

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
القواعد المالية وتقدير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١	تقدير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٧	إيضاحات على القوائم المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
٤٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي
١١٤١١، ص.ب. ٤٨٩، الرياض
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١١ ٤٠٨١٨٠١ / ٤٠٨١٨٣٦
ف: ٠١١ ٤٠٨١٨٣٦
المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

السادة مساهمي
شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مقلدة
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وثيق المالية - شركة مساهمة سعودية مقلدة - المملكة العربية السعودية - الرياض والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين ، وقائمة التدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من (١) إلى (٢٩) المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للشركة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية ، وقد وفيما أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

و عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالإستقرارية ، واستخدام أساس الإستقرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك .

إن المكلفين بالحكمة هم مجلس الإدارة وهو المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة .

السادة مساهми

شركة وثيق المالية

شركة مساهمة سعودية مقفلة

المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهريّة بمفردها أو في مجموعة إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكلجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ، وعليينا أيضاً :

- تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة ل تلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا ، وبعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغير إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة .

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإداره .

- إستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الإستمارارية المحاسبية استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة ، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، يتعين علينا بأن نلتفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا ، وستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، وإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار كشركة مستمرة .

- تقويم العرض العام ، هيكل ومحفوظ القوائم المالية ، بما في ذلك الإيضاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرض عادلاً .

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة ، من بين أمور أخرى ، بشأن النطاق والتقويت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة .

كما زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية ، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا ، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة ، إذا تطلب ذلك . ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة ، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية . ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر ، أو عندما نرى ، في ظروف نادرة للغاية ، أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية لقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ .

عن السيد العيوطي وشركاه

عبد الله بالعمش

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في : ٢٠ رمضان ١٤٤٥ -
الموافق : ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

ايضاح ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

الأصول	
الأصول غير المتداولة	
ممتلكات ومعدات - بالصافي	٥
أصول غير ملموسة - بالصافي	٦
استثمارات في شركة زميلة	٧
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٩
إجمالي الأصول غير المتداولة	١٣,٣٥٠,٩٧٨
الأصول المتداولة	
مدينون تجاريون	١٠
المستحق من أطراف ذات علاقة	١١
مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٢
المسدد تحت حساب عقارات استثمارية	١٣
عقارات استثمارية	١٤
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٥
إجمالي الأصول المتداولة	٣٢,١٧٠,٠٩٦
حقوق المساهمين والالتزامات	
حقوق المساهمين	
رأس المال	١٦
احتياطي نظامي	١٧
أرباح مباه	١٨
أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة	١٩
إجمالي حقوق المساهمين	٢١,٤٢٩,١١٩
الالتزامات غير المتداولة	
الالتزامات منافع الموظفين المحددة	٢٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٧٨١,١٢٣
الالتزامات المتداولة	
دفعات مقابل استثمارات	٢١
مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٢
مخصص الزكاة	٢٣
إجمالي الالتزامات المتداولة	٣٢,١٧٠,٠٩٦
إجمالي الالتزامات	
إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

إيرادات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
	١٢,٤٢٨,٤٨٣	١٠,١١٦,٩٥٢	٢٢
تكلفة الإيرادات	(٤,٦٧٧,٥٨٣)	(٣,١٨٣,٢٦٧)	٢٣
مجمل الربح	٧,٧٥٠,٩٠٠	٦,٩٣٣,٦٨٥	
مصاريف عمومية وإدارية	(٤,١٧٦,٧٥٣)	(٢,٧٤٩,٧٣٤)	٢٤
صافي دخل (خسارة) التشغيل	٣,٥٧٤,١٤٧	٤,١٨٣,٩٥١	
نصيب الشركة من نتائج استثمارات في شركة زميلة	٦٩٦,٧٣٩	٣٧٩,١٥٠	٧
أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢,٠٢٦,٣٢٤	-	١/٩
أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤,٠٩٧	١٠٠,٣٤٩	٢/٩
أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات عقارية	٢,٢٥٧,٥٥٠	-	١٤
أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم محفظة استثمارية من خلال الأرباح أو الخسائر	١٤٩,٦٠٤	(٢١٥,٠٦٣)	٢/٩
توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٧,٩٠٢	١,٧٤٦	
إيرادات أخرى	٨٩,٩٣٢	١٣,٧٨٨	٢٥
صافي دخل السنة قبل الزكاة	٨,٨٢٦,٢٩٥	٤,٤٦٣,٩٢١	
الزكاة	(٢٣١,٠٤٩)	(١٦٢,٥٠٦)	٢١
صافي دخل السنة	٨,٥٩٥,٢٤٦	٤,٣٠١,٤١٥	
بنود لم يتم تضمينها ضمن الربح أو الخسارة			
بنود الدخل الشامل الآخر	٨٤٤,٥٣٤	-	
أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩,٤٣٩,٧٨٠	٤,٣٠١,٤١٥	
الدخل الشامل للسنة	١٧,١٩	٨,٦٠	
ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة (ريال سعودي)	٢٦		

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)

