ - الآراء والتقديرات والإفتراضات المحاسبية

إن الشركة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والإفتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وإفتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات .

والمصاريف (ومن أمثلتها تقدير العمر الانتاجي للممتلكات وآلات ومعدات والموجودات غير الملموسة كما هو موضح بإيضاح ٧،٨) وخلال الفترة قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الشركة بسدد عمل دراسة للديون المشكوك في تحصيلها للعملاء كما في إيضاح (٤).

٣ - نقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | نقد لدى البنوك |
|----------------|----------------|----------------|
| ١٧٩,٣٩٦ | ٢,٥٦٦,٧١٥ | |
| ١٧٩,٣٩٦ | ٢,٥٦٦,٧١٥ | |

٤ - الإستثمار في عقود تمويل إستهلاكي، بالصافي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | إجمالي الحد الأدنى للدفعات ناقصاً: إيرادات تمويل غير مكتسبة الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ناقصاً : الجزء المتداول الجزء غير المتداول |
|----------------|----------------|---|
| -- | ٧٠٣,٣٦٠ | |
| -- | (٢٢٨,٤٥٠) | |
| -- | ٤٧٤,٩١٠ | |
| -- | (٣٢٥,٦٢٦) | |
| -- | ١٤٩,٢٨٤ | |

إن جدول الإستحقاقات المتوقعة هي كما يلي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | خلال سنة ١ - ٢ سنة |
|----------------|----------------|-----------------------|
| -- | ٤٧١,٥٦٢ | |
| -- | ٢٣١,٧٩٨ | |
| -- | ٧٠٣,٣٦٠ | |

٥ - أرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | مصرفات مدفوعة مقدماً القيمة المضافة سلف وعهد العاملين |
|----------------|----------------|---|
| ١٠٠,٣٥١ | ٢٨٥,١٧٩ | |
| ٥١,٠٥٨ | ٢٠٦,٣١٢ | |
| ١٨,٢٣٨ | ١٩,٧٠٠ | |
| ١٦٩,٦٤٧ | ٥١١,١٩١ | |

٦ - مستحق من أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات صلة تلك المعاملات التي تمت مع أطراف ذات علاقة مثل الشركاء وأفراد الإدارة العليا والمدراء التنفيذيين وكذلك الشركات التي يملكون فيها حصص رئيسية والمؤسسات التي يمتلكونها وتقوم إدارة المجلس بتحديد شروط المعاملات والخدمات المستلمة أو المقدمة من/إلى الأطراف ذات الصلة.

إن أرصدة وحركة المعاملات مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | طبيعة التعامل | طبيعة العلاقة |
|----------------|----------------|-----------------|---------------------------|
| ٨,٠٢٢,٦٣٠ | ٨,٠٢٢,٦٣٠ | مستحقات للشركة* | شركة مكعب للإستثمار مساهم |
| ٧,٢٥٠,٠٠٠ | -- | مسحوبات للشركة | شركة مثمر للإستثمار مساهم |
| ٣,٠٥٠,٠٠٠ | ٣,١٠٩,٧٢١ | مستحقات للشركة* | شركة مثمر للإستثمار مساهم |
| ١٨,٣٢٢,٦٣٠ | ١١,١٣٢,٣٥١ | | |

*تتمثل المستحقات على المساهمين والمشار إليها أعلاه، في مستحقات على المساهمين مقابل حصص كل مساهم في رأس المال حيث تم الاكتتاب في مبلغ ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال وتم سداد منه ١١,٨٦٧,٦٤٩ ريال.

شركة فيول للتمويل – شركة مساهمة مقفلة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

| المجموع | حاسب آلي | أثاث ومعدات | التكلفة: |
|---------|----------|-------------|------------------------------|
| ٦٦٥,٤٢٧ | ١٠٧,٨٧٦ | ٥٥٧,٥٥١ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ٤٠,١٩٦ | ٢٧,٣٤١ | ١٢,٨٥٥ | إضافات |
| ٧٠٥,٦٢٣ | ١٣٥,٢١٧ | ٥٧٠,٤٠٦ | في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |
| | | | <u>الإستهلاك المتراكم:</u> |
| ٨٤,٢٥٢ | ١٥,٩٣٣ | ٦٨,٣١٩ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ٥٧,٩١٩ | ١٥,٧٤٣ | ٤٢,١٧٦ | الإستهلاك المحمل على الفترة |
| ١٤٢,١٧١ | ٣١,٦٧٦ | ١١٠,٤٩٥ | في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |
| | | | <u>صافي القيمة الدفترية:</u> |
| ٥٦٣,٤٥٢ | ١٠٣,٥٤١ | ٤٥٩,٩١١ | في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |
| ٥٨١,١٧٥ | ٩١,٩٤٣ | ٤٨٩,٢٣٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

