

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١

٣

٤

٥

٦

٢٠-٧

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

تقرير المراجعة المستقلة

السادة مساهمي
 شركة وثيق للخدمات المالية
 شركة مساهمة سعودية مقلدة
 الرياض - المملكة العربية السعودية
 تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وثيق للخدمات المالية - شركة مساهمة سعودية مقلدة - الرياض - المملكة العربية السعودية - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من (١) إلى (٢٢) 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 ٢٠٢٠م 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 للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ، نحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية للشركة كما وفيما أيضاً بمسؤولياتنا الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساس لإبداء رأينا .

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في تقريره بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤١هـ الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٠م .

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 للمحاسبين القانونيين 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 .
 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 بالاستمرارية ، وإستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك .
 أن المكلفوون بالحكمة هم مجلس الإدارة وهو المسؤول عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة .

مسؤوليات المراجعة 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 المراجعة المستقل الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 التحريرات عن الغش أو الخطأ وبعد جوهريته بمفردها أو في مجموعها إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .



تقرير المراجعة المستقل

السادة مساهمي
شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مقبلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة) :

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

- تحديد وتنقية مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة ل تلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا ، وبعد خطر عدم إكتشاف 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 الاستمرارية المحاسبى 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 ، يتبعنا علينا بأن نفت الإنابة في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فأنتا مطالبون بتعديل رأينا ، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقيف الشركة عن الاستمرار كشركة مستمرة .
 - تقويم العرض العام ، هيكل ومحفوظ القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، 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 والتوقيت 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 استقلالنا ، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة ، إذا طلب 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 ينافي لا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

كذلك ، نفيد أنه استناد إلى المعلومات التي تتوفرت لنا ، لم يلفت انتباها أي أمر يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية المرفقة لم يتم إعدادها وعرضها ، من جميع النواحي الجوهرية ، وفقاً لمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة .

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد السيد العيوطي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٢١١)



الرياض في : ١١ شعبان ١٤٤٢ هـ

الموافق : ٢٤ مارس ٢٠٢١ م

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات - بالصافي			
أصول غير ملموسة - بالصافي			
استثمارات في شركات زميلة			
اجمالي الأصول غير المتداولة			
الأصول المتداولة			
مدينون تجاريون			
المستحق من أطراف ذات علاقة			
مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى			
النقد وما في حكمه			
اجمالي الأصول المتداولة			
اجمالي الأصول			
حقوق المساهمين والالتزامات			
حقوق المساهمين			
رأس المال			
احتياطي نظامي			
ارباح مبقة / الخسائر المتراكمة			
اجمالي حقوق المساهمين			
الالتزامات غير المتداولة			
المستحق إلى أطراف ذات علاقة			
الالتزامات منافع الموظفين المحددة			
اجمالي الالتزامات غير المتداولة			
الالتزامات المتداولة			
مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى			
مخصص الزكاة			
اجمالي الالتزامات المتداولة			
اجمالي الالتزامات			
اجمالي حقوق المساهمين والالتزامات			

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

الفترة	إيضاح	
من	٢٠٢٠	
٢٠١٨/٠٩/٥	م	
حتى		
٢٠١٩/١٢/٣١		
١,٠٣٥,١٩٢	٢,٦٣٠,٢٩٠	١٦
(٩٤٧,٨١٧)	(٩٧٧,٤٣٦)	١٧
٨٧,٣٧٥	١,٦٥٢,٨٥٤	١٨
(١,٧٨٢,٨٥٤)	(١,٧٢٧,١٣٠)	
(١,٦٩٥,٤٧٩)	(٧٤,٢٧٦)	
٩٧٧,٧٧٨	-	
١٠١,٨٣٦	١,٣٥٧,٤٩٥	
-	٥٠,٩٣٩	
(٦١٥,٨٦٥)	١,٣٣٤,١٥٨	
(٦٩,٣٩١)	(٦٦,٧٣٣)	
(٦٨٥,٢٥٦)	١,٢٦٧,٤٢٥	٢/١٥
-	-	
(٦٨٥,٢٥٦)	١,٢٦٧,٤٢٥	
(١,٣٧)	٢,٥٣	١٩