<u>اجمالي حقوق المساهمين</u>	<u>ارباح غير محققة من اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة</u>	<u>ارباح مبawah</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>
٨,٨٨٧,٩٢٤	-	٣,٤٣٠,٦٠٧	٤٥٧,٣١٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٤,٣٠١,٤١٥	-	٤,٣٠١,٤١٥	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(٤٣٠,١٤١)	٤٣٠,١٤١	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١٣,١٨٩,٣٣٩	-	٧,٣٠١,٨٨١	٨٨٧,٤٥٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>اجمالي الدخل الشامل للسنة</u>	<u>المحول إلى الاحتياطي النظامي</u>	<u>توزيعات أرباح</u>	<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>	<u>صافي دخل السنة</u>	<u>الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣</u>
١٣,١٨٩,٣٣٩	-	٧,٣٠١,٨٨١	٨٨٧,٤٥٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٨,٥٩٥,٢٤٦	-	٨,٥٩٥,٢٤٦	-	-	صافي دخل السنة
٨٤٤,٥٣٤	٨٤٤,٥٣٤	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٩,٤٣٩,٧٨٠	٨٤٤,٥٣٤	٨,٥٩٥,٢٤٦	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٦١٢,٥٤٢)	٦١٢,٥٤٢	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٢١,٤٢٩,١١٩	٨٤٤,٥٣٤	١٤,٠٨٤,٥٨٥	١,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	<u>إيضاح</u>	
٤,٤٦٣,٩٢١	٨,٨٢٦,٢٩٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٤,٩٤٠	٣٠,٨٣١		صافي دخل السنة قبل الزكاة
٢,٤١٧	٢,٢٦٢		تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
(٣٧٩,١٥٠)	(٦٩٦,٧٣٩)		استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(٢,١٧٥,٩٢٧)		اطفاء أصول غير ملموسة
-	(٢,٢٥٧,٥٥٠)		نصيب الشركة من (أرباح) استثمارات في شركة زميلة
(١٠٠,٣٤٩)	(٤,٠٩٧)		أرباح أو خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١٥,٠٦٣	-		أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات عقارية
(١٣,٧٨٨)	(٦٨,٢٦٧)		أرباح غير محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٨٧,٨٦٨	٤١٥,٦٦٦		أرباح غير محققة من بيع استثمارات مخصفات انتفي الغرض منها
<u>٤,٥٠٠,٩٢٢</u>	<u>٤,٠٧٢,٤٧٤</u>		الالتزامات منافع الموظفين المحددة
			التغير في الأصول والالتزامات
(١,١٧٣,٤٦٣)	(٣٢٥,١٦٢)		مدينون تجاريون
٥٥٣,٦٧٣	(٥٥٣,٠٠٤)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٤٤٢,٧٣١)	(٤٥٤,٤٨٩)		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٢٢,٩٢٢	٨٠٧,١٢٥		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٣٩,٩٧٢)		المسدود من منافع الموظفين المحددة
(٦٢,١٢٣)	(١٦٢,٥٠٦)		المسدود من الزكاة
<u>٤,٣٩٩,٢٠٠</u>	<u>٣,٢٤٤,٤٦٦</u>		صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٦٢,٩٦٦)	-		المسدود تحت حساب عقارات استثمارية
(٧٣٤,٢٩٨)	(١,١٨٠,٩٣٠)		(شراء) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(١,٤٣٣,٢٠٢)		(شراء) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٣,٠٤٠)	(٤١,١٧٧)		(شراء) ممتلكات ومعدات
٤٨٨,٧٠٢	١٤٣,١٦٥		متحصلات من بيع استثمارات
-	(٧,٠٨٩,٤٨٤)		(شراء) عقارات استثمارية
-	٧,٣٨٩,٤٨٥		دفعات مقابل الاستثمار
-	(١,٢٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح
<u>(١,٩٣١,٦٠٢)</u>	<u>(٣,٤١٢,١٤٣)</u>		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٤٦٧,٥٩٨	(١٦٧,٦٧٧)		صافي (النقد) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٨٩٩,٧٩٣	٣,٣٦٧,٣٩١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٣,٣٦٧,٣٩١</u>	<u>٣,١٩٩,٧١٤</u>	١٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية
 المسدود تحت حساب عقارات استثمارية

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفترة
المملكة العربية السعودية - الرياض
ايضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

١- عام

١/١- شركة وثيق المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مفترة، تأسست بتاريخ ١٤٣٩/١٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٩/٢٠ م بموجب عقد تأسيس بتاريخ ١٤٣٩/١١/٢٤ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٨/٠٦ م وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٤٥٨٢٧٠ ١٤٣٩/١٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٩/٠٥ م ساري حتى ١٤٤٦/١٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٦/٢١ م.

٢/١- يتمثل نشاط الشركة في ممارسة أنشطة إدارة الاستثمارات والترتيب وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٣٢-١٨١٨٩) بتاريخ ١٤٣٩/٠٦/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٣/١٣ م.

٣/١- تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير من كل عام وتنتهي في نهاية ديسمبر والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً مبدأ الإستحراق المحاسبى ومبدأ الإستمرارية، وعلى أساس مبدأ التكفة التاريخية بإستثناء استثمارات متاحة للبيع ومنافع التزامات الموظفين المدرجة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية بإستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣/٢- عملية العرض والعملة الوظيفية

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي.

٤/٢- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

- ان اعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام الحكم المهني وعمل تقييرات وإفتراضات قد تؤثر على قيمة الأصول والالتزامات المقيدة وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ المركز المالي ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها للفترة التي أعدت عنها القوائم المالية بشأنها وبالرغم من أن إعداد هذه الإفتراضات والتقديرات مبني على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة للإدارة في تاريخ أصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهري عن هذه التقديرات.

- ويتم دراسة تلك التقديرات والإفتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستتأثر بهذا التعديل ، وتمثل الإفتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

١/٤/٢- استيفاء التزامات الأداء

- تقوم الشركة بتنقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كانت استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات في ظل أحكام الأنظمة والقوائم ذات الصلة.

٢/٤/٢- تحديد أسعار المعاملات

- تقوم الشركة بتحديد أسعار المعاملات بكل عقد من عقودها مع العملاء عند عمل مثل هذا الحكم ، تقوم الشركة بتنقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات ، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وأي ثمن غير نقي في العقد.

٣/٤/٢- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

- تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لحساب الاستهلاك، يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

- ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
ايضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

٤/٤- افتراض الاستثمارية

- تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الشركة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستثمارية. قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة ، وقد رأت أن الشركة لديه الموارد الازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستثمارية.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

فيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:
١/٣- تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

- الأصول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول، ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:
- تقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية.
- الاحفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتجارة.
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
- كون الأصل نفداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظ تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
تقوم الشركة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة .

- الالتزامات

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال:
- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية.
- الاحفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتجارة.
- تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة.

٢/٢- الممتلكات والمعدات

١/٢/٣- الإعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض ، إن وجدت ، باستثناء الأراضي وأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ (أن وجدت).
- تتضمن تكلفة الممتلكات والمعدات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الممتلكات والمعدات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكليف تفكيك وإزالة العناصر واصلاح الموقع الذي تكون فيه.
- عندما تكون للأجزاء الهمامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والمعدات.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن قائمة الدخل.

٢/٢/٣- إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الإعتراف لبند من بنود الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه ، تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والمعدات بقائمة الدخل.

٣/٢/٣- التكاليف اللاحقة للإلتقاء

تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بنود الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الإعتراف بالقيمة المرحلية للمكون المستبدل ، تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات بقائمة الدخل عند تكبدها.

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

٤- الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها التخريبية ، يتم تقيير المكونات الهامة للأصول الفردية ، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل ، فإن ذلك المكون يتم إستهلاكه بشكل مستقل .

- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي القديرى لكل مكون ليند من بنود الممتلكات والمعدات، يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريبية في تاريخ كل مركز مالي ، ويتم تعديلاها كلما كان ذلك ملائماً ، يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.

- فيما يلى الأعمار الإنتاجية القديرية للفترة الحالية وفترات المقارنة :

٥ سنوات	١٠ سنوات	١٠ سنوات	١٠ سنوات
ديكورات وتحسينات مباني	حساب آلي	الأدوات المكتبية	الأثاث والمفروشات

- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لاتطيل بشكل جوهري العمر الإنتاجي القديرى لأصل ما بقائمة الدخل عند تبددها ، يتم رسملة التجديفات والتحسينات الرئيسية - إن وجدت - ، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

٣- الأصول غير الملموسة

- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم مراجعتها متى كان هناك مؤشر على أنه قد يحدث انخفاض في قيمتها . يتم مراجعة فترة وطريقة اطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية.

- التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النطء المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل ، يتم احتسابها بتغير فترة أو طريقة الإطفاء ، كلما كان ذلك ملائماً ، ويتم معالجتها كتغيرات في تقييرات مصروفات اطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل الموحدة في فئة مصروفات متوافقة مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

- لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة ، ولكن يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية . يتم مراجعة العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً للتأكد من أن التقيير الذي تم إجراؤه له لا يزال هناك ما يؤيده ، وإذا كان غير ذلك فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس احتمالي.

- يتم قياس الأرباح والخسائر الناشئة عن الغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج بقائمة الدخل الموحدة عند الغاء الاعتراف بالأصل .

١٣/٣ - تتمثل قيمة برامج الحاسوب الآلي وتطفأ بطريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات.

٤- استثمارات في شركات زميلة

- تسجل الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ، والتي يتم تقييمها مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلاها بعد ذلك بحصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركة المستثمر بها وتوزيعات الأرباح. إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركة المستثمر بها يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

٥- الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى هي أصول مالية بمدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط ، وتدرج تلك الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها أيه تكاليف معاملة تتناسب لها مباشرة.

١٥/٣ - مخصص انخفاض الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

يتم مخصص لإنخفاض الخسائر الإائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية عندما يوجد دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأساسية للمعاملات . أهم الصعوبات المالية لدى المدينين هو إحتمال إعلان إفلاسهم أو إعادة هيكلتهم مالياً والتخلف أو التأخر في السداد وهذه تعتبر مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية، فيما يتعلق بالبالغ الكبيرة بشكل فردي . فإنه يتم عمل هذا التقيير على أساس فردي أما المبالغ التي ليست كبيرة بشكل فردي ولكن انتهت ميعاد استحقاقها ولم تسد . فإنه يتم تقييرها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لطول الفترة المستحقة استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٦/٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الشركة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معاولة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحرّ أم لا.

يتم اعتبار أي شخص ما ذي علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص ذو علاقة أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

أ - أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في الشركة؛ أو

ب - له سيطرة أو سلطة مشتركة على الشركة؛ أو

ج - له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.

* كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة إذا في حال:

أ - كون المنشأة والشركة أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك متشتركين؛ أو

ب - كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة؛ أو

ج - كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضع للسيطرة المشتركة.

٧/٣ - العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية بما في الأراضي أو المباني لغرض تأجيرها أو لزيادة رأس المال أو كليهما والعقارات قيد الإنشاء والتي يجري تطويرها للاستخدام في المستقبل كاستثمارات عقارية يتم قياسها أولياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات وبعد الاعتراف الأولي ، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الأهلاك و/ أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. ويتم إدراج الأرضي بالتكلفة ولا يتم إستهلاكها. ولأغراض الإفصاح فقط يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية على أساس التقييم السنوي الذي يجريه مقيم خارجي مستقل معتمد.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس العنصر القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول.

يتم إلغاء الإعتراف بالعقارات الاستثمارية سواء عندما يتم التصرف فيها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري نهائياً من الاستخدام ولا يتوقع تحقيق أي منافع اقتصادية مستقبلية من التصرف فيها. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الدخل في فترة الاستبعاد. يتم إجراء التحويل إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الإستخدام، وتستخدم القيمة الدفترية للعقارات للمحاسبة اللاحقة.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك العقارات الاستثمارية في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

٨/٣ - النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل ، وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.

٩/٣ - قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه ، بعد خصم حسابات السحب على المكتشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة النقدية.

١٠/٣ - الأدوات المالية:

الاداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه اصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو آداء حقوق ملكية لمنشأة أخرى .
ويتم إثبات وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك :

١١/٣ - الأصول المالية

الإثبات الأولي والقياس

- يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ شوؤها ويتم إثبات جميع الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولي بسعر المعاملة التي تتناسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ، وفي حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعتات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية.

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفقة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

التصنيف والقياس اللاحق

- يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي: الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالية للمحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق، والتسهيلات والذمم المدينية والمتحدة للبيع.
- بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي أصول مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.
- يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى. يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- عند الاعتراف المبدئي ، يجوز للشركة إجراء اختبارات غير قابلة للنفاذ (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بالتعيين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في الأسهم متحجزاً للتداول أو إذا كان مقبلاً معترفاً به من قبل المستحوذ في تجميع الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.
- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة. بعد ذلك ، ويتم قياسها بالقيمة العادلة مع المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمتراءكة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تقييم الربح أو الخسارة المتراءكة إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الأسهم ، بل سيتم تحويلها إلى أرباح مقابة.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة عندما يتم إثبات حق الشركة في الحصول على أرباح الأسهم، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأصول المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف الأصول المالية كمحفظة بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدئي بها، فيعاد قياسها بالقيمة العادلة.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الاعتراف باصل مالي ما يشكل أساساً عندما:
- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو

- أن تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل . أو تحملت التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري لطرف ثالث تحت "ترتيب عابر". وإنما أنها قامت بتحويل جميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري أو أنها لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بجميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستندة

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي للانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على أصول العقود، وذلك وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. والذي يتطلب تدريجاً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح ، ويتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- ١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر: وتنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التغير في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.
 - ٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.
- بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للأصول المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولى لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدنية التجارية وأصول العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدنية التجارية وأصول العقد بمكونات تمويل هامة.

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفقة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

٢١٠/٣ - الإلتزامات المالية
القياس الأولى

عند القياس الأولى. باستثناء الإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . يتم قياس الإلتزام المالي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل للمنشأة (اللتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) للترتيب.

عند القياس الأولى. للإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم اثبات تكاليف المعاملة في قائمة الربح أو الخسارة.

يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادلة. وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل . يتم قياس الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعتات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداء دين مشابهة.

يتم قياس الدم الدائنة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة (الفاتورة).

التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الإلتزام المالي بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها أعلاه . حيث يتم قياس هذه الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقة ويتم احتساب التكلفة المستندة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقة. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقة ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة ، وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم عرض التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغييرات في المخاطر الائتمانية للإلتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقى من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها إلتزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً او عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري. فإن مثل هذا الاستبدال او التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣١٠/٣ - مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة البنية لتسوية الأصول والإلتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الإلتزامات في نفس الوقت.

١١٣ - ذمم دائنة ومستحقات

تثبت الإلتزامات للمبالغ المتوجب سدادها مستقبلاً عن التوريدات أو الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير للشركة أو لم تصدر.

١٢/٣ - الزكاة والضرائب

تخصم الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ، يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة ويتم تحمل مبلغ المخصص على قائمة الدخل، يتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - في الفترة التي يتم الربط فيها بإعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الدم الدينية أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
ايضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالرجالات السعودية)

١٣/٣ - المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يتطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لملبغ الالتزام، وحيثما تتوافق الشركة سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، يتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً، يتم عرض المصاروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر بعد طرح أي سداد.
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي، إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

١٤/٣ منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب التزام منافع الموظفين للعاملين باستعمال التقييم الاكتواري، يشمل العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين ومعدل الوفيات وتکاليف الرعاية الصحية في المستقبل، ويمكن للتغير في الافتراضات أن يكون لها تأثير جوهري على التزام المنافع المتوقعة وأو تکاليف منافع العاملين الدورية المتکبدة، ونظرًا لمبدأ التكفة غير المبررة ولعدم الأهمية النسبية لقيمة التزام منافع الموظفين تم احتسابها عن مدة خدمتهم حتى تاريخ القوائم المالية بما يتفق مع نظام العمل والعمال السعودي.

١٥/٣ عقود الإيجار:

إن تحديد ما إذا كان أي إتفاق يشمل عقد إيجار يستند على مضمونه في بداية عقد التأجير. فالإتفاق هو عقد إيجار، أو يشمل عقد إيجار إذا كان الوفاء به يعتمد على استخدام موجود معين أو أصول معينة، وينقل الإتفاق الحق في استخدام الموجود أو الأصول، حتى لو لم يتم تحديد هذا الحق صراحة في أي إتفاق.

يتم الإعتراف بعقد الإيجار وفق تاريخ التأسيس كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي ينفل جميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالملكية إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي.

من وجهة نظر المستأجر:

تتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنتقل إلى الشركة بشكل أساسي جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر عند بداية عقد الإيجار في تاريخ تأسيس القيمة العادلة للممتلكات المؤجرة، أو إذا كانت أقل بالقيمة الحالية لأندبي حد من مدفوعات الإيجار. يتم تقسيم مدفوعات الإيجار بين رسوم التمويل وتخفيض التزامات الإيجار وذلك باستخدام معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزامات. يتم إدراج رسوم التمويل بتکاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إهلاك الأصول المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي لها. ومع ذلك، إذا لم تكن هناك درجة معقولة من اليقين، يحصل الشركة على ملكية الأصول المستأجرة بنهاية مدة الإيجار. يتم إهلاك الأصول على مدى أقصر من العمر الإنتاجي المقدر لها وفترة الإيجار. عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار خلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم إدراج مدفوعات الإيجار التشغيلي كمصاروفات تشغيل بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٦/٣ - تحقق الإيراد :

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل او المستحق التحصيل مع الاخذ في الحسبان اي حسومات تجارية
- يتضمن الإيراد فقط اجمالي التدفقات الدخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة او المستحقة التحصيل ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل وضرائب القيمة المضافة
- عندما يتم تأجيل التدفق الدخل من النقد او معدلات النقد وكان الإنفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل ، فإن القيمة العادلة للعرض هو القيمة الحالية لكافية المتحصلات المستقبلية و التي يتم تحديدها باستخدام بمعدل الفائدة الضمني
- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلى :
- المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتمانى ، او
- معدل الفائدة الذى يخص القيمة الاسمية للاداء الى سعر البيع الفى الحالى للسلع او الخدمات
- ويتم اثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافية المتحصلات المستقبلية و القيمة الاسمية للعرض على انه ايراد فائدة وتمثل ايرادات الشركة في :-
- تقديم خدمة الترتيب والمشورة في الخدمات المالية ويتتحقق الإيراد عند اصدار الفاتورة بعد اداء الخدمة.

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
ايضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٧/٣ - تكلفة الإيرادات:

ت تكون تكلفة الإيرادات من التكاليف المباشرة ، ويشمل ذلك تكلفة الإيرادات والعملة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى والمصروفات التشغيلية المرتبطة بالنشاط.

١٨/٣ - المصاريف العمومية والإدارية:

ت تكون المصاريف العمومية والإدارية من المصاريف التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من التكاليف المباشرة .

١٩/٣ - العملات الأجنبية:

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات ، في تاريخ كل مركز مالي ، وتحول أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل والتسوية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

٤-١/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة . وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل الشركة :

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
معايير المحاسبة الدولي رقم ١	مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية (بيان الممارسة ٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي "إصدار أحكام الأهمية النسبية"	٠١ يناير ٢٠٢٣ م
معايير المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديلات على معيار "السياسات المحاسبية والتأثيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" متعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية	٠١ يناير ٢٠٢٣ م
معايير المحاسبة الدولي رقم ١٢	تعديلات على معيار "ضرائب الدخل" متعلقة بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن معاملة واحدة	٠١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	تعديلات على التطبيق الأولي لمعايير عقود التأمين	٠١ يناير ٢٠٢٣ م

٤-٢/ المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول وغير مطبقة:

وفيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والغير سارية المفعول وغير مطبقة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة:

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
معايير المحاسبة الدولي رقم ١	تعديلات على معيار "عرض القوائم المالية" متعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة	٠١ يناير ٢٠٢٤ م
معايير المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تعديلات على معيار "قائمة التدفقات النقدية" متعلقة بترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين، مع تعديل استبعادي على معيار "الأدوات المالية - الإفصاحات"	٠١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على معيار عقود الإيجار متعلقة بمعاملات البيع وإعادة الاستئجار وتقييم ما إذا كانت عملية نقل الأصول هي عملية بيع.	٠١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي - الاستدامة ١، الاستدامة ٢	وافق مجلس المعايير الدولية على إصدار معياري التقرير المالي الاستدامة ١ المتعلق بالمتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة، والاستدامة ٢ والمتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالمناخ - وقد حدد المجلس تاريخ سريان تلك المعايير للسنوات المالية التي تبدأ في ٠١ يناير ٢٠٢٤ أو غير ذلك.	يُخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ومعدات - بالصافي

١/٥ - السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>المجموع</u>	<u>الأدوات المكتبية</u>	<u>حساب آلی</u>	<u>الأثاث والمفروشات</u>	<u>ديكورات وتحسينات مباني</u>	<u>التكلفة</u> :
٢٢١,٣١٥	١٠,٣٠٢	٥٠,٤١٨	٣٣,٥٥٠	١٢٧,٠٤٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣
٤١,١٧٧	١٠,٤٨٨	٢٧,٠٨٩	-	٣,٦٠٠	الإضافات
٢٦٢,٤٩٢	٢٠,٧٩٠	٧٧,٥٠٧	٣٣,٥٥٠	١٣٠,٦٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاستهلاك المترافق :

٨١,٨٩٢	٣,٤٩٩	١٨,٤٠٢	٨,٠١٧	٥١,٩٧٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣
٣٠,٨٣١	١,٥٨٧	١٢,٨٢٦	٣,٣٥٣	١٣,٠٦٥	استهلاك السنة (إيضاح ٢٤)
١١٢,٧٢٣	٥,٠٨٦	٣١,٢٢٨	١١,٣٧٠	٦٥,٠٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية :

١٤٩,٧٦٩	١٥,٧٠٤	٤٦,٢٧٩	٢٢,١٨٠	٦٥,٦٠٦	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
----------------	---------------	---------------	---------------	---------------	-----------------------------

٢/٥ - السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>المجموع</u>	<u>الأدوات المكتبية</u>	<u>حساب آلی</u>	<u>الأثاث والمفروشات</u>	<u>ديكورات وتحسينات مباني</u>	<u>التكلفة</u> :
١٩٨,٢٧٥	١٠,٣٠٢	٣٠,٩٨٧	٢٩,٩٤١	١٢٧,٠٤٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢
٢٣,٠٤٠	-	١٩,٤٣١	٣,٦٠٩	-	الإضافات خلال السنة
٢٢١,٣١٥	١٠,٣٠٢	٥٠,٤١٨	٣٣,٥٥٠	١٢٧,٠٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاستهلاك المترافق :

٥٦,٩٥٢	٢,٣٦١	١٠,٦٢٧	٥,٠٢٤	٣٨,٩٤٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢
٢٤,٩٤٠	١,١٣٨	٧,٧٧٥	٢,٩٩٣	١٣,٠٣٤	استهلاك السنة (إيضاح ٢٤)
٨١,٨٩٢	٣,٤٩٩	١٨,٤٠٢	٨,٠١٧	٥١,٩٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية :

١٣٩,٤٢٣	٦,٨٠٣	٣٢,٠١٦	٢٥,٥٣٣	٧٥,٠٧١	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
----------------	--------------	---------------	---------------	---------------	-----------------------------

٦- اصول غير ملموسة - بالصافي

برامج

التكلفة :

١٢,٠٨٦	١٢,٠٨٦	رصيد أول السنة
١٢,٠٨٦	١٢,٠٨٦	الرصيد في آخر السنة
٦,٠٥٥	٨,٤٧٢	الإطفاء المترافق :
٢,٤١٧	٢,٢٦٢	رصيد أول السنة
٨,٤٧٢	١٠,٧٣٤	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٤)
٣,٦١٤	١,٣٥٢	الرصيد في آخر السنة
		صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
ايضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	نسبة الملكية %	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٧,٠٥١,٣٣٠	٧,٧٤٨,٠٦٩	٪ ٩,٩٩٩٣	شركة منازل العصرية للتطوير والاستثمار العقاري
<u>٧,٠٥١,٣٣٠</u>	<u>٧,٧٤٨,٠٦٩</u>	<u>٪ ٩,٩٩٩٣</u>	<u>(شركة مساهمة سعودية) - المملكة العربية السعودية</u>
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
٦,٦٧٢,١٨٠	٧,٠٥١,٣٣٠		١/٧ - الحركة على الاستثمارات
٣٧٩,١٥٠	٦٩٦,٧٣٩		الرصيد في أول السنة
<u>٧,٠٥١,٣٣٠</u>	<u>٧,٧٤٨,٠٦٩</u>		نصيب الشركة في أرباح شركة زميلة
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
٤٠٠,٠٠٠	١,٦١١,٠٠٠		٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٨١٤,٤٦٤		استثمار في صندوق وثيق بروبيتك فنتشر (ايضاح ١/٨)*
<u>٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٤٢٥,٤٦٤</u>		استثمار في صندوق وثيق لتقنيات سلاسل الإمداد (ايضاح ٢/٨) **

*خلال عام ٢٠٢٢م ساهمت الشركة في صندوق وثيق بروبيتك فنتشر "صندوق استثماري خاص مغلق مدار من قبل شركة وثيق المالية ويستثمر في الشركات الناشئة سريعة النمو والتي تعمل في المجال التقني الداعم للقطاع العقاري، ويمتلك مدير الصندوق (شركة وثيق المالية) عدد ١٠٠,٠٠٠ وحدة بسعر ١٠ ريال سعودي للوحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تمثل نسبة ٤,٢٣٪ من إجمالي وحدات الصندوق.

**خلال عام ٢٠٢٣م ساهمت الشركة في صندوق وثيق لتقنيات سلاسل الإمداد "صندوق استثماري خاص مغلق مدار من قبل شركة وثيق المالية ويستثمر في الشركات الناشئة أو المتوسطة حجماً وسريعة النمو في قطاع تقنية المعلومات الداعم لقطاع سلاسل الإمداد، ويمتلك مدير الصندوق (شركة وثيق المالية) عدد ٥٨,٠٩٣ وحدة بسعر ١٠ ريال سعودي للوحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تمثل نسبة ٨,٣٢٪ من إجمالي وحدات الصندوق.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	١/٨ - الحركة على الاستثمارات في صندوق وثيق بروبيتك فنتشر
٤٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	أصول مالية بالقيمة العادلة
-	٦١١,٠٠٠	أرباح من اعادة تقييم استثمارات
<u>٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٦١١,٠٠٠</u>	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
-	٥٨٠,٩٣٠	٢/٨ - الحركة على الاستثمارات في صندوق وثيق لتقنيات سلاسل الإمداد
-	٢٣٣,٥٣٤	أصول مالية بالقيمة العادلة
<u>-</u>	<u>٨١٤,٤٦٤</u>	أرباح من اعادة تقييم استثمارات

تم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناءً على السعر العادل للوحدة لكل من (صندوق وثيق بروبيتك فنتشر و صندوق وثيق لتقنيات سلاسل الإمداد) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كما تم تقييم استثمارات الصناديق بواسطة مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين "شركة إثراء السعودية" ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠٢٨ .

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
ايضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٣/١٢/٣١ ٢٠٢٢/١٢/٣١ نسبة الملكية

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

١-٩ استثمارات في شركات

شركة اسدام للتجارة - شركة ذات مسؤولية محدودة - المملكة العربية السعودية ٥٪

-	١,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
-	٢,٠٢٦,٣٢٤	تكلفة الاستثمار خلال السنة
-	٣,٠٢٦,٣٢٤	أرباح من إعادة تقييم استثمارات

قامت الشركة بالاستثمار في شركة اسدام للتجارة "شركة ذات مسؤولية محدودة" مقابل تقديم خدمات استشارية وقد بلغت تكلفة الاستثمار ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تمثل ٥٪ من قيمة الشركة، وتم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما قامت الشركة بتقييم الاستثمار بواسطة مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين "شركة إثراء السعودية" ترخيص منشأة اقتصادية رقم ٣٩١٢٠٠٢٨ وبلغت القيمة العادلة للاستثمار ٣,٠٢٦,٣٢٤ ريال سعودي كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٠٢٣/١٢/٣١ ٢٠٢٢/١٢/٣١

٢-٩ استثمارات في محافظ استثمارية

٣٢٨,٧٣٣	٤٥٩,٦١٥	الرصيد أول السنة
٧٣٤,٢٩٨	٤٣٣,٢٠٢	إضافات خلال السنة
(٤٨٨,٧٠٢)	(١٤٣,١٦٥)	إستبعادات خلال السنة
١٠٠,٣٤٩	٤,٠٩٧	أرباح محققة من البيع
(٢١٥,٠٦٣)	١٤٩,٦٠٣	أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات
٤٥٩,٦١٥	٩٠٣,٣٥٢	

- تتمثل الاستثمارات في أسهم شركات مدرجة من خلال محفظة استثمارية لدى البنك السعودي الفرنسي المالية.

٢٠٢٣/١٢/٣١ ٢٠٢٢/١٢/٣١

١٠- مديونون تجاريين

عملاء

١,٦٩٠,٩٦٣	٢,٠١٦,١٢٥
-----------	-----------

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٢٨٧,٥٠٠	١,٧٦٢,٥٠٠
٥٤٢,٧٥٠	-
٨٦٠,٧١٣	٢٥٣,٦٢٥
١,٦٩٠,٩٦٣	٢,٠١٦,١٢٥

١١- أعمار ذمم العملاء

١-١- صاحب العلاقة

م ٢٠٢٢/١٢/٣١	م ٢٠٢٣/١٢/٣١	طبيعة العلاقة
٧١,٤٠٠	-	مملوكة للمساهمين
١,٩٠٠	٥٠٢,٤١٦	مدير الصندوق / مساهم
١٠,٤٢٣	٤٢,٩٠٦	مدير الصندوق / مساهم
١٠,٤٨٠	٤٥,٣٤٣	مدير الصندوق
-	٥٦,٥٤٢	مدير الصندوق
٩٤,٢٠٣	٦٤٧,٢٠٧	

١-١- المستحق من أطراف ذات علاقة

صاحب العلاقة
شركة احترافيون للمقاولات العامة
صندوق وثيق برويتك فنتشر
صندوق وثيق لنقيبات سلاسل الامداد
صندوق وثيق لنقيبات انترنت الأشياء
صندوق الصحة الطبي

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

٢/١١- أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة

صاحب العلاقة	طبيعة المعاملة	م٢٠٢٢	م٢٠٢٣
شركة احترافيون للمقاولات العامة	مصاروفات بالنيابة	٧١,٤٠٠	(٧١,٤٠٠)
صندوق وثيق بروبيك فنتشر	مصاروفات بالنيابة	٥٠٠,٥١٦	٥٠٠,٥١٦
صندوق وثيق لتقنيات انترنت الأشياء	مصاروفات بالنيابة	٣٤,٨٦٢	٣٤,٨٦٢
صندوق وثيق لتقنيات سلاسل الامداد	مصاروفات بالنيابة	٣,٦٤٠	٣,٦٤٠
صندوق الصحة الطبي	مصاروفات بالنيابة	٢٢,٤٨٣	٢٢,٤٨٣
		٥٦,٥٤٢	٥٦,٥٤٢

٣/١١- رواتب ومكافآت كبار التنفيذيين

الرئيس التنفيذي	طبيعة المعاملة	م٢٠٢٢/١٢/٣١	م٢٠٢٣/١٢/٣١
	رواتب وأجور وما في حكمها (إيضاح ٢٤)	٨٤٠,٠٠٠	١,١٠١,٥٢٦

١٢- مصاروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	م٢٠٢٢/١٢/٣١	م٢٠٢٣/١٢/٣١
	٣٢٥,٠٠٠	-
تأمين طبي	٢٩٣,٠٤٢	١٧٥,٣٤١
ذمم وعهد موظفين	١٨٠,٠٠٠	٣٨٢,٣٩٠
تأمين مسترد	٦٥,٠٠٠	-
آخر	١٧٩,٦٧٨	٣٠,٥٠٠
	١,٠٤٢,٧٢٠	٥٨٨,٢٣١