٨- موجودات غير ملموسة، بالصافي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | التكلفة |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| -- | -- | الرصيد في بداية الفترة |
| -- | ٢٢٥,٦٠٠ | المحول من مشروعات تحت التنفيذ |
| -- | ٢٢٥,٦٠٠ | الرصيد في نهاية الفترة |
| | | <u>الإستهلاك</u> |
| -- | -- | الرصيد في بداية الفترة |
| -- | ١٢,٥٣٣ | إطفاء السنة |
| -- | ١٢,٥٣٣ | الرصيد في نهاية الفترة |
| | | <u>صافي القيمة الدفترية:</u> |
| -- | ٢١٣,٠٦٧ | في نهاية الفترة |

تتمثل الموجودات غير ملموسة أعلاه في برنامج مكافحة غسيل أموال، وحدة مراقبة المعاملات ووحدة فحص قوائم الحظر.

٩- مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | الرصيد في بداية الفترة |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| -- | ٧٥,٢٠٠ | إضافات |
| ٧٥,٢٠٠ | ١٥٠,٤٠٠ | المحول الى موجودات غير ملموسة |
| -- | (٢٢٥,٦٠٠) | |
| ٧٥,٢٠٠ | -- | |

١٠- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ٢,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٢: ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ٢,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد)، موزعة على المساهمين على النحو التالي:

| أسماء أصحاب الأسهم | عدد الأسهم | قيمة السهم | الإجمالي |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| شركة مكعب للإستثمار | ٨٠٥,٠٠٠ | ١٠ | ٨,٠٥٠,٠٠٠ |
| شركة مثمر للإستثمار | ٥٥٢,٠٠٠ | ١٠ | ٥,٥٢٠,٠٠٠ |
| شركة كفات للإستثمار | ٤٨٣,٠٠٠ | ١٠ | ٤,٨٣٠,٠٠٠ |
| ناصر عجيان حنيش الدوسري | ٤٦٠,٠٠٠ | ١٠ | ٤,٦٠٠,٠٠٠ |
| | ٢,٣٠٠,٠٠٠ | -- | ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ |

اكتتب المؤسسون في كامل أسهم رأس المال المصدر البالغة ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال، دفع من قيمتها ١١,٨٦٧,٦٤٩ ريال، على أن يتم دفع باقى قيمة الأسهم في المواعيد التي يحددها مجلس الإدارة وذلك خلال خمس سنوات.

١١- أرصدة دائنة أخرى

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|----------------|
| ١٧٧,٨٢٩ | ١٧٧,٨٢٩ | مخصص الأجازات |
| ٢٤,٧٠٢ | -- | موردين |
| -- | ٤٩,٤٣٧ | مصروفات مستحقة |
| ٢٠٢,٥٣١ | ٢٢٧,٢٦٦ | |

١٢- إلتزامات منافع الموظفين

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|------------------------|
| -- | -- | الرصيد في بداية الفترة |
| ٦٨,٦١١ | -- | المحمل خلال الفترة |
| ٦٨,٦١١ | -- | |

أعدت الشركة إلتزامات منافع الموظفين بناءً على نظام العمل بالمملكة وقدمت مبرر التكلفة والجهد لعدم استخدام الوحدة الإلتزامية المخططة (الإكتوارية) وذلك لعدد موظفي الشركة المحدود وإمكانية سداد الشركة مستحقات العاملين بأى وقت حين إنطباق ضوابط النظام.

١٣- إيرادات

| التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | |
|--|--|---|---|---------------------|
| -- | ١٣,٦٩١ | -- | ١٣,٦٩١ | إيرادات الفائدة |
| -- | ٤,٩٢٥ | -- | ٤,٦٢٥ | إيرادات رسوم إدارية |
| -- | ١٨,٦١٦ | -- | ١٨,٣١٦ | |

١٤- إيرادات أخرى

| التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | |
|--|--|---|---|------------------------------|
| -- | ١٢٦,٤٥٠ | -- | ٥٢,٩٧٠ | دعم طاقات (الموارد البشرية)* |
| ٦,٠٠٠ | ٩,١٧١ | ٦,٠٠٠ | -- | أخرى |
| ٦,٠٠٠ | ١٣٥,٦٢١ | ٦,٠٠٠ | ٥٢,٩٧٠ | |

* إن الإيرادات الأخرى أعلاه تتمثل في إيرادات أخرى لدعم الطاقات من وزارة الموارد البشرية للمواطنين ولا يمكن قياسها مستقبلاً.