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

<u>اجمالي حقوق المساهمين</u>	<u>ارباح مبقة / (الخسائر المتراكمة)</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	<u>الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م</u>
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	إيداع رأس المال
(٦٨٥,٢٥٦)	(٦٨٥,٢٥٦)	-	-	صافي (خسارة) الفترة
٤,٣١٤,٧٤٤	(٦٨٥,٢٥٦)	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٤,٣١٤,٧٤٤	(٦٨٥,٢٥٦)	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
١,٢٦٧,٤٢٥	١,٢٦٧,٤٢٥	-	-	صافي دخل السنة
-	(١٢٦,٧٤٢)	١٢٦,٧٤٢	-	الاحتياطي النظامي
٥,٥٨٢,١٦٩	٤٥٥,٤٢٧	١٢٦,٧٤٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

الفترة
من ٢٠١٨/٠٩/٥٥
حتى ٢٠١٩/١٢/٣١

ايضاح ٢٠٢٠ م

<u>(٦١٥,٨٦٥)</u>	<u>١,٣٣٤,١٥٨</u>	
<u>١٩,٣٢٥</u>	<u>١٦,٧٦٣</u>	
<u>١,٢٢١</u>	<u>٢,٤١٦</u>	
<u>٤٦,٥٢٤</u>	<u>٤٥,٤٦٤</u>	
<u>(٩٧٧,٧٧٨)</u>	<u>-</u>	
<u>(١٠١,٨٣٦)</u>	<u>(١,٣٥٧,٤٩٥)</u>	
<u>(١,٦٢٨,٤٠٩)</u>	<u>٤١,٣٠٦</u>	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي دخل / (خسارة) السنة / الفترة قبل الزكاة

تعديل صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
استهلاك ممتلكات ومعدات

اطفاء أصول غير ملموسة

التزامات منافع الموظفين المحددة

(أرباح) بيع استثمارات في شركات زميلة

نصيب الشركة من (أرباح) استثمارات في شركات زميلة

التغير في الأصول والالتزامات

مدينون تجاريون

المستحق من أطراف ذات علاقة

مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

المستحق لأطراف ذات علاقة

مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

المدفوع من منافع الموظفين المحددة

زكاة مدفوعة

صافي التدفق النقدي الناتج عن / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(شراء) ممتلكات ومعدات

الإضافات لأصول غير ملموسة

المحصل من بيع استثمارات في شركات شقيقة

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / الناتج عن الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

رأس المال

صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة

أهم المعاملات غير النقدية

استثمارات في شركات زميلة تحويلاً من الأطراف ذوي العلاقة

التزامات منافع الموظفين تحويلاً من الأطراف ذوي العلاقة

نصيب الشركة من أرباح استثمارات في شركات زميلة

مستحق من بيع استثمارات في شركات زميلة

<u>(٣١١,٩٥٢)</u>	<u>١١٠,٨٣٩</u>	
<u>(١,٩٤٥,٦٥٦)</u>	<u>٣٥٧,٠٨١</u>	
<u>(٢٢٥,٨٩٤)</u>	<u>٢٣٨,٤٧٤</u>	
<u>(٢,٠٥٢,٠٠٠)</u>	<u>(٩,٧٣٩)</u>	
<u>٢٤٦,٣٠٠</u>	<u>(١٨,٤٢٥)</u>	
<u>-</u>	<u>(٨,٢١٩)</u>	
<u>-</u>	<u>(٦٩,٣٩١)</u>	
<u>(٥,٩١٧,٦١١)</u>	<u>٦٤١,٩٢٦</u>	

<u>(١٤١,٩٨٤)</u>	<u>(٢٤,١٩٣)</u>	
<u>(١٢,٠٨٦)</u>	<u>-</u>	
<u>١,١٢٥,٠٠٠</u>	<u>-</u>	
<u>٩٧٠,٩٣٠</u>	<u>(٢٤,١٩٣)</u>	

١٠

<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	
<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	
<u>٥٣,٣١٩</u>	<u>٦١٧,٧٣٣</u>	
<u>-</u>	<u>٥٣,٣١٩</u>	
<u>٥٣,٣١٩</u>	<u>٦٧١,٠٥٢</u>	

١٠

استثمارات في شركات زميلة تحويلاً من الأطراف ذوي العلاقة

التزامات منافع الموظفين تحويلاً من الأطراف ذوي العلاقة

نصيب الشركة من أرباح استثمارات في شركات زميلة

مستحق من بيع استثمارات في شركات زميلة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوانين المالية

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

١- المعلومات والأنشطة الرئيسية للشركة :

١/١ شركة وثيق للخدمات المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تأسست بتاريخ ١٤٣٩/١٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٩/٥ بموجب عقد تأسيس بتاريخ ١٤٣٩/١١/٢٤ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٨/٦ وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥٨٢٧٠٠ بتأريخ ١٤٣٩/١٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٩/٥ م ساري حتى ١٤٤٤/١٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٧/١٣ م.

٢/١ يتمثل نشاط الشركة في ممارسة أنشطة إدارة صناديق الاستثمار الخاصة غير العقارية ، وإدارة محافظ المستثمرين ذوي الخبرة والترتيب وتقييم المشورة في أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٣٢-١٨١٨٩) بتاريخ ١٤٣٩/١٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٣/١٣ .

٣/١ تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير من كل عام وتنتهي في نهاية ديسمبر والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مقارنة بالفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .

٤/١- أحداث هامة

في مطلع سنة ٢٠٢٠م، انتشرت جائحة كرونا المستجد (كوفيد - ١٩) مما تسبب في إضطراب الأعمال والأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، وإنفذت المملكة العديد من الإجراءات الاحترازية لمواجهة كافة الآثار السلبية المترتبة الناتجة عن تلك الجائحة. وقد تطلب ذلك من إدارة الشركة إعادة تقييم الأوقتراضات والتقديرات والمصادر الرئيسية المطبقة على القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .

وخلال تلك السنة، قامت الإدارة بتحديث كافة الآثار على عمليات وأنشطة الشركة، وبناء على هذا التقييم فلم تكن هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات جوهيرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ . ولكن، ونظراً لحالة عدم التأكيد الراهنة، فإن أي تغيير مستقبلي في الأوقتراضات والتقديرات قد تنشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهيرية على القيم الدفترية للأصول وأو الالتزامات في الفترات المستقبلية، ونظراً للتطور السريع في الموقف الراهن مع وجود حالة من عدم التأكيد بشأن المستقبل، فستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناء على التطورات المستقبلية.

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 للمحاسبين القانونيين .

٢/٢ - أسس القياس

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

٣/٢ - معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها الشركة

تنوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٠ . إن التأثير لن يكون جوهرياً على القوائم المالية .
ساربة للفترات السنوية بدأ المعايير الجديدة والتعديلات من أو بعد

• تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومتغير المحاسبة الدولي ٨ .

• تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ .

• تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

١ يناير ٢٠٢٠ م

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مفقة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

٤/٢- المعايير والتفسيرات الجديدة والغير مطبقة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثيرات المعايير والتعديلات المذكورة أدناه على قوائمها المالية ومع ذلك تتوقع أن التأثير إن وجد لن يكون جوهرياً على القوائم المالية.

المعايير الجديدة والتعديلات
سارية لفترات السنوية بدأ من
أو بعد

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين".
- تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ "عرض القوائم المالية").
- بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركه الزميلة أو المشروع المشترك متاح للتطبيق الإختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨).

٥/٢- عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل عملة التعامل والعملة الوظيفية للشركة.

٦/٢- الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

- ان إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام الحكم المهني وعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيمة الأصول والالتزامات المقيدة وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ المركز المالي ومتى 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 إصدار 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.

١/٦/٢- 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.

٢/٦/٢- 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 نقي في العقد.

٣/٦/٢- الأعمار الإنتاجية للممكلات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممكلات 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.

٤/٦/٢- إفتراض الاستمرارية

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

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

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:

- 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 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.
- 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 كالالتزامات غير متداولة.

٢/٣- الممتلكات والمعدات
١/٢/٣- الإعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجموع الاستهلاك وخسارة مجموع الانخفاض ، إن وجدت ، بإستثناء 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 وتکاليف 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 متخصصات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن قائمة الدخل.

٢/٢/٣- إلغاء الإعتراف

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 للاقتضاء

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 للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

٤- الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها التخريبية ، يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية ، وإذا كان هناك مكون ماله عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل ، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل .
- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات، يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريبية في تاريخ كل مركز مالي ، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائما ، بينما 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 التقديرية للفترة الحالية وفترات المقارنة :

٢٠%	١٠%	أجهزة الكمبيوتر
١٠%	١٠%	الأدوات الكتابية

- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل بشكل جوهري العمر الإنتاجي التقديري للأصل ما بقائمة الدخل عند تكبدها ، يتم رسملة التجديدات 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 بتغيير فترة أو 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 إطفاء الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة ، ولكن يتم اختبارها سنوياً للتتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية . يتم مراجعة العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً للتتأكد من أن التقدير الذي تم إجراؤه له لا يزال هناك ما يؤيده ، وإذا كان غير ذلك فإن التغير 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 .
- تمثل 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 تقديرها 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- الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

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

٦- مخصص انخفاض الخسائر الإنتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

- يتم عمل مخصص لإنخفاض الخسائر الإنتمانية 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 التأخير في السداد وهذه تعتبر مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية . فيما يتعلق بالمبالغ الكبيرة بشكل فردي . فإنه يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي ليست كبيرة بشكل فردي ولكن انتهت ميعاد استحقاقها ولم تسد . فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لطول الفترة المستحقة استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 بما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحر 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 مشتركيين؛ أو
- ب - كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة؛ أو

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

٧/٣ - النقد وما في حكمه

- يشمل 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 التغير في القيمة.

٨/٣ - 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 .

٩/٣ - الأدوات المالية:

الأداة 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 :

١٩/٣ - الأصول المالية

الإثبات الأولى والقياس

- يتم إثبات الذمم المدينية 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 تنساب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكالفة 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 للدفاتر المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقي.

التصنيف والقياس اللاحق

- يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنف 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 للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، والتسهيلات والذمم المدينية والمتحاذة 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:

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطافة

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة باقتناه أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، 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 بتعيين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتجزاً 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 والمترافق في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترافق إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الأسهم ، بل سيتم تحويلها إلى أرباح McBride.
- 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 المحافظ عليها 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.

لغاء الاعتراف بالأصول المالية

- يلغى الاعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسي عندما :
- ينقضى 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 المطافة 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 تقييراً 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 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 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 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 للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

٢/٩/٣ - 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 (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) للترتيب.

عند القياس الأولى. للإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثبات 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 الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات 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 الالتزام المالي بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها أعلاه . حيث يتم قياس هذه الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقة ويتم احتساب التكلفة المستنفدة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتضاء 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 بالتغيرات 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 التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوص 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.

٣/٩/٣ - مقاصة الأدوات المالية

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

٣/١٠ - ذمم دائنة ومستحقات

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

١١/٣ - الزكاة والضرائب
الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل ، يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة ويتم تحويل مبلغ المخصص على قائمة الدخل، يتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - في الفترة التي يتم الربط فيها باعتبارها تعديلات في التقديرات المحاسبية.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينية أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مفقة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

١٢/٣ - 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 لملبغ 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 مؤكدًا فعليا، يتم عرض المصرف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل بعد طرح أي سداد.
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعدل لتعكس أفضل تقدير حالي، إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

١٣/٣ - منافع الموظفين الالتزام منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب التزام منافع الموظفين للعاملين باستعمال التقىم الأكتواري، 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 وتتكليف الرعاية الصحية في المستقبل، ويمكن للتغير في الافتراضات أن يكون لها تأثير جوهري على التزام المنافع المتوقعة وأو تتكليف منافع العاملين الدورية المتبدلة، 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.

١٤/٣ - عقود الإيجار:

إن تحديد ما إذا كان أي اتفاق يشمل عقد إيجار يستند على مضمونه في بداية عقد التأجير. فالاتفاق هو عقد إيجار، أو يشمل عقد إيجار إذا كان الوفاء به يعتمد على استخدام موجود معين أو أصول معينة، وينقل الإنفاق الحق في استخدام الموجود أو الأصول، حتى لو لم يتم تحديد هذا الحق صراحة في أي اتفاق. يتم الاعتراف 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 رسمة 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 لأدنى 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 بتتكليف 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، يتحصل 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 كمصاريف تشغيل بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٥/٣ - تحقق الإيراد:

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل مع الاخذ في الحسبان اي حسومات تجارية
- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة 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 الداخل من النقد او معدلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل ، فإن القيمة العادلة للعرض هو القيمة الحالية لكافية المتصحفات المستقبلية و التي يتم تحديدها باستخدام بمعدل الفائدة الضمني يكون معدل الفائدة الضمني هو الذى يمكن تحديده بشكل اكبر وضوحاً مما يلى :
- المعدل السادس لنفس النوع من الادوات المصدر له نفس التصنيف الانتماني ، او
- معدل الفائدة الذى يخصم القيمة الاسمية للاداة الى سعر البيع النقى الحالى للسلع او الخدمات
- ويتم اثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافية المتصحفات المستقبلية و القيمة الاسمية للعرض على انه ايراد فائدة وتنتمى ايرادات الشركة فى :-
- تقديم المشورة فى الخدمات المالية وتحقق الإيراد عند اصدار الفاتورة بعد اداء الخدمة

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

١٦/٣ - المصاروفات العمومية والإدارية :

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

١٧/٣ - 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- ممتلكات ومعدات - بالصافي

<u>المجموع</u>	<u>الأدوات المكتبية</u>	<u>أجهزة الكمبيوتر</u>	<u>الأثاث والمفروشات</u>	<u>ديكورات وتحسينات مباني</u>	
١٤١,٩٨٤	٣,٩٧٥	١٥,١٥٩	٥,٩٠٠	١١٦,٩٥٠	
١٤١,٩٨٤	٣,٩٧٥	١٥,١٥٩	٥,٩٠٠	١١٦,٩٥٠	
٢٤,١٩٣	٢,٣٢٧	-	١٦,٦٤٩	٥,٢١٧	
١٦٦,١٧٧	٦,٣٠٢	١٥,١٥٩	٢٢,٥٤٩	١٢٢,١٦٧	
(١٩,٣٢٥)	(٧٤٧)	(٣,٢٢٣)	(٧٣٧)	(١٤,٦١٨)	
(١٩,٣٢٥)	(٧٤٧)	(٣,٢٢٣)	(٧٣٧)	(١٤,٦١٨)	
(١٦,٧٦٣)	(٧٠٦)	(٢,٦٣١)	(١,٦٠١)	(١١,٨٢٥)	
(٣٦,٠٨٨)	(١,٤٥٣)	(٥,٨٥٤)	(٢,٣٣٨)	(٢٦,٤٤٣)	
١٣٠,٠٨٩	٤,٨٤٩	٩,٣٠٥	٢٠,٢١١	٩٥,٧٢٤	
١٢٢,٦٥٩	٣,٢٢٨	١١,٩٣٦	٥,١٦٣	١٠٢,٣٣٢	
<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>				

٥- الأصول غير الملموسة - بالصافي

برامج

التكلفة :

رصيد أول السنة / الفترة

الإضافات خلال السنة / الفترة

الرصيد في آخر السنة / الفترة

الاطفاء المتراكم :

رصيد أول السنة / الفترة (إيضاح ١٨)

المحمل على السنة / الفترة

الرصيد في آخر السنة / الفترة

-	١٢,٠٨٦	١٢,٠٨٦
١٢,٠٨٦	-	١٢,٠٨٦
١٢,٠٨٦	١٢,٠٨٦	
-	(١,٢٢١)	(١,٢٢١)
(١,٢٢١)	(٢,٤١٦)	(٢,٤١٦)
١٠,٨٦٥	٨,٤٤٩	٨,٤٤٩

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مففلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	نسبة الملكية%
٢,٢٧٩,٦١٤	٣,٦٣٧,١٠٩	% ١٠

٦- استثمارات في شركات زميلة
شركة منازل العصرية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
-	٢,٢٧٩,٦١٤
٢,٦٠٠,٠٠٠	-
(٤٢٢,٢٢٢)	-
١٠١,٨٣٦	١,٣٥٧,٤٩٥
٢,٢٧٩,٦١٤	٣,٦٣٧,١٠٩

الحركة على الاستثمارات
 الرصيد في أول السنة / الفترة
 الاضافات
 الاستبعادات
 نصيب الشركة في أرباح شركات شقيقة
 الرصيد في آخر السنة / الفترة

- خلال سنة قامت إدارة الشركة ببيع جزء من حصص الشركة في استثمارات في شركات زميلة بمبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نتج ذلك أرباح بمبلغ ٩٧٧,٧٧٨ ريال سعودي تم ادراجها بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وجاري تعديل عقد التأسيس للشركة الزميلة طبقاً للنسب الجديدة.

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
٣١١,٩٥٢	٢٠١,١١٣
٣١١,٩٥٢	٢٠١,١١٣

٧- مدينون تجاريون
عملاء

٨- أطراف ذات علاقة
١/٨- المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	طبيعة العلاقة
١,٨٢١,٨٧٩	١,٥٦٠,٠٩٨	مملوكة للمساهمين
١٤٤,٨٠٠	٥٣,٥٠٠	مملوكة للمساهمين
١,٩٦٦,٦٧٩	١,٦١٣,٥٩٨	

صاحب العلاقة
 مكتب وثيق للاستشارات المالية
 مؤسسة احترافيون للمقاولات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	طبيعة العلاقة
٥٤٨,٠٠٠	٥٣٨,٢٦٦	شركة زميلة

صاحب العلاقة
٢/٨- المستحق إلى أطراف ذات علاقة

شركة منازل العصرية للتطوير العقارى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	طبيعة العلاقة
١,٨٢١,٨٧٩	(٣٠٠,٠٠٠)	تمويل من / إلى الشركة
-	٣٨,٢١٩	إيجارات
١٤٤,٨٠٠	(٩١,٣٠٠)	مصاروفات بالنيابة عن / على الشركة
٥٤٨,٠٠٠	(١٦,٩١٢)	
	٧,١٧٣	إيجارات
	-	مصاروفات بالنيابة

صاحب العلاقة
٣/٨- أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة

مكتب وثيق للاستشارات المالية
 مكتب وثيق للاستشارات المالية

مؤسسة احترافيون للمقاولات

شركة منازل العصرية للتطوير العقارى
 شركة منازل العصرية للتطوير العقارى

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

	طبيعة العلاقة	
<u>٥١٥,٢٤٤</u>	<u>٤٧٠,٤١١</u>	رواتب وأجور وما في حكمها (إيضاح ١٨) المدير العام

	٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	
<u>١٣٢,٩٦١</u>	<u>١٠٤,٢١٤</u>	تأمين طبي
<u>٧٠,٥٠٠</u>	<u>١١٠,٦٥٦</u>	ذمم وعهد موظفين
<u>٨,٤٣٣</u>	<u>-</u>	إيجارات مقدمة
<u>٢٨٩,٠٠٠</u>	<u>٤٧,٥٥٠</u>	ذمم مدينة أخرى
<u>٥٠٠,٨٩٤</u>	<u>٢٦٢,٤٢٠</u>	

	١٠- النقد وما في حكمه	
<u>٥٣,٣١٩</u>	<u>٦٧١,٠٥٢</u>	بنوك - حسابات جارية

١١- 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	
<u>الإجمالي في ٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٪ نسبة الملكية</u>	<u>عدد الأسهم</u>
<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠</u>	<u>٢٥٠,٠٠٠</u>
<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠</u>	<u>٢٥٠,٠٠٠</u>
<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>% ١٠٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>

١٢- احتياطي نظامي
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، علما بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

	١٣- التزامات منافع الموظفين المحددة	
<u>-</u>	<u>٦٧,٥٤٧</u>	رصيد أول السنة / الفترة
<u>٤٦,٥٢٤</u>	<u>٤٥,٤٦٤</u>	المكون خلال السنة / الفترة
<u>٢١,٠٢٣</u>	<u>٤,٠٠٠</u>	المحول من أطراف ذات علاقة
<u>-</u>	<u>(٨,٢١٩)</u>	المنصرف خلال السنة / الفترة
<u>٦٧,٥٤٧</u>	<u>١٠٨,٧٩٢</u>	الرصيد آخر السنة / الفترة

	تم توزيع المكون خلال السنة / الفترة كما يلى:	
<u>٥,٤٦٨</u>	<u>١٤,٠٦٣</u>	المحمل على تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٧)
<u>٤١,٠٥٦</u>	<u>٣١,٤٠١</u>	المحمل على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ١٨)
<u>٤٦,٥٢٤</u>	<u>٤٥,٤٦٤</u>	

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>
٩٨,١٢٠	١٤٥,٤١١	
٧١,٧٨٥	-	
٥٦,١٢٧	٥٨,١٦٣	
٢٠,٢٦٨	٢٤,٣٠١	
٢٤٦,٣٠٠	٢٢٧,٨٧٥	

٤- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تذاكر واجازات مستحقة
تأمين طبي مستحق
مصروفات مستحقة
ضريبة القيمة المضافة

	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>
(٦١٥,٨٦٥)	١,٣٣٤,١٥٨	
٤٦,٥٢٤	٤٥,٤٦٤	
-	(١,٣٥٧,٤٩٥)	
(٥٦٩,٣٤١)	٢٢,١٢٧	
٥,٠٢١,٠٢٣	٥,٥٩٤,٤١٦	
(٢,٩٨٢,٤٧٩)	(٣,٠٣٤,٠١٧)	
٢,٠٣٨,٥٤٤	٢,٥٦٠,٣٩٩	
٢,٠٣٨,٥٤٤	٢,٦٤٧,١٩٢	
٦٩,٣٩١	٦٦,٧٣٣	

١٥- مخصص الزكاة

١/١٥- تعديلات على صافي الدخل السنوي

صافي دخل / (خسارة) السنة / الفترة المعدل
التزامات مزايا منافع الموظفين المحددة - المكون
(أرباح) استثمارات في شركات زميلة

صافي دخل / (خسارة) السنة / الفترة المعدل

عناصر الوعاء الموجبة
عناصر الوعاء السالبة

صافي الوعاء الزكوي ل ٣٥٤ يوم

صافي الوعاء الزكوي ل ٣٦٦ يوم

الزكاة المستحقة بمعدل ٢,٥%

- يتم احتساب الزكاة المستحقة على أساس صافي الدخل المعدل أو صافي الوعاء الزكوي أيهما أكبر.

	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>
-	٦٩,٣٩١	
-	(٧١,٣٤٦)	
-	١,٩٥٥	
٦٩,٣٩١	٦٦,٧٣٣	
٦٩,٣٩١	٦٦,٧٣٣	

٢/١٥- حركة مخصص الزكاة خلال السنة

الرصيد أول السنة / الفترة

المسدد خلال السنة / الفترة

تسويات

المكون خلال السنة / الفترة

الرصيد آخر السنة / الفترة

٣/١٥- الوضع الزكوي

قدمت الشركة أقرارها الزكوي في ٢٠١٩ م وحصلت على شهادة سارية حتى ٢٠٢١/٠٤/٣٠ م.

