

شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
أحد رفيدة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

شركة الوجيه للمقاولات – شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
أحد رفيدة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة  
٤-٣  
٥  
٦  
٧  
٨  
٢٥-٩

جدول المحتويات  
تقرير المراجع المستقل.  
قائمة المركز المالي.  
قائمة الربح أو (الخسارة) والدخل الشامل الأخر.  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية.  
قائمة التدفقات النقدية.  
إيضاحات حول القوائم المالية.

المحترمين

السادة / شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد  
أحد رفيدة: المملكة العربية السعودية

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

#### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

#### لفت انتباه:

- تمت مراجعة القوائم المالية السابقة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع قانوني آخر والذي أبدى رأياً معدل في ١٤ مايو ٢٠٢٣م.

#### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن 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 تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وتطبيق مبدأ الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك وعليه فإن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

#### مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

**مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)**

وكجزء من المراجعة طبقاً 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 تحريف جوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقييم مدى ملائمة للسياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهنا في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الشركة. ونظل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ إدارة الشركة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

**التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

وفي رأينا أن القوائم المالية للشركة ككل تتفق مع نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

أحمد محمد خالد الدهلوي  
محاسب قانوني  
رغم (٧١٧)  
أحمد دهلوي  
للاستشارات المهنية (ذات مسؤولية محدودة)  
مراجعة - تدقيق حسابات  
ACCOUNTING & AUDITING (٧١٧) ترخيص

جدة في: ١٤٤٥/١١/٠٤ هـ  
الموافق: ٢٠٢٤/٠٥/١٢ م

(بالريال السعودي)

شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسئولية محدودة)  
أحد رفيدة : المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

كما في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
٨,٠٤٠,٥٧٨	٧,٥٠٦,٣٩٥	٣ ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي
٩٦٥,٠٠٠	٩٧٠,٠٠٠	٤ إستثمارات في شركات بالتكلفة
٦٤,٨٧٨,٧٣٦	٧٧,٢٩٦,٩١٨	٥ جاري شركة الوجيه القابضة و شركات زميلة مدينة مخزون قطع الغيار
٢٢٤,٧٣٣	٣٨٠,٤٩٤	
٧٤,١٠٩,٠٤٧	٨٦,١٥٣,٨٠٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٣٠٢,٥٠٩	٨٨٠,٦٣٩	٦ النقد وما في حكمه
٢٣,٤٩٢,٧٨٢	١٦,٢٣١,٩١٠	٧ ذمم مدينة تجارية
٢,٠٧٢,٦٢٢	٤,٩٤٦,٩٣٧	٨ ذمم مدينة أخرى
٢٠,٦٥١,٠٨٠	٢٦,٢٣٦,٨٥٧	٩ اعمال انشائية تحت التنفيذ
-	٥١٥,٧٢١	١٠ أطراف ذات علاقة ، مدين
٣,٥٣٨,٤٥٢	٥,٨٢٣,٢٩٤	١١ المخزون
٥٠,٠٥٧,٤٤٥	٥٤,٦٣٥,٣٥٨	إجمالي الموجودات المتداولة
١٢٤,١٦٦,٤٩٢	١٤٠,٧٨٩,١٦٥	إجمالي الموجودات
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	١٢ رأس المال
٤,٦١٦,٨٠٠	٤,٦١٦,٨٠٠	١٣ احتياطي نظامي
٧١,٣٤٦,٥٣٩	٩٧,٢٠٧,٦٧٥	أرباح مبقاه
٧٦,٦٦٣,٣٣٩	١٠٢,٥٢٤,٤٧٥	إجمالي حقوق الملكية
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
١,٥٨٢,٩٠٠	٢,٠٣٦,٤٢٤	١٤ مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢٩,٦٩٧,٥٥٢	٢١,٨٢٣,٣٧٧	١٥ اطراف ذات علاقة - دائن
٣١,٢٨٠,٤٥٢	٢٣,٨٥٩,٨٠١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
٣,٨٣٥,٧٨٧	٤,٠٧٢,١٧٤	١٦ ذمم دائنة تجارية
١٠,٥٣٢,٥٤٥	٧,٥١٤,٢٢٥	١٧ ذمم دائنة أخرى
١,٨٥٤,٣٦٩	٢,٨١٨,٤٩٠	١٨ مخصص الزكاة
١٦,٢٢٢,٧٠١	١٤,٤٠٤,٨٨٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٧,٥٠٣,١٥٣	٣٨,٢٦٤,٦٩٠	إجمالي المطلوبات
١٢٤,١٦٦,٤٩٢	١٤٠,٧٨٩,١٦٥	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الوجبه للمقاولات - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

أحد رفيذة : المملكة العربية السعودية

قائمة الربح او (الخسارة) والدخل الشامل الآخر للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٤١,٦٤٤,٠٤١	٧٣,٣٥٦,٩٥٤	١٩	إيرادات
(٣٠,٩٣٧,٩٦٥)	(٤٠,٧١٧,٧٩٠)	٢٠	تكلفة إيرادات
١٠,٧٠٦,٠٧٦	٣٢,٦٣٩,١٦٤		مجمّل الربح
(٥,٠٩٩,٣٧٥)	(٥,٣٠٢,٦٩٥)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
٥,٦٠٦,٧٠١	٢٧,٣٣٦,٤٦٩		الربح من العمليات
			<u>نتائج الأعمال الأخرى</u>
٣٠٠,٠٠٠	-		إيرادات أخرى
٥,٩٠٦,٧٠١	٢٧,٣٣٦,٤٦٩		صافي الربح قبل الزكاة و الضريبة
(١,٨٥٤,٣٦٩)	(٢,٨١٨,٤٩٠)		مصروف الزكاة
٤,٠٥٢,٣٣٢	٢٤,٥١٧,٩٧٩		صافي الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر :
٤,٠٥٢,٣٣٢	٢٤,٥١٧,٩٧٩		اجمالي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة بالصافي

(بالريال السعودي)

شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

أحد رفيدة : المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٧٠٠,٠٠٠	٤,٦١٦,٨٠٠	٦٧,٨٩٣,٤٤١	٧٣,٢١٠,٢٤١
تسويات زكوية	-	-	(٥٩٩,٢٣٤)	(٥٩٩,٢٣٤)
الربح للسنة	-	-	٤,٠٥٢,٣٣٢	٤,٠٥٢,٣٣٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧٠٠,٠٠٠	٤,٦١٦,٨٠٠	٧١,٣٤٦,٥٣٩	٧٦,٦٦٣,٣٣٩
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٧٠٠,٠٠٠	٤,٦١٦,٨٠٠	٧١,٣٤٦,٥٣٩	٧٦,٦٦٣,٣٣٩
الربح للسنة	-	-	٢٤,٥١٧,٩٧٩	٢٤,٥١٧,٩٧٩
تسويات زكوية	-	-	١,٣٤٣,١٥٧	١,٣٤٣,١٥٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٠٠,٠٠٠	٤,٦١٦,٨٠٠	٩٧,٢٠٧,٦٧٥	١٠٢,٥٢٤,٤٧٥

(بالريال السعودي)

شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

أحد رفيذة : المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١م

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>
		<b>الربح للسنة</b>
٤,٠٥٢,٣٣٢	٢٤,٥١٧,٩٧٩	
		<b>تسويات :</b>
		إهلاك ممتلكات، آلات و معدات
١,٧٤٥,٣٤٠	١,٧٧٠,٩٩٧	مخصص بدل الاجازة
٥٤٠,٩٤٨	٧٤٥,١٥١	تسويات علي مخصص الزكاه اول العام
(١,١٣٩,٣٢٩)	(١,٣٤٣,١٥٧)	مخصص الزكاه الشرعية و ضريبة الدخل ، المكون
١,٨٥٤,٣٦٩	٢,٨١٨,٤٩٠	مخصص نهاية الخدمة ، المكون
٨١٣,١٧٢	٨١٧,٦٨٦	
		<b>التغيرات في :</b>
		مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٢٧٧,٥٤١)	(٥,٥٨٥,٧٧٧)	ذمم مدينة تجارية
(٦,١٠٢,٢٧١)	٧,٢٦٠,٨٧٢	ذمم مدينة أخرى
٤,٢١٤,١٧٠	(٢,٨٧٤,٣١٥)	أطراف ذات علاقة ، مدين
-	(٥١٥,٧٢١)	المخزون
(٨٨٢,٦٦٣)	(٢,٤٤٠,٦٠٣)	ذمم دائنة تجارية
١,٣٤٦,٧٦٥	٢٣٦,٣٨٧	ذمم دائنة أخرى
(١,٦٨٩,٢٧٧)	(٣,٣٨٩,٦٢٩)	مخصص بدل الاجازة
(١٤٢,١٠٦)	(٣٧٣,٨٤٢)	مخصص نهاية الخدمة ، المسدد
(١٥٩,٦٩٤)	(٣٦٤,١٦٢)	مخصص الزكاه، المسدد
(٦١٤,٥٩٦)	(٥١١,٢١٢)	
٥٥٩,٦١٩	٢٠,٧٦٩,١٤٤	<b>صافي النقد من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</b>
		مدفوعات لشراء ممتلكات آلات و معدات
(٦٥,٨٧٥)	(١,٢٣٦,٨١٤)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
(٦٥,٨٧٥)	(١,٢٣٦,٨١٤)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</b>
		تسويات علي الأرباح المبقاه
-	١,٣٤٣,١٥٧	التغير في استثمارات
-	(٥,٠٠٠)	مصاريف سنوات سابقة
(٥٩٩,٢٣٤)	-	جاري شركة الوجيه القابضة و شركات زميلة مدينة
(٣,٣١٧,٠٩٧)	(١٢,٤١٨,١٨٢)	اطراف ذات علاقة - دائن
١,١٩٧,٨٨٠	(٧,٨٧٤,١٧٥)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
(٢,٧١٨,٤٥١)	(١٨,٩٥٤,٢٠٠)	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
(٢,٢٢٤,٧٠٧)	٥٧٨,١٣٠	النقد في بداية السنة
٢,٥٢٧,٢١٦	٣٠٢,٥٠٩	<b>النقد في نهاية السنة</b>
٣٠٢,٥٠٩	٨٨٠,٦٣٩	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



( بالريال السعودي )

شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
أحد رفيدة: المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١ - عام :

١ / ١ نبذة عن الشركة  
تم تأسيس شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة) وقيدت بالسجل التجاري رقم ٥٨٥٠٠٠٨٧٥٢ بتاريخ ١٤١٠/٠١/٢٢ هـ الصادر من أباها.

السنة المالية: تبدأ السنة المالية اعتباراً من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

العنوان : أحد رفيدة - المملكة العربية السعودية

نشاط الشركة

يتمثل نشاط الشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق ،، الخ الإنشاءات العامة للمباني الحكومية إنشاء الطرق والشوارع والأرصعة ومستلزمات الطرق إنشاء الجسور والإنفاق تمديد الانابيب باختلاف انواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها إنشاء السدود .

فروع الشركة

رقم السجل التجاري	تاريخ الاصدار	الاسم التجاري	مصدره
٥٨٥٧٥٣٠٢١٢	١٤٤٥/٠١/٠٧ هـ	فرع شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد	أحد رفيدة

٢ - أسس إعداد القوائم المالية:

١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢ / ٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام حسابات القيم الحالية الإكتوارية، وباستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٢ / ٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة. وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢ / ٤ أساس الاستمرارية

قامت إدارة الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية، بعمل تقييم لقدرة الشركة على أنها شركة مستمرة. وبناء على ذلك فقد تم إعداد هذه القوائم على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير

**٢- أسس إعداد القوائم المالية (تمه)**

**٢ / ٥ استخدام التقديرات والافتراضات**

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

**٢ / ٦ قياس القيم العادلة**

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بارادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس.

إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محاييد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

**المعاملات بالعملة الأجنبية**

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
  - الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
  - يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
  - يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل.

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي:  
حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:  
■ توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو  
■ الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة، أو  
■ توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو  
■ كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.  
يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
  - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
  - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
  - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.
- يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وكذا أرصدة السحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في المنشأة ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

#### الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الشركة المتعلقة بذلك:

#### المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو سعر البيع المُقدر ناقصاً تكاليف الاستكمال والبيع، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، يتم تقييم المخزون لتحديد انخفاض القيمة. في حالة انخفاض قيمة المخزون يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لاستكمالها وبيعها؛ يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**الذمم المدينة**

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة عند القياس الأولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

- إئتمان قصيرة الأجل  
لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم إستلامه - عادة سعر الفاتورة.  
عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.
- إئتمان طويل الأجل  
بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.  
وتظهر مخصصاً منها مخصص انخفاض القيمة. ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء.

**الذمم الدائنة**

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

- إئتمان قصيرة الأجل  
لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه - عادة سعر الفاتورة.  
عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.
- إئتمان طويل الأجل  
بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

**الممتلكات , الآلات والمعدات**

**الاعتراف والقياس**

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

**التكاليف اللاحقة على الاقتناء**

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة. تُضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترتي لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترتي لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**الاهلاك**

يتم استهلاك قيمة بند الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات والمعدات، وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي. ويتم تحميل الاهلاك على قائمة الدخل. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

بيان الأصل	نسبة الاهلاك	بيان الأصل	نسبة الاهلاك
أراضي	٠%	سيارات	١٥%
مباني	٥%	أثاث ومفروشات	٢٠%
آلات ومعدات	١٠%	حاسب آلي وملحقاته	٢٠%
عدد وأدوات	٢٠%		

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

**الاستبعاد**

يتم استبعاد أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) بقائمة الدخل الشامل. عند استبعاد الأصل.

**الاستثمارات**

بالنسبة للإستثمارات التي لا يكون للشركة تأثيراً هاماً أو سيطرة مشتركة عليها وهي التي في الغالب تكون حصة الشركة فيها أقل من ٢٠% من القوة التصويتية للشركة المستثمر فيها ويتم إثباتها كما يلي: -

استثمارات في الأسهم التي تتم المتاجرة فيها في سوق عامة

يتم إثباتها مبدئياً بسعر المعاملة ( لا تتضمن تكاليف المعاملة لأنها تدرج بقائمة الدخل) ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام الأسعار المتداولة في تاريخ التقرير.

استثمارات في الأسهم التي لا يتم المتاجرة فيها في سوق عامة

يتم إثباتها مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. إذا كان هناك مؤشر على الإنخفاض في قيمتها، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب الإدارة للمبلغ الذي ستستلمه الشركة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقارير المالية ويتم تحميل هذا الإنخفاض على قائمة الدخل.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**انخفاض قيمة الأصول المالية**

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تقييم الأصول المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة:

- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
  - الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.
- يتم تقييم الأصول المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم اثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

- الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدره مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

- الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان سيستلمه الشركة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

وفي كل الاحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الشركة بعكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات انخفاض القيمة سابقاً. ويجب أن تثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الدخل مباشرة.

**انخفاض قيمة الأصول غير المالية**

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدره للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الأصول الناشئة عن منافع الموظفين، الأصول الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدته توليد النقد التي ينتمى إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الاصول (وحدات توليد النقد).

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها مخصومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الدخل.

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

( بالريال السعودي )

شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
أحد رفيدة: المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١م

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### المخصصات

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما: يكون لدى الشركة إلتزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الإلتزام ؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب - إن وجدت- الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصروف فائدة.

وتقوم إدارة الشركة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت اعداد القوائم المالية وتسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي.

#### منافع الموظفين

##### منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في أنظمة المملكة العربية السعودية

##### عقود الإيجار- الشركة كمتأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي عندما تقوم شروط الإيجار بتحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى الشركة بشكل جوهري. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى الى عقود الإيجار التشغيلية.

تقوم الشركة بإثبات حقوقها الخاصة بالاستعمال والتزاماته بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول والتزامات في قائمة المركز المالي للشركة بمبالغ مساوية للقيمة العادلة للبند المستأجرة، وإذا كانت أقل من ذلك، فبمبالغ مساوية للقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، محددة عند الإيجار. وأية تكاليف أولية مباشرة (التكاليف الاضافية التي تساعد مباشرة للتفاوض بشأن عقد الإيجار وإعداده) تتم إضافتها إلى المبلغ المُثبت على أنه أصل.

يتم تقسيم مدفوعات الإيجار بين عبء التمويل وتخفيض التزام الإيجار القائم وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام.

تدرج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن بنود الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها على مدى العمر الانتاجي لها وفي كل تاريخ تقرير يتم تقييم مدى وجود انخفاض في القيمة بنفس طريقة الأصول المملوكة.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت وعلى مدى فترة عقد الإيجار ذات العلاقة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**الإيراد**

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو مستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة (ان وجدت)، ويتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة.

تتعترف الشركة بالإيرادات الخاصة بالخدمات المقدمة عند استيفاء كل الشروط التالية:

- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة؛
- يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛
- إمكانية قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛
- تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري؛
- عدم احتفاظ الشركة لا بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة

عند تأدية الخدمة وتقوم الشركة بتنفيذ عدد غير محدد من الأعمال خلال فترة محددة من الزمن تقوم بإثبات الإيراد بطريقة القسط الثابت خلال الفترة المحددة.

عندما يكون من غير الممكن تقدير مخرجات معاملة تنطوي على تقديم خدمات الشركة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يتم إدراج الإيرادات فقط في حدود التكاليف المنكبدة والتي يمكن استردادها.

- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقود كان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هو القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. ويكون 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 للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.
- وتقوم الشركة بإثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعرض على أنه إيراد فائدة.

**إيرادات المشاريع**

في نهاية السنة المالية لا تقوم الشركة باستخدام طريقة نسبة الإنجاز في احتساب إيراداتها عن المشروعات المنفذة ، وإنما يتم ترحيل جميع مصروفات المشاريع التي تنتهي بعد المستخلص الأخير إلى السنة المالية التالية ، و عند اعداد التقارير المالية خلال السنة يتم اعتماد الإيراد المنتهي وغير المقوتر وكذلك المصروف المنتهي وغير المقوتر .

**المصروفات**

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الدخل الشامل بحسب وظيفتها على أنها جزء من تكلفة المبيعات أو المصروفات الإدارية والعمومية او مصروفات البيع والتوزيع ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

**مصروفات عمومية وإدارية**

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديدا ضمن تكلفة الإيرادات وفقا لما تقرر المعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع المخصصات بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، ان لزم الامر، بطريقة منتظمة.

**الزكاة الشرعية**

يتم احتساب رصيد مخصص للزكاة الشرعية وفقا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلى اساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروفات الزكاة الشرعية الي قائمة الدخل الشامل. وفي حال وجود اي فروق ناتجة عن الربط النهائي يتم معالجة تلك الفروق خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار هذا الربط.



## (بالريال السعودي)

شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسئولية محدودة)  
أحد رفيدة : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٣ - ممتلكات والآت ومعدات ، بالصافي :		أراضي		مباني		آلات ومعدات		سيارات		أثاث و مفروشات		حاسب آلي وملحقاته		الإجمالي	
٦٧,٩٩١,٣٠٥	٢,٨٩٠,٠٠٠	٢,٨٩٠,٠٠٠	١,٢٠١,٩٢٧	٤٧,٨٥٠,٦١٨	٦,١٦٨,٣٣٨	٤٧,٨٥٠,٦١٨	٦,١٦٨,٣٣٨	٧,١١٦,٧٠٤	٣١٨,٢٦١	١,٣٠٧,٧٤٧	١,٤٥٥,٩٧١	١,٢٣٦,٨١٤	١,٤٥٥,٩٧١	١,٤٥٥,٩٧١	٦٧,٩٩١,٣٠٥
١,٢٣٦,٨١٤	-	-	-	٢٢١,٢١٠	٥٠٨,٣٠٠	٢٢١,٢١٠	٥٠٨,٣٠٠	٣١٨,٢٦١	٧,٤٣٤,٩٦٥	-	١٨٩,٠٤٣	١٨٩,٠٤٣	١٨٩,٠٤٣	١٨٩,٠٤٣	١,٢٣٦,٨١٤
٦٩,٢٢٨,١١٩	٢,٨٩٠,٠٠٠	٢,٨٩٠,٠٠٠	١,٢٠١,٩٢٧	٤٨,٠٧١,٨٢٨	٦,٦٧٦,٦٣٨	٤٨,٠٧١,٨٢٨	٦,٦٧٦,٦٣٨	٧,٤٣٤,٩٦٥	٧,٤٣٤,٩٦٥	١,٣٠٧,٧٤٧	١,٦٤٥,٠١٤	١,٦٤٥,٠١٤	١,٦٤٥,٠١٤	١,٦٤٥,٠١٤	٦٩,٢٢٨,١١٩
٥٩,٩٥٠,٧٢٧	-	-	٥٠١,٥٣٨	٤٤,٠٣٢,٨٦٨	٥,٩٦٣,٩٥٨	٤٤,٠٣٢,٨٦٨	٥,٩٦٣,٩٥٨	٦,٧٨٢,٤٧٨	١,٢٥٢,٩٠٢	١,٢٥٢,٩٠٢	١,٤١٦,٩٨٣	١,٤١٦,٩٨٣	١,٤١٦,٩٨٣	١,٤١٦,٩٨٣	٥٩,٩٥٠,٧٢٧
١,٧٧٠,٩٩٧	-	-	٤٦,٩٢٨	١,٣٨٢,٧٩٩	١٦١,٠٥١	١,٣٨٢,٧٩٩	١٦١,٠٥١	١١٢,٨٤٨	٣٥,٨٦٩	٣٥,٨٦٩	٣١,٥٠٢	٣١,٥٠٢	٣١,٥٠٢	٣١,٥٠٢	١,٧٧٠,٩٩٧
٦١,٧٢١,٧٢٤	٢,٨٩٠,٠٠٠	٢,٨٩٠,٠٠٠	٥٤٨,٤٦٦	٤٥,٤١٥,٦٦٧	٦,١٢٥,٠٠٩	٤٥,٤١٥,٦٦٧	٦,١٢٥,٠٠٩	٦,٨٩٥,٣٢٦	١,٢٨٨,٧٧١	١,٢٨٨,٧٧١	١,٤٤٨,٤٨٥	١,٤٤٨,٤٨٥	١,٤٤٨,٤٨٥	١,٤٤٨,٤٨٥	٦١,٧٢١,٧٢٤
٨,٠٤٠,٥٧٨	٢,٨٩٠,٠٠٠	٢,٨٩٠,٠٠٠	٧٠٠,٣٨٩	٣,٨١٧,٧٥٠	٢٠٤,٣٨٠	٣,٨١٧,٧٥٠	٢٠٤,٣٨٠	٣٣٤,٢٢٦	٥٤,٨٤٥	٥٤,٨٤٥	٣٨,٩٨٨	٣٨,٩٨٨	٣٨,٩٨٨	٣٨,٩٨٨	٨,٠٤٠,٥٧٨
٧,٥٠٦,٣٩٥	٢,٨٩٠,٠٠٠	٢,٨٩٠,٠٠٠	٦٥٣,٤٦١	٢,٦٥٦,١٦١	٥٥١,٦٢٩	٢,٦٥٦,١٦١	٥٥١,٦٢٩	٥٣٩,٦٣٩	١٨,٩٧٦	١٨,٩٧٦	١٩٦,٥٢٩	١٩٦,٥٢٩	١٩٦,٥٢٩	١٩٦,٥٢٩	٧,٥٠٦,٣٩٥
٢٧,٠٨٢٣	٢,٨٩٠,٠٠٠	٢,٨٩٠,٠٠٠	٧٠٠,٣٨٩	٣,٨١٧,٧٥٠	٢٠٤,٣٨٠	٣,٨١٧,٧٥٠	٢٠٤,٣٨٠	٣٣٤,٢٢٦	٥٤,٨٤٥	٥٤,٨٤٥	٣٨,٩٨٨	٣٨,٩٨٨	٣٨,٩٨٨	٣٨,٩٨٨	٢٧,٠٨٢٣
١,٤٧٤,٥١٧	٢,٨٩٠,٠٠٠	٢,٨٩٠,٠٠٠	٦٥٣,٤٦١	٢,٦٥٦,١٦١	٥٥١,٦٢٩	٢,٦٥٦,١٦١	٥٥١,٦٢٩	٥٣٩,٦٣٩	١٨,٩٧٦	١٨,٩٧٦	١٩٦,٥٢٩	١٩٦,٥٢٩	١٩٦,٥٢٩	١٩٦,٥٢٩	١,٤٧٤,٥١٧
١,٧٤٥,٣٤٠	٢,٨٩٠,٠٠٠	٢,٨٩٠,٠٠٠	٦٥٣,٤٦١	٢,٦٥٦,١٦١	٥٥١,٦٢٩	٢,٦٥٦,١٦١	٥٥١,٦٢٩	٥٣٩,٦٣٩	١٨,٩٧٦	١٨,٩٧٦	١٩٦,٥٢٩	١٩٦,٥٢٩	١٩٦,٥٢٩	١٩٦,٥٢٩	١,٧٤٥,٣٤٠
٢٧,٠٨٢٣	٢,٨٩٠,٠٠٠	٢,٨٩٠,٠٠٠	٧٠٠,٣٨٩	٣,٨١٧,٧٥٠	٢٠٤,٣٨٠	٣,٨١٧,٧٥٠	٢٠٤,٣٨٠	٣٣٤,٢٢٦	٥٤,٨٤٥	٥٤,٨٤٥	٣٨,٩٨٨	٣٨,٩٨٨	٣٨,٩٨٨	٣٨,٩٨٨	٢٧,٠٨٢٣
١,٤٧٤,٥١٧	٢,٨٩٠,٠٠٠	٢,٨٩٠,٠٠٠	٦٥٣,٤٦١	٢,٦٥٦,١٦١	٥٥١,٦٢٩	٢,٦٥٦,١٦١	٥٥١,٦٢٩	٥٣٩,٦٣٩	١٨,٩٧٦	١٨,٩٧٦	١٩٦,٥٢٩	١٩٦,٥٢٩	١٩٦,٥٢٩	١٩٦,٥٢٩	١,٤٧٤,٥١٧
١,٧٤٥,٣٤٠	٢,٨٩٠,٠٠٠	٢,٨٩٠,٠٠٠	٦٥٣,٤٦١	٢,٦٥٦,١٦١	٥٥١,٦٢٩	٢,٦٥٦,١٦١	٥٥١,٦٢٩	٥٣٩,٦٣٩	١٨,٩٧٦	١٨,٩٧٦	١٩٦,٥٢٩	١٩٦,٥٢٩	١٩٦,٥٢٩	١٩٦,٥٢٩	١,٧٤٥,٣٤٠

تم تحميل اهلاك ممتلكات آلات ومعدات على النحو التالي :

البيان		٢٠٢٣ م	
تكلفة الإيرادات		٢٧,٠٨٢٣	١,٤٩٦,١٩٣
مصرفات عمومية و ادارية		١,٤٧٤,٥١٧	٢٧٤,٨٠٤
الإجمالي		١,٧٤٥,٣٤٠	١,٧٧٠,٩٩٧

(بالريال السعودي)

شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

أحد رفيدة : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١م

## ٤ - استثمارات في شركة بالتكلفة :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	نسبة الاستثمار	البيان
٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	%٥	شركة الوجيه لمواد البناء
-	١٠,٠٠٠	%١٠	شركة بترو الوجيه
١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	%٥	شركة زكن العقارية وفرعها بترو الوجيه
٦٢٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	%٥	شركة مصنع مياه وطني
٩٦٥,٠٠٠	٩٧٠,٠٠٠		الإجمالي

## ٥ - جاري شركة الوجيه القابضة وشركات شقيقة مدينة :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	نوع العلاقة	البيان
١٠,٣٢٥,٨٢٦	٢٠,٣٩٠,١٠٥	الشركة القابضة	شركة الوجيه القابضة
٢,٣٥١,٠٩٦	٢,٣٦٣,٢٥٦	شركة شقيقة	شركة زكن العقارية وفرعها بترو الوجيه
٥٢,٢٠١,٨١٣	٥٤,٥٤١,٥١٣	شركة شقيقة	شركة مصنع مياه وطني
-	٢,٠٤٤	شركة شقيقة	شركة بترو الوجيه
٦٤,٨٧٨,٧٣٥	٧٧,٢٩٦,٩١٨		الإجمالي

## وكانت حركة شركة الوجيه القابضة كما يلي :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	البيان
١٠,٣٢٥,٨٢٦	١٠,٣٢٥,٨٢٦	الرصيد في بداية السنة
-	١٢,٣٣٢,٩٩٤	مسحوبات
-	(٢,٢٦٨,٧١٥)	مدفوعات
١٠,٣٢٥,٨٢٦	٢٠,٣٩٠,١٠٥	الرصيد في نهاية السنة

## وكانت حركة شركة زكن العقارية وفرعها بترو الوجيه كما يلي :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	البيان
٢,٣٥١,٠٩٦	٢,٣٥١,٠٩٦	الرصيد في بداية السنة
-	١٢,١٦٠	مسحوبات
-	-	مدفوعات
٢,٣٥١,٠٩٦	٢,٣٦٣,٢٥٦	الرصيد في نهاية السنة

## وكانت حركة شركة مصنع مياه وطني كما يلي :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	البيان
٥٢,٢٠١,٨١٣	٥٢,٢٠١,٨١٣	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٣٣٠,٣٠٧	مسحوبات
-	(٩٩٠,٦٠٧)	مدفوعات
٥٢,٢٠١,٨١٣	٥٤,٥٤١,٥١٣	الرصيد في نهاية السنة

## كانت حركة شركة بترو الوجيه على النحو التالي :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	البيان
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٠٤٤	مسحوبات
-	-	مدفوعات
-	٢,٠٤٤	الرصيد في نهاية السنة

(بالريال السعودي)

شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

أحد رفيذة : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

## ٦ - النقد وما في حكمه :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣٠٢,٥٠٩	٨٨٠,٦٣٩
٣٠٢,٥٠٩	٨٨٠,٦٣٩

البيان

نقد لدى البنوك - عملة محلية

الإجمالي

## ٧- ذمم مدينة تجارية :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢٣,٤٩٢,٧٨٢	١٦,٢٣١,٩١٠
٢٣,٤٩٢,٧٨٢	١٦,٢٣١,٩١٠

البيان

مدينون تجاريون

الإجمالي

## ٨- ذمم مدينة اخرى :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤٦,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠
-	٩٨٠,٧٨٥
١,٧٧٣,٢٧٤	٣,٥١٩,٤٧١
١٢٥,٢١٦	١٢٨,٢٤٧
١٢٨,١٣٢	١٧٦,٤٣٤
٢,٠٧٢,٦٢٢	٤,٩٤٦,٩٣٧

البيان

مصروفات مدفوعة مقدماً

دفعات مقدمة للموردين

تأمينات خطابات الضمان

ذمم موظفين

مدينون متنوعون

الإجمالي

## ٩ - أعمال انشائية تحت التنفيذ :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢٠,٦٥١,٠٨٠	٢٠,٦٥١,٠٨٠
-	٢٤,٩٩٥,٦٦٤
-	(١٩,٤٠٩,٨٨٧)
٢٠,٦٥١,٠٨٠	٢٦,٢٣٦,٨٥٧

البيان

الرصيد في بداية السنة

الإضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

- في نهاية السنة المالية لا تقوم الشركة باستخدام طريقة نسبة الإنجاز في احتساب إيراداتها عن المشروعات المنفذة ، وإنما يتم ترحيل جميع مصروفات المشاريع التي تنتهي بعد المستخلص الأخير إلى السنة المالية التالية ، و عند اعداد التقارير المالية خلال السنة يتم اعتماد الإيراد المنتهي وغير المفوتر وكذلك المصروف المنتهي وغير المفوتر .

## ١٠ - أطراف ذات علاقة - مدين :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	نوع العلاقة
-	٥١٥,٧٢١	المدير العام
-	٥١٥,٧٢١	

البيان

عبدالرحمن علي مبارك القحطاني

الإجمالي

## كانت حركة حساب عبدالرحمن علي مبارك القحطاني على النحو التالي :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
-	-
-	٥١٥,٧٢١
-	-
-	٥١٥,٧٢١

البيان

الرصيد في بداية السنة

إضافات

استبعادات

الرصيد في نهاية السنة

(بالريال السعودي)

شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

أحد رفيدة : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

**١١ - المخزون :**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٣,٤٠٦,٩٥٢	٥,٨٢٣,٢٩٤	مخزون المواد الأولية
٢٢٤,٧٣٣	٣٨٠,٤٩٤	مخزون قطع الغيار (غير متداول)
١٣١,٥٠٠	-	مخزون متنوع
٣,٧٦٣,١٨٥	٦,٢٠٣,٧٨٨	الإجمالي

**١٢ - رأس المال :**

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٧٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة ، وتبلغ قيمة الحصة الواحدة ١٠٠ ريال سعودي بالكامل . تم توزيع رأس المال كما يلي :

الاسم	الجنسية	عدد الحصص	قيمة الحصة	نسبة الملكية	القيمة الاجمالية
شركة الوجية القابضة (مساهمة مقلدة)	سعودي	٧٠٠٠	١٠٠	١٠٠%	٧٠٠,٠٠٠
الإجمالي	-	٧٠٠٠	-	١٠٠%	٧٠٠,٠٠٠

**١٣ - احتياطي نظامي :**

وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي، سوف تتوقف الشركة عن تجنب الاحتياطي عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

**١٤ - مزايا نهاية الخدمة للموظفين:**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٩٢٩,٤٢٢,٠٠	١,٥٨٢,٩٠٠	الرصيد في بداية السنة
٨١٣,١٧٢	٨١٧,٦٨٦	الرصيد ، المكون
(١٥٩,٦٩٤)	(٣٦٤,١٦٢)	الرصيد المسدد
١,٥٨٢,٩٠٠	٢,٠٣٦,٤٢٤	الرصيد في نهاية السنة

**١٥ - أطراف ذات علاقة - دائن :**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	نوع العلاقة	البيان
٢٤,١٣٨,٦٢٦	٢١,٨٢٣,٣٧٧	شركة شقيقة	شركة الوجيه لمواد البناء
٣١,٠١٣	-	شركة شقيقة	شركة بترو الوجيه
٥,٥٢٧,٩١٣	-	المدير العام	عبدالرحمن علي مبارك القحطاني
٢٩,٦٩٧,٥٥٢	٢١,٨٢٣,٣٧٧		الإجمالي

**كانت حركة شركة الوجيه لمواد البناء على النحو التالي :**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٢٤,١٣٨,٦٢٦,٠٠	٢٤,١٣٨,٦٢٦	الرصيد في بداية السنة
-	٧,٤٩٣,٧٨٨	إضافات
-	(٩,٨٠٩,٠٣٧)	استيعادات
٢٤,١٣٨,٦٢٦	٢١,٨٢٣,٣٧٧	الرصيد في نهاية السنة

(بالريال السعودي)

شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

أحد رفيده : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٥ - أطراف ذات علاقة - دانن : (تتمة)

كانت حركة شركة بترو الوجيه على النحو التالي :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٣١,٠١٣	٣١,٠١٣	الرصيد في بداية السنة
-	-	إضافات
-	(٣١,٠١٣)	استبعاات
٣١,٠١٣	-	الرصيد في نهاية السنة

كانت حركة حساب عبدالرحمن على مبارك القحطاني على النحو التالي :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٥,٥٢٧,٩١٣	٥,٥٢٧,٩١٣	الرصيد في بداية السنة
-	-	إضافات
-	(٥,٥٢٧,٩١٣)	استبعاات
٥,٥٢٧,٩١٣	-	الرصيد في نهاية السنة

١٦ - ذمم دائنة تجارية :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٣,٨٣٥,٧٨٧	٤,٠٧٢,١٧٤	دائنون تجاريون
٣,٨٣٥,٧٨٧	٤,٠٧٢,١٧٤	الإجمالي

١٧ - ذمم دائنة أخرى :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٨٧,٢٥٤	٦٩,٣٥٥	عملاء دفعات مقدمة
٤٧١,٩٣٨	٣٤٧,٨٤٢	دائنون متنوعون
١,١١١,٧٠٣	١,٤٨٣,٠١٢	بدل إجازة
١٩,٢٠٦	-	ذمم موظفين
١,٩٣٥,٣٦٠	١,٦٤٠,٨٨٧	مصاريف مستحقة
٦,٩٠٧,٠٨٤	٣,٩٧٣,١٢٩	مقاولي الباطن
١٠,٥٣٢,٥٤٥	٧,٥١٤,٢٢٥	الإجمالي

- كانت حركة مخصص بدل الإجازة خلال العام كالتالي :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
-	١,١١١,٧٠٣	الرصيد في بداية السنة
١,١١١,٧٠٣	٧٤٥,١٥١	الرصيد ، المكون
-	(٣٧٣,٨٤٢)	الرصيد المسدد
١,١١١,٧٠٣	١,٤٨٣,٠١٢	الرصيد في نهاية السنة

(بالريال السعودي)

شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

أحد رفيذة : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

**١٨ - مخصص الزكاة الشرعية :****أ - احتساب الزكاة الشرعية :****تعديل الربح**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٥,٩٠٦,٧٠١	٢٧,٣٣٦,٤٦٩
٨١٣,١٧٢	٨١٧,٦٨٦
٥٤٠,٩٤٨	٧٤٥,١٥١
٧,٢٦٠,٨٢١	٢٨,٨٩٩,٣٠٦

صافي الربح قبل الزكاة الشرعية

الحصة في مزايا نهاية الخدمة للموظفين، المكون

مخصص بدل الاجازة

صافي الربح او الخسارة المعدل

**الوعاء الزكوى :**

رأس المال

احتياطيات مدورة

مخصصات مدورة

ارباح مدورة

اطراف ذات علاقة - دائن

ممتلكات ، آلات ومعدات

استثمارات في شركات شقيقة

مخزون قطع غيار غير معد للبيع

الوعاء الزكوي بدون الربح المعدل

الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٧٨ % من الوعاء الزكوي

الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ % من صافي الربح

إجمالي الزكاة الشرعية المستحقة

٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
٤,٦١٦,٨٠٠	٤,٦١٦,٨٠٠
١,٣٤٠,٤٨٣	١,٩٥٦,٥٩٩
٦٧,٢٩٤,٢٠٧	٧٢,٦٨٩,٦٩٦
-	٨,٨٥٦,٨٨٩
(٨,٠٤٠,٥٧٩)	(٧,٥٠٦,٣٩٥)
(٩٦٥,٠٠٠)	(٩٧٠,٠٠٠)
(٢٢٤,٧٣٣)	(٣٨٠,٤٩٤)
٦٤,٧٢١,١٧٨	٨١,٣١٣,٥٨٩
١,٦٧٢,٨٤٨	٢,٠٩٦,٠٠٧
١٨١,٥٢١	٧٢٢,٤٨٣
١,٨٥٤,٣٦٩	٢,٨١٨,٤٩٠

**ب - رصيد مخصص الزكاة الشرعية :****البيان**

الرصيد في بداية السنة

تسويات زكوية

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١,٧٥٣,٩٢٥	١,٨٥٤,٣٦٩
(١,١٣٩,٣٢٩)	(١,٣٤٣,١٥٧)
١,٨٥٤,٣٦٩	٢,٨١٨,٤٩٠
(٦١٤,٥٩٦)	(٥١١,٢١٢)
١,٨٥٤,٣٦٩	٢,٨١٨,٤٩٠

**( ج ) الوضع الزكوى :**

قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحصلت على شهادة صالحة حتى تاريخ

١٤٤٦/١١/٠٢ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٤/٣٠ م.