شركة فيول للتمويل – شركة مساهمة مقفلة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٥ - مصاريف إدارية وعمومية

| التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | |
|-----------------------------------|-------------------|------------------------------------|------------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ١,٤٧٣,٧٧٢ | ٢,٣٩٧,٥٥٩ | ٥٢٠,٤٨٨ | ٨٨٢,٣٣٧ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ١٠١,٠٣٩ | ٣٦٩,٨٢٣ | ٢٩,٩٧٣ | ٢٣٢,٦٠٩ | مصاريف تقنية |
| ١٨٢,٣٣٦ | ٢٨٨,٧٦٠ | ٦٥,٠٢٥ | ٧٤,٧٨٦ | تأمينات إجتماعية |
| ٤,٥٧٥ | ٢٤٧,٩٥٥ | -- | ١٨٧,٧٠١ | دعاية وإعلان |
| ٨٦,٢١٠ | ١٤٦,٤٨٣ | ١٣,٧٩٥ | ٥٤,٠٠٠ | رسوم وإشتراكات |
| ١١٦,٨٥٠ | ١٣٦,٤٢٩ | ٣٢,٢٨٧ | ٣٥,٥١٦ | إيجارات |
| ٣٥,٢٩٩ | ٨٥,٩٠١ | ١٩,٣٠٥ | ٣٠,٣٤٧ | تأمين طبي |
| ١٩,٠٤٣ | ٨١,٦٢٠ | ٥,٠٠٠ | ٢,٧٨٠ | مكافآت |
| -- | ٦٨,٦١١ | -- | -- | منافع الموظفين (إيضاح ١٢) |
| ٦٥,٩٤٢ | ٥٧,٩١٩ | ١٧,٨٤٤ | ١٩,٨٩٤ | إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧) |
| ٥,٠٠٠ | ٤١,٧٥٠ | -- | ١٨,٧٥٠ | أتعاب مهنية |
| ١٩,٣٧٩ | ٢٩,٢١١ | ١٧,٧٨٨ | ٣,٤٧٧ | عمولات بنكية |
| ٣,٩٣٣ | ١٧,٠٠٠ | -- | ١٧,٠٠٠ | هدايا |
| -- | ١٢,٥٣٣ | -- | ٩,٤٠٠ | إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨) |
| ٤,٨١٤ | ٧,٥٥٠ | ٢,٣٨٨ | ٤,٧٣٩ | مصاريف هاتف وبريد |
| ٨٠٠ | ٦,٩٢٢ | ١٥٠ | ٤,٢٤٥ | صيانة وإصلاح |
| ١٦,٩٤٤ | ٦,٠٢١ | ٤,٢٣٢ | -- | ضيافة ونظافة |
| ٦,٤٨٤ | ٥,٢٧٩ | ٣,٤٨٦ | ٢,٩٧٥ | كهرباء ومياه |
| ٥,٧١٢ | -- | -- | -- | تدريب |
| ٣٣,٥٨٠ | -- | -- | -- | استشارات |
| ٢٠,٤٣٠ | ٤٢,١٨٣ | ٢,٩١٧ | ١٣,٣١٢ | أخرى |
| <u>٢,٢٠٢,١٤٢</u> | <u>٤,٤٠٤٩,٥٠٩</u> | <u>٧٣٤,٦٧٨</u> | <u>١,٥٩٣,٨٦٨</u> | |

* تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية مصروفات تشغيلية يصعب فصلها حالياً، وسوف يتم مراعاة ذلك في نهاية السنة.

١٦- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ المستلم من بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السعر المعلن لأصل مطابق (أو أصل مماثل) في سوق نشطة. ويكون هذا عادة هو سعر العرض الحالي.
- عندما تكون الأسعار المعلنة غير متاحة، فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق (أو أصل مماثل) في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة. وعلى الرغم من ذلك، فإن هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس. وإذا كان بإمكان المنشأة أن تثبت أن سعر المعاملة الأخيرة هو ليس تقديراً جيداً للقيمة العادلة (مثلاً لأنه يعكس المبلغ الذي ستستلمه المنشأة أو تدفعه في معاملة قسرية، أو تصفية إلزامية أو بيع اجباري)، فعندئذ يتم تعديل ذلك السعر.
- إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق (أو أصل مماثل) في حد ذاتها تقديراً جيداً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقويم أخرى. هدف استخدام طريقة التقويم هو أن يتم تقدير كيف كان سيكون سعر المعاملة في تاريخ القياس في عملية تبادل على أساس تنافس حر بدافع عمل تجاري عادي.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية. لقد قدرت إدارة الشركة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات.