

شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد

شركة ذات مسنولية محدودة أجنبية

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

## تقرير مراقب الحسابات

المحترمين

السادة / شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة أجنبية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

**الرأي:**

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد - شركة ذات مسؤولية محدودة أجنبية - والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي - المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة - والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**أساس الرأي:**

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

**مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية:**

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بالشكل العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - المعيار الدولي للتقرير المالي المنشآت الصغيرة والمتوسطة - المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

### مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية (تابع):

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك، والإدارة هي المسئولة عن عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائما عن كل تحريف جوهرى متي كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي علي تواطؤ أو تزوير أو إغفال نكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة لظروف الشركة وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل الي استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الي أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا الي وجود عدم تأكد جوهرى فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا الي الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا الي أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوي القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

القوائم المالية لشركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد - شركة ذات مسؤولية محدودة أجنبية - تتفق ككل مع نظام الشركات وعقد التأسيس فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

توفيق عبد العزيز السويلم

تحريراً في : ١٥/١٠/١٤٤٥هـ

الموافق : ٢٤/٠٤/٢٠٢٤م

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٩)

توفيق عبدالعزيز السويلم  
TAWFIK - AAL - SWAILEM  
محاسب قانوني  
سجل رقم (٧٩) ٦٩ LICENSÉ NO.

**شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد**  
**شركة ذات مسنولية محدودة أجنبية**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م**

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات :</b>
			<b>الموجودات المتداولة :</b>
٣٨٩	١,٤٣٢,٦٦٤	(٥)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٢,٢١٧,٢٤٥	٢٢٣,٠٣٨	(٦)	النم التجارية المدينة
١,٤٧٦,٤٠١	٩,٥٠٥,٠٨٤	(٧)	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٦٩٤,٠٣٥	١٢,١٦٠,٧٨٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			<b>الموجودات غير المتداولة :</b>
٤٩٢,٦٩٧	٧١٦,٦٨٢	(٩)	ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)
١٤٨,١٤٩	٤٦٥,٩٠٨	(١٠)	ممتلكات وآلات ومعدات ، مستأجرة (صافي)
٦٤٠,٨٤٦	١,١٨٢,٥٩٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥,٣٣٤,٨٨١	١٣,٣٤٣,٣٧٦		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>الالتزامات وحقوق الشركاء :-</b>
			<b>الالتزامات المتداولة :</b>
١٢٩,٦٦٠	٣٨١,١٣٨	(١١)	مخصص ضريبة الدخل
٣٠,٠٤٥	١٠٤,٩٦١	(١٢-أ)	إلتزامات عقود تمويلية - قصيرة الأجل
٢,٥٩٨,٧٤٣	٢,٠٧٥,١٠٦	(١٣)	النم التجارية الدائنة
٧٨٠,٤٤١	٦,٣٤٦,٧٢٥	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣,٥٣٨,٨٨٩	٨,٩٠٧,٩٣٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة :</b>
٩٨,٧٤٧	٩٤٠,٩٨٩	(١٥)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١١٢,٥٧٢	٣٥٩,٢٣٢	(١٢-ب)	إلتزامات عقود تمويلية - طويلة الأجل
٤٣,٥٣٧	١٠٤,٧١٧	(١٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٥٤,٨٥٦	١,٤٠٤,٩٣٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣,٧٩٣,٧٤٥	١٠,٣١٢,٨٦٨		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
			<b>حقوق الشركاء :</b>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	رأس المال
٥٣,٦٨٣	٢٠٢,٢٨٨		الاحتياطي النظامي
٤٨٧,٤٥٣	١,٨٢٨,٢٢٠		أرباح مبقاه
١,٥٤١,١٣٦	٣,٠٣٠,٥٠٨		إجمالي حقوق الشركاء
٥,٣٣٤,٨٨١	١٣,٣٤٣,٣٧٦		<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الشركاء</b>

(الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها)

**شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد**  
**شركة ذات مسؤولية محدودة أجنبية**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م**

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٢,٠٣٢,٥٢٥	٢٢,٥٦٠,٤٣٢	(١٨)	الإيرادات
(١٠,٤١٩,٨٧١)	(٢١,٣١٥,٧٦٦)	(١٩)	تكلفة الإيرادات
١,٦١٢,٦٥٤	١,٢٤٤,٦٦٦		مجمل دخل النشاط
(٩٣٦,٦٧١)	(١,٧٦١,٢٧٨)	(٢٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦٢,٥٥٥)	(٨٤,٨٩٨)		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٨٣١)	(٤٧,٣٤١)		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات ، مستأجرة
(٤,٨٣٢)	(٣٧,٤١٩)		فوائد تمويلية عن عقود رأسمالية
٦٠٤,٧٦٥	(٦٨٦,٢٧٠)		صافي الدخل من النشاط الرئيسي
-	٢,٥٥٣,٤٦١		إيرادات أخرى
٦٠٤,٧٦٥	١,٨٦٧,١٩١		صافي دخل السنة قبل الضريبة
(١٢٩,٦٦٠)	(٣٨١,١٣٨)	(١١)	ضريبة الدخل
٤٧٥,١٠٥	١,٤٨٦,٠٥٣		صافي دخل السنة بعد الضريبة
			<b>بنود الدخل الشامل الأخرى:</b>
-	-		إيرادات شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
-	-		إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٤٧٥,١٠٥	١,٤٨٦,٠٥٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة

(الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها)

شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد  
شركة ذات مسنولية محدودة أجنبية  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إجمالي حقوق الشركاء	أرباح مبقاه	الإحتياطي النظامي	رأس المال	البيان
١,٥٤١,١٣٦	٤٨٧,٤٥٣	٥٣,٦٨٣	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٣,٣١٩	٣,٣١٩	-	-	فروقات ضريبية
١,٤٨٦,٠٥٣	١,٤٨٦,٠٥٣	-	-	دخل السنة
-	(١٤٨,٦٠٥)	١٤٨,٦٠٥	-	المحول للإحتياطي
٣,٠٣٠,٥٠٨	١,٨٢٨,٢٢٠	٢٠٢,٢٨٨	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي حقوق الشركاء	أرباح مبقاه	الإحتياطي النظامي	رأس المال	البيان
١,٠٦١,٧٢٥	٥٥,٥٥٢	٦,١٧٣	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٤,٣٠٦	٤,٣٠٦	-	-	فروقات ضريبية
٤٧٥,١٠٥	٤٧٥,١٠٥	-	-	دخل السنة
-	(٤٧,٥١٠)	٤٧,٥١٠	-	المحول للإحتياطي
١,٥٤١,١٣٦	٤٨٧,٤٥٣	٥٣,٦٨٣	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها)

**شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد**  
**شركة ذات مسنولية محدودة أجنبية**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م**

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٤,٧٦٥	١,٨٦٧,١٩١	<b>النشاطات التشغيلية :</b> صافي دخل السنة قبل الضريبة
		تعديلات غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية :
٦٢,٥٥٥	٨٤,٨٩٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٨٣١	٤٧,٣٤١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات ، مستأجرة
٤٤,٦١٣	٧٧,٨٨٢	مخصص مكافأة نهائية الخدمة ، المكون
٧١٥,٧٦٤	٢,٠٧٧,٣١٢	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</b>
(١,٧٢٢,٢٤٥)	١,٩٩٤,٢٠٧	النقص (الزيادة) في الذمم التجارية المدينة
(١,٣٢٤,٧٨٢)	(٨,٠٢٨,٦٨٣)	النقص (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
٢,٥٩٥,٥٤٣	(٥٢٣,٦٣٧)	الزيادة (النقص) في الذمم التجارية الدائنة
٧١٢,٢٦٥	٥,٥٦٦,٢٨٤	الزيادة (النقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢,٧٥٠)	(١٦,٧٠٢)	مخصص مكافأة نهائية الخدمة (المسدد)
(١١,٥٤٤)	(١٢٦,٣٤١)	مخصص ضريبة الدخل (المسدد)
٩٦٢,٢٥١	٩٤٢,٤٤٠	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		<b>النشاطات الاستثمارية :</b>
(٢٠٨,٢١٢)	(٣٠٨,٨٨٣)	(إضافات) واستيعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠٨,٢١٢)	(٣٠٨,٨٨٣)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		<b>النشاطات التمويلية :</b>
(٧٥٥,٩٥٥)	٨٤٢,٢٤٢	الزيادة (النقص) في مستحق لأطراف ذات علاقة
(٩,٣٦٣)	(٤٣,٥٢٤)	إلتزامت عقود تمويلية ، المسدد
(٧٦٥,٣١٨)	٧٩٨,٧١٨	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
(١١,٢٧٩)	١,٤٣٢,٢٧٥	الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١١,٦٦٨	٣٨٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق بداية السنة
٣٨٩	١,٤٣٢,٦٦٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

(الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها)



شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

## ١- معلومات عن الشركة:

- ١/١- اسم الشركة: شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد  
الكيان القانوني: شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية
- ٢/١- عنوان الشركة: الرياض - المملكة العربية السعودية
- ٣/١- السجل التجاري والتراخيص: تمارس المنشأة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٧٣٣٧٤٧) صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٤٣/٠١/٠٤ الموافق ٢٠٢١/٠٨/١٢م.
- ٤/١- نشاط الشركة: يتمثل نشاط الشركة في المقاولات والإنشاءات للمباني السكنية والغير السكنية والحكومية وأعمال الترميمات وأعمال الإصلاح والصيانة لمحطات وشبكات المياه ومحطات الطاقة الكهربائية وإنشائها، ومحطات وأبراج الاتصالات والسدود

## ٥/١- السنة المالية للمنشأة:

تبدأ السنة المالية للشركة في ٠١ يناير ٢٠٢٣م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

## ٢- أسس الإعداد وبيان الالتزام:

- ١/٢- أسس إعداد القوائم المالية: تم إعداد القوائم المالية طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة بالإيضاح رقم (٣).
- ٢/٢- بيان الالتزام: أعدت القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ طبقاً "للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين القانونيين". وقد تم اعتبار المنشأة من المنشآت صغيرة أو متوسطة الحجم تمشياً مع طبيعة هذه المنشآت كما وردت في الفقرة (٢) من القسم رقم (١) من المعيار الدولي للتقرير المالي في المنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.
- ٣/٢- الحكم الشخصي والتقديرات: إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب إجراء تقديرات هامة ومؤثرة في الأرقام المالية التي تعرض في القوائم المالية، كما يتطلب أيضاً من إدارة المنشأة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية مما يكون له أثر على الأرقام المالية المعروضة في القوائم المالية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).
- ٤/٢- أسس القياس: تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق ومبدأ استمرارية النشاط.
- ٥/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض: يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمنشأة وعملة العرض، ويتم تقريب المبالغ لأقرب ريال.

شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد

شركة ذات مسنولية محدودة اجنبية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المحاسبية الهامة التي طبقتها المنشأة في إعداد هذه القوائم المالية يتم تطبيقها بشكل ثابت وهي كما يلي:

١/٣ - **تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:**  
تقوم المنشأة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على اساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية
  - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
  - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
  - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".  
تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
  - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
  - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية
- تصنف المنشأة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة"

### ٢/٣ - **الموجودات المالية والمطلوبات المالية:**

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين والآخرين، والأدوات المالية المشتقة. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين.

### ١/٢/٣ - **الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها:**

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- أ- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي
- ب- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه المنشأة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية

### ٢/٢/٣ - **مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية:**

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد

### ٣/٣ - **النقد والنقد المعادل:**

يتضمن النقد والنقد المعادل، النقدية بالصندوق والحسابات الجارية (تحت الطلب) بالبنوك والودائع لأجل والاستثمارات عالية السيولة والتي لا تتعرض لمخاطر كبيرة وتاريخ استحقاقها يحل في حدود ثلاثة أشهر. البنك سحب على المكشوف، إن وجد، يتم عرضه ضمن الالتزامات المتداولة.

### ٤/٣ - **المدينون التجاريون والآخرين:**

يتم إثبات المدينين عند الاعتراف الأولي بسعر المعاملة المالية المنشئة للمدين، ثم يتم قياسها لاحقاً بالقيمة القابلة للتحقق وذلك عن طريق تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وعرض صافي المدينين في قائمة المركز المالي بعد طرح رصيد المخصص. وعند وجود أدلة دامغة على عدم إمكانية تحصيل دين معين، يتم تخفيض حساب المدينين بمبلغ الدين المعلوم مقابل تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وتتم دراسة حالة الديون كل فترة لتقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وتستخدم المنشأة طريقة جدول أعمار الديون لتحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كل فترة

شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد

شركة ذات مسنولية محدودة أجنبية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

#### ٥/٣- العقارات والآلات والمعدات:

يتم تقويم العقارات والآلات والمعدات عند الإثبات الأولى بالتكلفة. وتشمل التكلفة كافة النفقات التي تتحملها المنشأة مرتبطة بصورة مباشرة بالحصول على بند العقارات والآلات والمعدات في الحالة والمكان اللازمين لاستخدامه المحدد له. تحمل المنشأة على بند العقارات والآلات والمعدات تكاليف إحلال الأجزاء التي يتم استبدالها من البند عندما تتحمل المنشأة هذه التكاليف وإذا كان من المتوقع أن يكون للأجزاء المضافة، التي تم إحلالها محل الأجزاء المتهاكة (المستبعدة)، منافع اقتصادية مستقبلية. كما يتم إلغاء الاعتراف بتكلفة الأجزاء المستبدلة (المستبعدة) من تكلفة بند العقارات والآلات والمعدات، وإلغاء الاعتراف بمجموع استهلاكها من مجمع استهلاك بند العقارات والآلات والمعدات. فيما يتعلق بمصروفات الصيانة الدورية وتكاليف الإحلال البسيطة غير الهامة فإنها تحمل مصروف على قائمة الدخل للفترة التي حدثت فيها.