(بالريال السعودي)

شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

أحد رفيذة : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٩ - إيرادات :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤١,٦٤٤,٠٤١	٧٣,٣٥٦,٩٥٤
٤١,٦٤٤,٠٤١	٧٣,٣٥٦,٩٥٤

البيان

إيرادات المشاريع

الإجمالي

٢٠ - تكلفة إيرادات :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣٠,٩٣٧,٩٦٥	-
-	٦,٧٥١,٦٢٢
-	١,٠٨١,٦٩٢
-	٦٤٩,٥٨٨
-	٧,٦٨١,٧٤٧
-	١٤,٢٥٥
-	١,٢٢١,٧٠٩
-	٢٩٩,٣٢٠
-	١٣٧,٧٤٥
-	١,٠٣٦,١٦٩
-	٥,١٧٨,٨٣٣
-	٢,٢٧٤,٢١٢
-	٢١٣,٩٧٦
-	١٣٦,٦٩٨
-	٤٢٠,٧١٨
-	٦٠٦,٣٦٥
-	٤٠٠,٠٢٦
-	١٠٩,٨٦٤
-	١٤٨,٣٢٩
-	٢٨١,٣٢٢
-	١٥٨,٩٢٠
-	١٦٢,٨٤٧
-	٤٥,٦٢٥
-	٥٨,٨١٣
-	١٤٥,٣١٢
-	٨,٧٤٤,٦٥٧
-	٣٨٢,٦٣٠
-	٤٥٧,٣٢٨
-	٤٢١,٢٧٥
-	١,٤٩٦,١٩٣
٣٠,٩٣٧,٩٦٥	٤٠,٧١٧,٧٩٠

البيان

تكلفة المشاريع

الاجور المباشرة

عمل اضافي

بدلات

مواد مشاريع

نقليات

قطع غيار

صيانة خارجية

زيوت وشحوم وغسيل سيارات

وقود و محروقات

رسوم حكومية و اشتراكات

ايجار معدات وسيارات

نقل معدات وسيارات

تأمينات اجتماعية

بدل اجازات

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تأمين طبي وعلاج

تذاكر سفر

حوافز ومكافآت

ايجارات

كهرباء و مياه

هاتف و بريد و انترنت

قرطاسية و مطبوعات

صيانة عامة

مواد مستهلكة

مصرفوف اعمال من الباطن

مصرفوف مختبرات جودة خارجية وعينات وتجارب

مصرفوف ادوات امن وسلامة

متنوعة

اهلاك ممتلكات ، آلات و معدات

الإجمالي

(بالريال السعودي)

شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

أحد رفيدة : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١م

## ٢١ - مصروفات عمومية وادارية :

## البيان

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٤٧٠,٨٢٥	-	مصاريف عمومية - الإدارة المالية
٤٤٦,٠٦٧	-	مصاريف عمومية - إدارة الموارد البشرية
٧١٥,٨٠٦	-	مصاريف عمومية - إدارة الخدمات الإدارية
٣٩٥,٨٨٣	-	مصاريف عمومية - المشتريات و المخازن
٢٠٢,٤٤١	-	مصاريف عمومية - إدارة تقنية المعلومات
٢٣٨,٩٧٧	-	مصاريف عمومية - الإدارة العامة
٧١٢,٠١٠	-	مصاريف عمومية - الصيانة
١,٧١٤,٧٣٨	-	مصاريف عمومية - أخرى متنوعة
١٨٧,٦٢٨	-	مصاريف عمومية - الاستهلاك الاداري
١٥,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠	أتعاب مهنية و استشارات
-	٢,١٨١,٤٥١	الاجور المباشرة
-	٤٥,٤٥٠	عمل اضافي
-	٥٩٦,٨٧٦	بدلات
-	٤٧,٣٨٢	قطع غيار
-	١٧,٤٠٢	صيانة خارجية
-	٤,٥٠٤	زيوت وشحوم وغسيل سيارات
-	٥٤,٤٩٧	وقود و محروقات
-	٤٨٥,٩٦٩	رسوم حكومية و اشتراكات
-	٣٤٦,٣١٥	تأمينات اجتماعية
-	١٤,٣٨٧	تأمين طبي و علاج
-	٢١,١٥٤	تذاكر سفر
-	١٥,٩٦٦	سكن العاملين
-	٨٠,٦٢٦	ايجارات
-	٦٠,٦٦٤	كهرباء و مياه
-	٣٤,٩٦٢	هاتف و بريد و انترنت
-	٣١,٧٠٩	ضيافة و نظافة
-	٢,٦٠٩	دعايا و اعلان
-	١١,٠٢٧	صيانة عامة
-	٢٣,٨١١	مواد مستهلكة
-	٤١,٨٧٩	قرطاسية و مطبوعات
-	١١,٤٦٥	مصروف ادوات امن وسلامة
-	٤١,٢٩٧	رسوم بنكية
-	٢٤,٧٣٥	متنوعة
-	٢٧٤,٨٠٤	اهلاك ممتلكات ، آلات و معدات
-	٣٢٤,٤٣٣	بدل إجازة
-	٢١١,٣٢١	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٥,٠٩٩,٣٧٥	٥,٣٠٢,٦٩٥	الإجمالي



(بالريال السعودي)

شركة الوجيه للمقاولات - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

أحد رفيذة : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

## ٢٢ - إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الشركة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح وكل موظف في الشركة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملّيه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الشركة معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشونها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للشركة من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وقروض قصيرة الاجل. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للشركة فإن تعرض الشركة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

### مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الاجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الاجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

## ٢٢ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م للإصدار في ٠٧ مايو ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الشركة.