١٣- المسدد تحت حساب عقارات استثمارية	م٢٠٢٢/١٢/٣١	م٢٠٢٣/١٢/٣١
	-١,٦٦٢,٩٦٦	-

٤- عقارات استثمارية	م٢٠٢٢/١٢/٣١	م٢٠٢٣/١٢/٣١
	٨,٧٥٢,٤٥٠	-
إضافات خلال السنة	٢,٢٥٧,٥٥٠	-
أرباح غير محققة من إعادة التقييم	١١,٠١٠,٠٠٠	-

تمثل العقارات الاستثمارية في عدد ١٦ وحدة عقارية ضمن مخطط (العقارية بارك) تحت التطوير مرخص من لجنة البيع على الخارطة "وافي" وبلغت تكلفة الاستثمار ٨,٧٥٢,٤٥٠ ريال سعودي، وقد قامت الشركة بعمل تقييم للاستثمار في تاريخ ٣١/١٢/٢٠٢٣م بواسطة مقيم خارجي مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "شركة اسناد للتقدير العقاري عضوية رقم ١١٠٠٥٥" وبلغت القيمة العادلة للاستثمار ١١,٠١٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٥- النقد وما في حكمه	م٢٠٢٢/١٢/٣١	م٢٠٢٣/١٢/٣١
بنوك - حسابات جارية	٣,١٥٥,٤٧٩	٣,١٨٨,٤٩٤
بنوك - محفظة استثمار	٢١١,٩١٢	١١,٢٢٠
	٣,٣٦٧,٣٩١	٣,١٩٩,٧١٤

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٦- رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٠٠,٠٠٠ سهم كل سهم ١٠ ريال سعودي وموزعة بين المساهمين على النحو التالي:-

الاسم	عدد الأسهم	نسبة الملكية	الإجمالي في	الإجمالي في	الإجمالي في
	سهم	%	م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٣/١٢/٣١
ابراهيم بن محمد بن عبد العزيز العلوان	٢٥٠,٠٠٠	%٥٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
عبد الله بن إبراهيم بن عبد العزيز المحارب	٢٥٠,٠٠٠	%٥٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
	٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠

١٧- احتياطي نظامي

رصيد أول السنة
المكون خلال السنة

م ٢٠٢٢/١٢/٣١	م ٢٠٢٣/١٢/٣١
٤٥٧,٣١٧	٨٨٧,٤٥٨
٤٣٠,١٤١	٦١٢,٥٤٢
٨٨٧,٤٥٨	١,٥٠٠,٠٠٠

بموجب النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنب ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها، علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٨- التزامات منافع الموظفين المحددة

رصيد أول السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ١١٨)
المحول من أطراف ذات علاقة (المسدد) خلال السنة
مخصص أنتهي الغرض منه (إيضاح ٢٥)

م ٢٠٢٢/١٢/٣١	م ٢٠٢٣/١٢/٣١
٢٩٩,٦١٥	٥٧٣,٦٩٦
٢٠٨,٣٤٧	٤١٥,٦٦٦
٧٩,٥٢١	-
-	(١٣٩,٩٧٢)
(١٣,٧٨٧)	(٦٨,٢٦٧)
٥٧٣,٦٩٦	٧٨١,١٢٣

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
١١٧,٣٠٦	١١٧,٤١٨
٩١,٠٤١	٢٩٨,٢٤٨
٢٠٨,٣٤٧	٤١٥,٦٦٦

م ٢٠٢٢/١٢/٣١	م ٢٠٢٣/١٢/٣١
-	٧,٣٨٩,٤٨٥

١/١٨- تم توزيع المكون خلال السنة كما يلى:

المحم على تكالفة الإبرادات (إيضاح ٢٣)
المحم على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٤)

١٩- دفعات مقابل استثمار
دفعات مستحقة مقابل الاستثمار

تتمثل الدفعات مقابل استثمار في الدفعة المتبقية من استثمار الشركة في مخطط العقارية بارك وبالنسبة ٧,٠٨٩,٤٨٤ ريال سعودي تدفع عند الأفراغ وتسلیم الوحدات، وكذلك الدفعة الثالثة والأخيرة من استثمار الشركة في صندوق وثيق بروبيتي فنتشر وبالنسبة ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

م ٢٠٢٢/١٢/٣١	م ٢٠٢٣/١٢/٣١
٣٨٣,٧٩٦	٢٨٤,٠٨٤
١٦٢,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠
١١٠,٠٠٠	٧٠,٨٠٠
٧٥٤,٩٩٩	٦١٠,٨٩٩
٢٧,١٨٥	٢٤,١٠٤
٣٥,٠٠٠	٢٢٧,٣٩٩
٥٩,٢١٥	٩٦٠,٠٣٤
١,٥٣٢,١٩٥	٢,٣٣٩,٣٢٠

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

أجازات وتدذكرة سفر مستحقة
بدل حضور ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
بدل حضور ومكافأة أعضاء لجنة المراجعة
ضريبة القيمة المضافة
تأمينات اجتماعية
مصاريف مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

٢١- مخصص الزكاة

يتكون الوعاء الزكوي التقريري للشركة من البنود التالية:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٩,١٧٣,٧٥٢	١٣,١٩٩,٣٣٠
(٧,٥٩٤,٣٦٧)	(١٣,٣٥٣,٢٤١)
١,٥٧٩,٣٨٥	(١٥٣,٩١١)
١,٦٢٨,٤٦٢	(١٥٨,٦٩٤)
٤,٨٧١,٧٨٩	٩,٢٤١,٩٦١
٦,٥٠٠,٢٥١	٩,٠٨٣,٢٦٧
١٦٢,٥٠٦	٢٣١,٠٤٩

إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
إجمالي العناصر الغير خاضعة للزكاة

الوعاء لـ ٣٥٤ يوم

الوعاء الزكوي لـ ٣٦٥ يوم

صافي الربح المعدل

إجمالي الوعاء

الزكاة

- تحسب الزكاة المستحقة على أساس ٢٠,٥٪ من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.
- تم احتساب الزكاة على أساس ٢٠,٥٪ من صافي الربح المعدل.