يتم استهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت. ويطبق بشأن الاستهلاك معدلات القسط الثابت الآتية دون وجود قيمة مقدرة للخردة بالنسبة لأي بند من هذه البنود:

البند	معدل الاستهلاك	البند	معدل الاستهلاك
أثاث ومفروشات	١٠%	بيوت جاهزة	١٠%
تحسينات في الأجور	١٠%	أجهزة حاسب آلي وطابعات	٢٠%
أجهزة كهربائية	٢٠%	آلات ومعدات	٢٠%

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من العقارات والآلات والمعدات عند الاستغناء عن خدماته أو التخلص منه بالبيع أو بالتكهن، أو بالمبادلة. وعند التخلص من البند بالبيع أو بالمبادلة في عملية لها مضمون تجاري تسجل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن العملية ويستخدم لذلك القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه، أو القيمة العادلة للأصل الذي يتم الحصول عليه أي القيمتين موثقا به أكثر. وعند مبادلة البند ببند مماثل له في عملية ليس لها مضمون تجاري يتم تقويم الأصل المستلم بالقيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه مع الأخذ في الاعتبار النقدية المدفوعة أو المستلمة دون تسجيل أي مكاسب أو خسائر من عملية المبادلة.

#### ٦/٣- الهبوط في قيمة الأصول:

في كل تاريخ لإعداد التقرير المالي للمنشأة، يتم اختبار هبوط الأصول طبقا لمتطلبات القسم (٢٧) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة، وذلك بدراسة المؤشرات المتاحة التي قد تدل على وجود مثل هذا الهبوط. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإن المنشأة تتولى اتباع الآتي:

- ١-٦/٣- تحديد القيمة الاستردادية من الأصل محسوبة بأعلى القيمتين: صافي القيمة البيعية أو القيمة المخصومة للتدفقات النقدية المستقبلية والمحددة على أساس خمس سنوات كحد أقصى.
- ٢-٦/٣- مقارنة القيمة الاستردادية بالمبلغ الدفترية للأصل في تاريخ القياس وتحديد خسارة الهبوط إذا انخفضت القيمة الاستردادية من الأصل عن القيمة الدفترية له.
- ٣-٦/٣- يتم إثبات خسارة الهبوط في قائمة الدخل فوراً ويتم تعليلها إلى حساب مجمع الاستهلاك.
- ٤-٦/٣- في حالة وجود مؤشرات على ارتفاع القيمة الاستردادية للأصل في تاريخ تقرير لاحق للفترة التي أثبت فيها خسارة هبوط، يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في الحدود التي لا تسمح للمبلغ الدفترية للأصل بالزيادة عن ذلك المبلغ الذي كان يتعين إثباته في حالة عدم حدوث الهبوط السابق، ويتم الاعتراف بعكس الهبوط في قائمة الدخل مقابل تعديل المبلغ الدفترية لمجمع استهلاك الأصل.

شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد

شركة ذات مسنولية محدودة أجنبية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

