

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
المملكة العربية السعودية - الرياض
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١

٣

٤

٥

٦

٢٢-٧

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات على القوائم المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
رأس المال المنفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
١٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي
ص.ب ٤٨٩، الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٠١ / ٤٠٨ ١٨١١
ف: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٣٦
المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وثيق المالية - شركة مساهمة سعودية مقفلة - 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 للسنة 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 للسنة 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 بمراجعتنا 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 بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية ، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك .

إن المكلفون بالحوكمة هم مجلس الإدارة وهو المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة .

تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل 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 جوهرياً بمفردها أو في مجموعها إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

• تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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 بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة .

• تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، يتعين علينا بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا ، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار كشركة مستمرة .

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

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

كما زدنا المكلفين بالحوكمة 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 بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها 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 ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبدالله العيش

عبدالله بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في : ٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق : ٣٠ مارس ٢٠٢٤ م

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٣٩,٤٢٣	١٤٩,٧٦٩	٥	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٣,٦١٤	١,٣٥٢	٦	أصول غير ملموسة - بالصافي
٧,٠٥١,٣٣٠	٧,٧٤٨,٠٦٩	٧	استثمارات في شركة زميلة
٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٢٥,٤٦٤	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٣,٠٢٦,٣٢٤	١/٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧,٥٩٤,٣٦٧	١٣,٣٥٠,٩٧٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٦٩٠,٩٦٣	٢,٠١٦,١٢٥	١٠	مدينون تجاريون
٩٤,٢٠٣	٦٤٧,٢٠٧	١١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٨٨,٢٣١	١,٠٤٢,٧٢٠	١٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٦٦٢,٩٦٦	-	١٣	المسدد تحت حساب عقارات استثمارية
-	١١,٠١٠,٠٠٠	١٤	عقارات استثمارية
٤٥٩,٦١٥	٩٠٣,٣٥٢	٢/٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣,٣٦٧,٣٩١	٣,١٩٩,٧١٤	١٥	النقد وما في حكمه
٧,٨٦٣,٣٦٩	١٨,٨١٩,١١٨		إجمالي الأصول المتداولة
١٥,٤٥٧,٧٣٦	٣٢,١٧٠,٠٩٦		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٨٨٧,٤٥٨	١,٥٠٠,٠٠٠	١٧	احتياطي نظامي
٧,٣٠١,٨٨١	١٤,٠٨٤,٥٨٥		ارباح مبقاه
-	٨٤٤,٥٣٤		ارباح غير محققة من اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
١٣,١٨٩,٣٣٩	٢١,٤٢٩,١١٩		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٥٧٣,٦٩٦	٧٨١,١٢٣	١٨	التزامات منافع الموظفين المحددة
٥٧٣,٦٩٦	٧٨١,١٢٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
-	٧,٣٨٩,٤٨٥	١٩	دفعات مقابل استثمارات
١,٥٣٢,١٩٥	٢,٣٣٩,٣٢٠	٢٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦٢,٥٠٦	٢٣١,٠٤٩	٢١	مخصص الزكاة
١,٦٩٤,٧٠١	٩,٩٥٩,٨٥٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٢٦٨,٣٩٧	١٠,٧٤٠,٩٧٧		إجمالي الالتزامات
١٥,٤٥٧,٧٣٦	٣٢,١٧٠,٠٩٦		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

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

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

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

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

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

<u>إجمالي حقوق المساهمين</u>	<u>ارباح غير محققة من اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة</u>	<u>ارباح مبقاه</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	
					السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨,٨٨٧,٩٢٤	-	٣,٤٣٠,٦٠٧	٤٥٧,٣١٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
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 م
					السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,١٨٩,٣٣٩	-	٧,٣٠١,٨٨١	٨٨٧,٤٥٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
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	-	-	إجمالي 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 م

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

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

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

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

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

١- عام

١/١- شركة وثيق المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة، تأسست بتاريخ ١٤٣٩/١٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٩/٠٥ م بموجب عقد تأسيس بتاريخ ١٤٣٩/١١/٢٤ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٨/٠٦ م وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥٨٢٧٠ بتاريخ 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 (١٨١٨٩-٣٢) 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 لمبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية، وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء إستثمارات متاحة للبيع ومنافع التزامات الموظفين المدرجة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية بإستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣/٢ - عملة 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 تقديرات وافتراضات 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 الافتراضات والتقديرات مبني على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة للإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهري عن هذه التقديرات.
- ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستأثر بهذا التعديل ، وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

١/٤/٢ - استيفاء التزامات الأداء

- تقوم الشركة بتقييم 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 والقوانين ذات الصلة.

٢/٤/٢ - تحديد أسعار المعاملات

- تقوم الشركة بتحديد أسعار المعاملات بكل عقد من عقودها مع العملاء وعند عمل مثل هذا الحكم ، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات ، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وأي ثمن غير نقدي 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 المتوقع 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 مقفلة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٤/٤/٢ - إفتراض الاستمرارية

- تم إعداد القوائم المالية بإفتراض أن الشركة مستمر وفقاً لمفهوم الاستمرارية. قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة ، وقد رأيت أن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

فيما يلي 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:
- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية.
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة.
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور 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.
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة.
- 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 كالتزامات غير متداولة.

٢/٣- الممتلكات والمعدات

١/٢/٣- الاعتراف 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 وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واصلاح الموقع الذي تكون فيه.
- عندما تكون للأجزاء الهامة 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 الاعتراف 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 للإقتناء

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 الاعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل ، تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات بقائمة الدخل عند تكبدها.

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

٤/٢/٣ - الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصا قيمتها التخريدية ، يتم تقدير 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 التقديرى لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات, يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالى ، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائما , يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحا للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذى يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.

- فيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية و فترات المقارنة :

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

- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التى لاتطيل بشكل جوهري العمر الانتاجي التقديرى لأصل ما بقائمة الدخل عند تكبدها , يتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية - إن وجدت- ، ويتم استبعاد الأصول التى تم استبدالها.

٣/٣ - الأصول غير الملموسة

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

- التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل ، يتم احتسابها بتغيير فترة او طريقة الاطفاء ، كلما كان ذلك ملائما ، ويتم معالجتها كتغيرات في تقديرات محاسبية . تدرج مصروفات اطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل الموحدة في فئة مصروفات متوافقة مع وظيفة الأصول غير الملموسة.
- لا يتم اطفاء الأصول غير الملموسة التى ليس لها أعمار انتاجية محددة ، ولكن يتم اختبارها سنويا للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردى او على مستوى الوحدة المدرة للنقدية . يتم مراجعة العمر الإنتاجي غير المحدد سنويا للتأكد من أن التقدير الذى 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 صافى متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج بقائمة الدخل الموحدة عند الغاء الاعتراف بالأصل .

١/٣/٣ - تمثل قيمة برامج الحاسب الآلي وتطفأ بطريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات.

٤/٣ - استثمارات في شركات زميلة

- تسجل الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ، والتي يتم تقييمها مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها 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.

٥/٣ - 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 مضافاً إليها أية تكاليف معاملة تنسب لها مباشرة.

١/٥/٣ - مخصص انخفاض الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

يتم عمل مخصص لإنخفاض الخسائر الإئتمانية 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 احتمال إعلان إفلاسهم أو إعادة هيكلتهم مالياً والتخلف أو التأخر في السداد وهذه تعتبر مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. فيما يتعلق بالمبالغ الكبيرة بشكل فردى . فإنه يتم عمل هذا التقدير على أساس فردى أما المبالغ التي ليست كبيرة بشكل فردى ولكن انتهى ميعاد استحقاقها ولم تسدد . فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لطول الفترة المستحقة استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
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 معادلة 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 سيطرة 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 تنفيذياً 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 مشتركين؛ أو
 - ب - كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة؛ أو
 - ج - كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

٧/٣- العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية بما في الأراضي أو المباني لغرض تأجيرها أو لزيادة راس المال أو كليهما والعقارات قيد الإنشاء والتي يجري تطويرها للاستخدام في المستقبل كاستثمارات عقارية يتم قياسها أولاً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات وبعد الاعتراف الأولي، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك و/ أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. ويتم إدراج الأراضي 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 القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول.

يتم إلغاء الاعتراف 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 الاستخدام، وتستخدم القيم 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 المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة النقدية.

١٠/٣- الأدوات المالية:

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

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك :

١٠/٣- الأصول المالية

الإثبات الأولى والقياس

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

- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولى بسعر المعاملة التي تنسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكلفة 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 للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقي.

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
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 الأخر والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالية للمحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والتسهيلات والذمم المدينة والمتاحة 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 المختلفة 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 الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي. يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

- عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة إجراء اختبارات غير قابلة للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا يسمح بالتعيين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتجزاً للتداول أو إذا كان مقابلاً معترفاً به من قبل المستحود في جميع الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.

- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأخر والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الأسهم، بل سيتم تحويلها إلى أرباح مبقاة.

- 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 كمحفوظ 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 بأصل مالي ما بشكل أساسي 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". وإما 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 المستنفدة

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 الأخر، ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على أصول العقود، وذلك وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. والذي يتطلب تقديراً 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 التعثر في السداد والمحملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر 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 الأولي 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 المدينة التجارية وأصول العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بمكونات تمويل هامة.

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

٢/١٠/٣ - الإلتزامات المالية

القياس الأولي

عند القياس الأولي. 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 (لإلتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) للترتيب.

عند القياس الأولي. 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 العادية.

وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل . يتم قياس الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

يتم قياس الذمم 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 المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها اعلاه . حيث يتم قياس هذه الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ويتم احتساب التكلفة المستنفدة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقية. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقية ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة , وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم عرض التغيير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للإلتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغيير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها الإلتزامات 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 بالإلتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال الإلتزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط الإلتزام مالي بشكل جوهري. فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للإلتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالإلتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣/١٠/٣ - مقاصة الأدوات المالية

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

١١/٣ - 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

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك , يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة ويتم تحميل مبلغ المخصص على قائمة الدخل, يتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - في الفترة التي يتم الربط فيها باعتبارها 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 الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

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

١٣/٣ - المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام، وحيثما تتوقع 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 المصروف 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

التزام 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 وتكاليف الرعاية الصحية في المستقبل، ويمكن للتغير في الافتراضات أن يكون لها تأثير جوهري على التزام المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع العاملين الدورية المتكبدة، ونظراً لمبدأ التكلفة 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 الاعتراف بعقد الإيجار وفق تاريخ التأسيس كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي ينقل جميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالملكية إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي.

من وجهة نظر المستأجر:

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

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

١٦/٣ - تحقق الإيراد:

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية

- يتضمن الإيراد فقط اجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل و ضرائب القيمة المضافة

- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معدلات النقد وكان الإتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل ، فان القيمة العادلة للعرض هو القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية و التي يتم تحديدها باستخدام بمعدل الفائدة الضمني

- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي :

- المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني ، أو

- معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الاسمية للاداء الى سعر البيع النقدي الحالي للسلع او الخدمات

- ويتم اثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية و القيمة الاسمية للعرض على انه ايراد فائدة

- وتتمثل ايرادات الشركة في :-

- تقديم خدمة الترتيب والمشورة في الخدمات المالية ويتحقق الايراد عند اصدار الفاتورة بعد اداء الخدمة.

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

١٧/٣ - تكلفة الإيرادات :

تتكون تكلفة الإيرادات من التكاليف المباشرة ، ويشمل ذلك تكلفة الايرادات والعمالة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى والمصروفات التشغيلية المرتبطة بالنشاط.

١٨/٣ - المصروفات العمومية والإدارية :

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات 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 الأخر.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

١/٤- 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
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية (بيان الممارسة ٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي "إصدار أحكام الأهمية النسبية"	٠١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديلات على معيار " السياسات المحاسبية" والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " متعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية	٠١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	تعديلات على معيار "ضرائب الدخل" متعلقة بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن معاملة واحدة	٠١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	تعديلات على التطبيق الأولي لمعيار عقود التأمين	٠١ يناير ٢٠٢٣ م

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

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

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تعديلات على معيار " عرض القوائم المالية" متعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة.	٠١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تعديلات على معيار "قائمة التدفقات النقدية" متعلقة بترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين، مع تعديل استتباعي 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 م أو غير ذلك.	يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

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

٥- ممتلكات ومعدات - بالصافي

١/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>المجموع</u>	<u>الأدوات</u> <u>المكتبية</u>	<u>حاسب آلي</u>	<u>الأثاث</u> <u>والمفروشات</u>	<u>ديكورات</u> <u>وتحسينات مبانى</u>	التكلفة :
٢٢١,٣١٥	١٠,٣٠٢	٥٠,٤١٨	٣٣,٥٥٠	١٢٧,٠٤٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٤١,١٧٧	١٠,٤٨٨	٢٧,٠٨٩	-	٣,٦٠٠	الإضافات
<u>٢٦٢,٤٩٢</u>	<u>٢٠,٧٩٠</u>	<u>٧٧,٥٠٧</u>	<u>٣٣,٥٥٠</u>	<u>١٣٠,٦٤٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					الاستهلاك المتراكم :
٨١,٨٩٢	٣,٤٩٩	١٨,٤٠٢	٨,٠١٧	٥١,٩٧٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٠,٨٣١	١,٥٨٧	١٢,٨٢٦	٣,٣٥٣	١٣,٠٦٥	استهلاك السنة (إيضاح ٢٤)
<u>١١٢,٧٢٣</u>	<u>٥,٠٨٦</u>	<u>٣١,٢٢٨</u>	<u>١١,٣٧٠</u>	<u>٦٥,٠٣٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					صافي القيمة الدفترية :
<u>١٤٩,٧٦٩</u>	<u>١٥,٧٠٤</u>	<u>٤٦,٢٧٩</u>	<u>٢٢,١٨٠</u>	<u>٦٥,٦٠٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>المجموع</u>	<u>الأدوات</u> <u>المكتبية</u>	<u>حاسب آلي</u>	<u>الأثاث</u> <u>والمفروشات</u>	<u>ديكورات</u> <u>وتحسينات مبانى</u>	التكلفة :
١٩٨,٢٧٥	١٠,٣٠٢	٣٠,٩٨٧	٢٩,٩٤١	١٢٧,٠٤٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٣,٠٤٠	-	١٩,٤٣١	٣,٦٠٩	-	الإضافات خلال السنة
<u>٢٢١,٣١٥</u>	<u>١٠,٣٠٢</u>	<u>٥٠,٤١٨</u>	<u>٣٣,٥٥٠</u>	<u>١٢٧,٠٤٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					الاستهلاك المتراكم :
٥٦,٩٥٢	٢,٣٦١	١٠,٦٢٧	٥,٠٢٤	٣٨,٩٤٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٤,٩٤٠	١,١٣٨	٧,٧٧٥	٢,٩٩٣	١٣,٠٣٤	استهلاك السنة (إيضاح ٢٤)
<u>٨١,٨٩٢</u>	<u>٣,٤٩٩</u>	<u>١٨,٤٠٢</u>	<u>٨,٠١٧</u>	<u>٥١,٩٧٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					صافي القيمة الدفترية :
<u>١٣٩,٤٢٣</u>	<u>٦,٨٠٣</u>	<u>٣٢,٠١٦</u>	<u>٢٥,٥٣٣</u>	<u>٧٥,٠٧١</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٦- اصول غير ملموسة - بالصافي

برامج

<u>المجموع</u>	<u>التكلفة :</u>
١٢,٠٨٦	رصيد أول السنة
<u>١٢,٠٨٦</u>	الرصيد في آخر السنة
	الإطفاء المتراكم :
٦,٠٥٥	رصيد أول السنة
٢,٤١٧	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٤)
<u>٨,٤٧٢</u>	الرصيد في آخر السنة
<u>٣,٦١٤</u>	صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

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

	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	نسبة الملكية %	
			٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٧- استثمارات في شركة زميلة				
شركة منازل العصرية للتطوير والاستثمار العقاري (شركة مساهمة سعودية) - المملكة العربية السعودية	٧,٧٤٨,٠٦٩	٧,٠٥١,٣٣٠	%٩,٩٩٩٣	%٩,٩٩٩٣
	<u>٧,٧٤٨,٠٦٩</u>	<u>٧,٠٥١,٣٣٠</u>		

	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	١-٧ الحركة على الاستثمارات	
			الرصيد في أول السنة	نصيب الشركة في أرباح شركة زميلة
	٧,٠٥١,٣٣٠	٦,٦٧٢,١٨٠		
	٦٩٦,٧٣٩	٣٧٩,١٥٠		
	<u>٧,٧٤٨,٠٦٩</u>	<u>٧,٠٥١,٣٣٠</u>		

	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
			استثمار في صندوق وثيق بروبتيك فنتشر (ايضاح ١/٨)*	استثمار في صندوق وثيق لتقنيات سلاسل الإمداد (ايضاح ٢/٨)**
	١,٦١١,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠		
	٨١٤,٤٦٤	-		
	<u>٢,٤٢٥,٤٦٤</u>	<u>٤٠٠,٠٠٠</u>		

* خلال عام ٢٠٢٢ م ساهمت الشركة في صندوق وثيق بروبتيك 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 ٢٠٢٣ م تمثل نسبة ٤,٢٣٪ من إجمالي وحدات الصندوق.

** خلال عام ٢٠٢٣ م 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 ٢٠٢٣ م تمثل نسبة ٨,٣٢٪ من إجمالي وحدات الصندوق.

	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	١-٨ الحركة على الاستثمارات في صندوق وثيق بروبتيك فنتشر	
			أصول مالية بالقيمة العادلة	أرباح من إعادة تقييم استثمارات
	١,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠		
	٦١١,٠٠٠	-		
	<u>١,٦١١,٠٠٠</u>	<u>٤٠٠,٠٠٠</u>		

	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢-٨ الحركة على الاستثمارات في صندوق وثيق لتقنيات سلاسل الإمداد	
			أصول مالية بالقيمة العادلة	أرباح من إعادة تقييم استثمارات
	٥٨٠,٩٣٠	-		
	٢٣٣,٥٣٤	-		
	<u>٨١٤,٤٦٤</u>	<u>-</u>		

تم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناءً على السعر العادل للوحدة لكل من (صندوق وثيق بروبتيك فنتشر و صندوق وثيق لتقنيات سلاسل الإمداد) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كما تم تقييم استثمارات الصناديق بواسطة مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين "شركة إثراء السعودية" ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠٠٢٨ .

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

<u>نسبة الملكية</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>
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		
رصيد أول السنة	-	-
تكلفة الاستثمار خلال السنة	١,٠٠٠,٠٠٠	-
أرباح من اعادة تقييم استثمارات	٢,٠٢٦,٣٢٤	-
	٣,٠٢٦,٣٢٤	-

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 منشآت اقتصادية رقم ٣٩١٢٠٠٠٠٢٨ وبلغت القيمة العادلة للاستثمار ٣,٠٢٦,٣٢٤ ريال سعودي كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

<u>٢/٩- استثمارات في محافظ استثمارية</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>
الرصيد أول السنة	٤٥٩,٦١٥	٣٢٨,٧٣٣
إضافات خلال السنة	٤٣٣,٢٠٢	٧٣٤,٢٩٨
إستيعادات خلال السنة	(١٤٣,١٦٥)	(٤٨٨,٧٠٢)
ارباح محققة من البيع	٤,٠٩٧	١٠٠,٣٤٩
أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات	١٤٩,٦٠٣	(٢١٥,٠٦٣)
	٩٠٣,٣٥٢	٤٥٩,٦١٥

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

<u>١٠- مدينون تجاريون</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>
عملاء	٢,٠١٦,١٢٥	١,٦٩٠,٩٦٣

<u>١/١٠- أعمار ذمم العملاء</u>	<u>٢٠٢٣</u>	<u>٢٠٢٢</u>
حتى شهر	١,٧٦٢,٥٠٠	٢٨٧,٥٠٠
من شهر إلى شهرين	-	٥٤٢,٧٥٠
أكثر من ثلاث أشهر	٢٥٣,٦٢٥	٨٦٠,٧١٣
	٢,٠١٦,١٢٥	١,٦٩٠,٩٦٣

<u>١١- أطراف ذات علاقة</u>	<u>١/١١- المستحق من أطراف ذات علاقة</u>	<u>صاحب العلاقة</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>
		شركة احترافيون للمقاولات العامة	-	٧١,٤٠٠	مملوكة للمساهمين
		صندوق وثيق بروينك فنتشر	٥٠٢,٤١٦	١,٩٠٠	مدير الصندوق / مساهم
		صندوق وثيق لتقنيات سلاسل الامداد	٤٢,٩٠٦	١٠,٤٢٣	مدير الصندوق / مساهم
		صندوق وثيق لتقنيات انترنت الأشياء	٤٥,٣٤٣	١٠,٤٨٠	مدير الصندوق
		صندوق الصحة الطبي	٥٦,٥٤٢	-	مدير الصندوق
			٦٤٧,٢٠٧	٩٤,٢٠٣	

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

٢/١١ - أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة

صاحب العلاقة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	طبيعة المعاملة
شركة احترافيون للمقاولات العامة	(٧١,٤٠٠)	٧١,٤٠٠	مصرفات بالنيابة
صندوق وثيق بروبكتك فنتشر	٥٠٠,٥١٦	(٣٤,٩٨٤)	مصرفات بالنيابة
صندوق وثيق لتقنيات انترنت الأشياء	٣٤,٨٦٢	٣,٦٤٠	مصرفات بالنيابة
صندوق وثيق لتقنيات سلاسل الامداد	٣٢,٤٨٣	-	مصرفات بالنيابة
صندوق الصحة الطبي	٥٦,٥٤٢	-	مصرفات بالنيابة

طبيعة المعاملة

٢٠٢٣/١٢/٣١ م ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

١,١٠١,٥٢٦ ٨٤٠,٠٠٠ رواتب وأجور وما في حكمها (إيضاح ٢٤)

٣/١١ - رواتب ومكافآت كبار التنفيذيين

الرئيس التنفيذي

٢٠٢٣/١٢/٣١ م ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٣٢٥,٠٠٠ -
 ٢٩٣,٠٤٢ ١٧٥,٣٤١
 ١٨٠,٠٠٠ ٣٨٢,٣٩٠
 ٦٥,٠٠٠ -
 ١٧٩,٦٧٨ ٣٠,٥٠٠
 ١,٠٤٢,٧٢٠ ٥٨٨,٢٣١

١٢ - مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

إيجار مدفوع مقدماً
 تأمين طبي
 ذمم وعهد موظفين
 تأمين مسترد
 أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١ م ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

- ١,٦٦٢,٩٦٦

١٣ - المسدد تحت حساب عقارات استثمارية

استثمارات في مخطط العقارية بارك

٢٠٢٣/١٢/٣١ م ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٨,٧٥٢,٤٥٠ -
 ٢,٢٥٧,٥٥٠ -
 ١١,٠١٠,٠٠٠ -

١٤ - عقارات استثمارية

مخطط العقارية بارك

إضافات خلال السنة

أرباح غير محققة من اعادة التقييم

تتمثل 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بواسطة مقيم خارجي مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "شركة اسناد للتقييم العقاري عضوية رقم ١١٠٠٠٠٥٤" وبلغت القيمة العادلة للاستثمار ١١,٠١٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٠٢٣/١٢/٣١ م ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٣,١٨٨,٤٩٤ ٣,١٥٥,٤٧٩
 ١١,٢٢٠ ٢١١,٩١٢
 ٣,١٩٩,٧١٤ ٣,٣٦٧,٣٩١

١٥ - النقد وما في حكمه

بنوك - حسابات جارية

بنوك - محفظة استثمار

شركة وثيق المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
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 قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وموزعة بين المساهمين على النحو التالي:-

اسم المساهم	عدد الأسهم	نسبة الملكية	الإجمالي في	الإجمالي في
	سهم	%	ريال	ريال
ابراهيم بن محمد بن عبد العزيز العلوان	٢٥٠,٠٠٠	٥٠%	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
عبد الله بن إبراهيم بن عبد العزيز المحارب	٢٥٠,٠٠٠	٥٠%	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠

١٧- احتياطي نظامي

رصيد أول السنة
المكون خلال السنة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
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 ١/١٨)
المحول من أطراف ذات علاقة
(المسدد) خلال السنة
مخصص أنتفي الغرض منه (إيضاح ٢٥)

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

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

المحمل على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
المحمل على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٤)

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

١٩- دفعات مقابل استثمار

دفعات مستحقة مقابل الاستثمار

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
-	٧,٣٨٩,٤٨٥

تتمثل الدفعات مقابل استثمار في الدفعة المتبقية من استثمار الشركة في مخطط العقارية بارك والبالغة ٧,٠٨٩,٤٨٤ ريال سعودي تدفع عند الافراغ وتسليم الوحدات، وكذلك الدفعة الثالثة والأخيرة من استثمار الشركة في صندوق وثيق بروبتيك فنتشر والبالغة ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
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 وتذاكر سفر مستحقة
بدل حضور ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
بدل حضور ومكافأة أعضاء لجنة المراجعة
ضريبة القيمة المضافة
تأمينات اجتماعية
مصاريق مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

٢١- مخصص الزكاة

يتكون الوعاء الزكوي التقريبي للشركة من البنود التالية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
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 ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.
- تم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل.

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
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
المسدد خلال السنة
المكون عن السنة
الرصيد في آخر السنة

٣/٢١- الوضع الزكوي

قدمت الشركة أقرارها الزكوي في ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠/٤/٢٠٢٤ م.

٤/٢١- ضريبة القيمة المضافة

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
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 مقفلة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	٢٣ - تكلفة الإيرادات
١,٩٨١,٧٤٨	٢,١٢٠,٥٩٣	رواتب وأجور ومافي حكمها
١٢٤,٩٦٨	١٢١,٤٨١	رسوم حكومية
٤٨,٨٠٠	١٧٦,٨٤٨	أتعاب استشارية ومهنية
١٩٠,٨٥٨	٢٤٢,٤٨٨	إجازات وتذاكر
٥٧,٧٣١	١٢٦,٨٢٦	تأمين طبي
١١٣,٥٧٢	١٢٢,٩٦٢	تأمينات اجتماعية
١١٧,٣٠٦	١١٧,٤١٨	التزامات 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	

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	٢٤ - المصروفات العمومية والإدارية
١,٣٠٧,٥١٢	٢,٤٣٧,٧٩٤	رواتب وأجور ومافي حكمها (إيضاح ٣/١١)
١٧٤,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠	مكافآت وبدل حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٤٧,٥٠٠	٩٥,٨٠٠	مكافآت وبدل حضور أعضاء لجنة المراجعة
٩٥,٤١٨	١٠١,١٤٣	تأمينات اجتماعية
٧٣,٩١٨	١٣٩,٤٤٣	تأمين طبي
٩١,٠٤١	٢٩٨,٢٤٨	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٨)
١١٨,٣٧٩	٢٧٢,٣٣٣	إجازات 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 ومياه
٧٨,٧٦٨	٨٥,٤٤٤	مصروفات أخرى
٢,٧٤٩,٧٣٤	٤,١٧٦,٧٥٣	

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	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 مغلقة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٢٦- ربحية الأسهم

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤,٣٠١,٤١٥	٨,٥٩٥,٢٤٦
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 بموجبها 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 أي 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 يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المفصح عنها في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن إقتنائها في تاريخ التقييم.
المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الاسعار 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 ادارة الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطات 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 ينتج عنه خسارة مالية للشركة ، إن تركيزات مخاطر الائتمان المحتملة تتضمن بشكل رئيسي المدينون التجاريون 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 كاف لها كما في تاريخ التقرير.

٢٨- احداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث 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.

٢٩- اعتماد القوائم المالية

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