<u>الفترة</u>	<u>٢٠٢٠</u>
من <u>٢٠١٨/٠٩/٥</u> م	
حتى <u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
٤٩٥,١٩٢	١,٣٧٥,٠٠٠
٥٤٠,٠٠٠	١,٢٥٥,٢٩٠
١,٠٣٥,١٩٢	٢,٦٣٠,٢٩٠

١٦- الإيرادات

إيرادات المشورة

إيرادات الترتيب

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

<u>الفترة</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>
<u>من ٢٠١٨/٩/٥</u>	<u>حتى ٢٠١٩/١٢/٣١</u>
٤٠٧,٣٣٣	٣٠٣,٩٨٩
٣٢٥,٦٣٠	١٢١,٧٨٨
٨٠,٦١٩	٤٣٥,١٥٩
٤٣,٨٥٤	٢٤,٩٦٠
٣٢,٨٠٩	٢٤,٧٠٤
١٧,٣٧٣	١٩,٣٣٦
٥,٤٦٨	١٤,٠٦٣
٤,٢٥٥	-
٣٠,٤٧٦	٣٣,٤٣٧
٩٤٧,٨١٧	٩٧٧,٤٣٦

<u>الفترة</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>
<u>من ٢٠١٨/٩/٥</u>	<u>حتى ٢٠١٩/١٢/٣١</u>
١,٠٠٣,٦١٥	١,١٢٩,٣٨٢
١٧١,٨٣٢	١٣٤,٦٥٩
١١٥,٧٥٣	١٠٣,٦٤١
٤١,٠٥٦	٣١,٤٠١
٩٠,٦٤١	٧٢,٣٨١
٨٢,٤١٠	٦٣,٤٣٣
٧٦,٤٠٧	٣٦,١٣٦
٤٨,٢١٩	٢٣,٠٣٠
٧٠,٠٠٠	٨٧,٠٠٠
١٩,٣٢٥	١٦,٧٦٣
١,٢٢١	٢,٤١٧
١٢,٧٩٠	٣,٧٧٣
١٢,١٧٨	٤,٧٠٥
٧,٨٢٥	٣,٦٥٥
٧,٨١٩	٢,٦٥٩
٢١,٧٦٣	١٢,٠٩٥
١,٧٨٢,٨٥٤	١,٧٢٧,١٣٠

١٧- تكالفة الإيرادات

رواتب وأجور وما في حكمها	
رسوم حكومية	
أتعاب استشارية ومهنية	
اجازات وتذاكر	
تأمين طبي	
تأمينات اجتماعية	
التزامات منافع الموظفين المحددة (ايضاح ١٣)	
انقلالات وسفر	
أخرى	

١٨- المصاريف العمومية والإدارية

رواتب وأجور وما في حكمها (ايضاح ٤/٨)	
تأمينات اجتماعية	
تأمين طبي	
التزامات منافع الموظفين المحددة (ايضاح ١٣)	
اجازات وتذاكر	
إيجارات	
رسوم حكومية	
عمالة مؤجرة	
أتعاب استشارية ومهنية	
استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح ٤)	
اطفاء أصول غير ملموسة (ايضاح ٥)	
أدوات مكتبية	
بريد وهاتف وانترنت	
كهرباء ومياه	
انقلالات وسفر	
أخرى	

اجمالى المصاريف العمومية والإدارية

١٩- ربحية / (خسارة) الأسمى

تم احتساب خسارة الأسهم الأساسية والمخفضة بتقييم خسارة السنة / الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة كما يلي:

<u>الفترة</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>
<u>من ٢٠١٨/٩/٥</u>	<u>حتى ٢٠١٩/١٢/٣١</u>
(٦٨٥,٢٥٦)	١,٢٦٧,٤٢٥
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
(١,٣٧)	٢,٥٣

دخل / (خسارة) السنة / الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
ربحية / (خسارة) الأسهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

شركة وثيق للخدمات المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(باليارات السعودية)

٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١/٢٠- 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 إفتراض أن الشركة هي منشأة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

- تصنف 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 إقتناصها 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 .

٢/٢٠- 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.

٣/٢٠- 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 المجموعة 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 تغير هذه الإستراتيجية لدى الشركة عن الفترة السابقة.

٤/٢٠- 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 التجاريين واستثمارات نقدية قصيرة الأجل ، يتم إيداع الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل لدى بنوك ذات ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، وتعتقد إدارة الشركة أنه لا يوجد تركيزات مخاطر الائتمان لم يتم تكوين مخصص كافٍ لها كما في تاريخ التقرير.

٢١- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٢٢- إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من الإدارة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١ م