م ٢٠٢٢/١٢/٣١	م ٢٠٢٣/١٢/٣١
٦٢,١٢٣	١٦٢,٥٠٦
(٦٢,١٢٣)	(١٦٢,٥٠٦)
١٦٢,٥٠٦	٢٣١,٠٤٩
١٦٢,٥٠٦	٢٣١,٠٤٩

١/٢١- حركة مخصص الزكاة

الرصيد في أول السنة

المسدود خلال السنة

المكون عن السنة

الرصيد في آخر السنة

٣/٢١- الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقراراً زكوي في ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة سارية حتى ٢٠٢٤/٠٤/٣٠ م.

٤/٢١- ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقييم إقرارات ضريبة القيمة المضافة ربع سنوي، وقد قدمت إقرار شهر ديسمبر ٢٠٢٣ م وتم السداد في الفترة اللاحقة.

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٩,١٠٣,٧٣٤	١١,٤٨٩,٤٩٠
٥٩٠,٣١٥	٨٩٨,٩٩٣
٤٢٢,٩٠٣	٤٠,٠٠٠
١٠,١١٦,٩٥٢	١٢,٤٢٨,٤٨٣

٢٢- الإيرادات

إيرادات الترتيب

أتعاب إدارة صناديق

إيرادات المشورة

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	٢٣ - تكلفة الإيرادات
١,٩٨١,٧٤٨	٢,١٢٠,٥٩٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢٤,٩٦٨	١٢١,٤٨١	رسوم حكومية
٤٨,٨٠٠	١٧٦,٨٤٨	أتعاب استشارية ومهنية
١٩٠,٨٥٨	٢٤٢,٤٨٨	اجازات وتذاكر
٥٧,٧٣١	١٢٦,٨٢٦	تأمين طبي
١١٣,٥٧٢	١٢٢,٩٦٢	تأمينات اجتماعية
١١٧,٣٠٦	١١٧,٤١٨	الالتزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٨)
٣٨٠,١٢٧	٣٥٩,٠٠٠	عمولات مسوقين
١٢٠,٠٠٠	٥٠٧,٥١٦	مكافأة حسن أداء
١٩,٤٦١	٢٨,٨٨٧	انتقالات وسفر
٢٨,٦٩٦	٧٥٣,٥٦٤	أخرى
٣,١٨٣,٢٦٧	٤,٦٧٧,٥٨٣	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	٤ - المصروفات العمومية والإدارية
١,٣٠٧,٥١٢	٢,٤٣٧,٧٩٤	رواتب وأجور وما في حكمها (إيضاح ٣/١١)
١٧٤,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠	مكافأة وبدل حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٤٧,٥٠٠	٩٥,٨٠٠	مكافأة وبدل حضور أعضاء لجنة المراجعة
٩٥,٤١٨	١٠١,١٤٣	تأمينات اجتماعية
٧٣,٩١٨	١٣٩,٤٤٣	تأمين طبي
٩١,٠٤١	٢٩٨,٢٤٨	الالتزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٨)
١١٨,٣٧٩	٢٧٢,٣٣٣	اجازات وتذاكر
١١٨,٢٥٠	١١٨,٢٥٠	إيجارات
٤٤,٣٣٨	٨٤,١٢٠	رسوم حكومية
٣٦,٥٠٠	٣٣,٧٤٩	عمالة مؤجرة
٧٠,٠٠٠	١١,٠٠٠	عمولات مسوقين
٣٤٦,٠٠٠	٢٤١,٥٠٠	أتعاب استشارية ومهنية
٢٤,٩٤٠	٣٠,٨٣١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٤١٧	٢,٢٦٢	اطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
٨,٥٤٠	١٣,٣٨٥	أدوات مكتبية
٥,٥٥١	٧,٣٦٠	بريد وهاتف وانترنت
٦,٦٦٢	٦,٠٩١	كهرباء و المياه
٧٨,٧٦٨	٨٥,٤٤٤	مصروفات أخرى
٢,٧٤٩,٧٣٤	٤,١٧٦,٧٥٣	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	٢٥ - إيرادات أخرى
١٣,٧٨٨	٦٨,٢٦٧	مخصصات انتفي الغرض منها (إيضاح ١٨)
-	٢١,٦٦٥	متنوعة
١٣,٧٨٨	٨٩,٩٣٢	

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مفتوحة
المملكة العربية السعودية - الرياض
ايضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)

٢٦- ربحية الأسهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفضة بتنقية صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة كما يلى:

٤,٣٠١,٤١٥	٨,٥٩٥,٢٤٦	٢٠٢٣ م
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	
٨,٦٠	١٧,١٩	

صافي دخل السنة
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١/٢٧- القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي القيمة التي تم بيعها بيع أصول ما أو سداد التزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس، ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي منشأة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أى نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

- تصنيف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلى:

المستوى الأول : الأسعار السوقية المفصح عنها في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن اقتناها في تاريخ التقييم.
 المستوى الثاني : مدخلات بخلاف الأسعار السوقية الموضحة في المستوى الأول وهي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر (الأسعار المماثلة) أو بشكل غير مباشر.
 المستوى الثالث : مدخلات لأصول أو التزامات لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من السوق .

٢/٢٧- الأصول المالية في أدوات ملكية بالقيمة العادلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
٣,٩٢٩,٦٧٦	-	٣,٩٢٩,٦٧٦	-

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
٤٥٩,٦١٥	-	٤٥٩,٦١٥	-

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣/٢٧- إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا يوجد لدى الشركة أصول أو التزامات بعملات أجنبية كما في تاريخ التقرير فلم تتعرض لمخاطر تذبذب العملات الأجنبية، ووفقاً لذلك لم يتم عرض تحليل الحساسية للعملات الأجنبية.

٤/٢٧- إدارة مخاطر العمولة والسيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق إدارة الشركة والتي قامت بإعداد إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم إدارة الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات ملائمة وتسهيلات بنكية واحتياطي تسهيلات إئتمانية ، وعن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية على نحو مستمر ، وكذلك من خلال مقابلة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات النقدية . لم تتغير هذه الإستراتيجية لدى الشركة عن الفترة السابقة.

٥/٢٧- إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه الشركة والذي قد ينجم عنه خسارة مالية للشركة ، إن تركيزات مخاطر الائتمان المحتملة تتضمن بشكل رئيسي المديونون التجاريين واستثمارات نقدية قصيرة الأجل، يتم إيداع الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، وتعتقد إدارة الشركة أنه لا يوجد تركيزات مخاطر ائتمان لم يتم تكوين مخصص كافٍ لها كما في تاريخ التقرير.

٦- احداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

تعتقد الإدارة بعدم وجود احداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية.

٧- اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤ م.