- ٧/٣- **الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:**  
يتم إثبات الدائنين في تاريخ الاعتراف الأولى بقيمة المعاملة المالية دون أن يتضمن ذلك أي مكون تمويلي في تاريخ الإثبات إذا كان الدين يمتد لفترة طويلة نسبياً. أما الديون التي تستحق خلال الفترة المعتادة للاستحقاق فإنه لا يتم فصل أي مكون تمويلي لها. وفي حالة وجود أي مكون تمويلي مستبعد من القيمة الإسمية للدين فإنه يتم إثباته بانقضاء المدة الدورية ويسدد مع الالتزام الأساسي.
- ٨/٣- **مخصص ضريبة الدخل:**  
يجنب مخصص لضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية، يحمل مخصص ضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة، ذلك أن القسم رقم (٢٩) بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة "ضرائب الدخل". ووفقاً لأنظمة المعمول بها بالمملكة العربية السعودية يتم حساب مصروف ضريبة الدخل على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقواعد الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية.
- ٩/٣- **مخصص مكافأة نهاية الخدمة (مخصص منافع الموظفين):**  
تكون المنشأة مخصص ترك الخدمة لموظفيها وتقدر قيمته بناءً على نظام العمل السعودي، ويتم عرض مبلغ المخصص ضمن الالتزامات غير المتداولة في قائمة المركز المالي. من ناحية أخرى تتم الإضافة إلى المخصص دورياً بموجب انقضاء الفترة للموظف على رأس العمل وبموجب المعينين الجدد، ويتم تخفيض المخصص بموجب المبالغ المسددة للمتقاعدين أو الذين تركوا العمل بالمنشأة إذا استحققت لهم مكافأة ترك خدمة حسب النظام السعودي. ولم تقم المنشأة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة في قياس التزاماتها وذلك استناداً إلى الجهد أو التكلفة غير المبرر لها.
- ١٠/٣- **الإيرادات:**  
تعتبر الإيرادات الناتجة عن النشاط المصدر الرئيس للإيراد، يتم إثبات الإيراد بالصافي بعد الحسومات عند تنفيذ الخدمة وتحرير فاتورة بذلك. أما الإيرادات الأخرى فيتم تسجيلها عند تحققها.
- ١١/٣- **المصروفات:**  
يتم إثبات المصروفات والاعتراف بها في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها المنشأة بهذه المصروفات طبقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي. وفي حالة المصروفات التي تدفع مقدماً فإنه يتم إثباتها أصل ضمن المدينين والحسابات المدينة الأخرى ويتم توزيعها على الفترات المستفيدة منها. يتم تبويب المصروفات تبويبا وظيفيا إلى تكلفة الإيرادات (تكاليف الحصول على الإيراد) ومصروفات عمومية وإدارية، كما يتم الإفصاح في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عن بنود هذه المصروفات حسب طبيعتها (المواد والأجور وغيرها من البنود الطبيعية لهذه المصروفات).
- ١٢/٣- **الالتزامات المحتملة:**  
يعترف بالالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. وتسجل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي ضمن "الحسابات الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع". ولا يعترف بالأصل المحتمل في قائمة المركز المالي، بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد

شركة ذات مسنولية محدودة أجنبية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

#### ٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية للمنشأة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت المنشأة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها:

- ١/٤- نسب الديون المشكوك في تحصيلها لكل مجموعة من المدينين حسب عمر الدين.
- ٢/٤- مجموعات المدينين في جدول أعمار الديون حسب المدد التي تقدرها الإدارة.
- ٣/٤- القيم الباقية للأصول المستخدمة في حساب الاستهلاك ويفترض أنها غير هامة نسبياً وبالتالي فإن طريقة القسط الثابت يتم تطبيقها على أساس أن القيمة الباقية لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات تساوى صفر.
- ٤/٤- تمارس الإدارة بعض الأحكام المرتبطة بتحديد الربح الزكوي لأغراض حساب مخصص الزكاة، وقد تختلف الزكاة المحسوبة على هذا الأساس عن الربط الذي تحسبه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- ٥/٤- تكاليف الإزالة لبنود العقارات والآلات والمعدات تفترض الإدارة أن تكاليف الإزالة غير هامة لكافة البنود وبالتالي غير مؤثرة في تكلفة البند.
- ٦/٤- مخصص مكافأة ترك الخدمة، يتم تقدير المخصص بناءً على نظام العمل والعمال السعودي وفي ضوء الخبرة المتاحة للمنشأة والعرف السائد، ومع هذا فقد تختلف النتائج الفعلية عن المبلغ المكون للمخصص.
- ٧/٤- هبوط قيمة الأصل وعكس خسارة الهبوط، يعتمد كلاهما على تقديرات المنشأة بشأن التدفقات النقدية المستقبلية من استخدام الأصل، وعلى صافي القيمة البيعية له، الأمر الذي قد يترتب عليه اختلافات القيم الفعلية التي تتحقق مستقبلاً عن القيم المقدرة عند إعداد القوائم المالية.

شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد  
شركة ذات مسنولية محدودة أجنبية  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٥ - النقد بالصدوق ولدى البنوك:

البيان		٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
نقد لدى البنوك		١,٤٣٢,٦٦٤	٣٨٨
نقد بالصدوق		-	١
الرصيد في نهاية السنة		١,٤٣٢,٦٦٤	٣٨٩

٦ - الذمم التجارية المدينة:

البيان		٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
العلاء		٢٢٣,٠٣٨	٢,٢١٧,٢٤٥
الرصيد في نهاية السنة		٢٢٣,٠٣٨	٢,٢١٧,٢٤٥

٧ - أرصدة مدينة أخرى:

البيان		٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
مشروعات تحت التنفيذ		٢,٢٢٥,٣٩٥	-
موردين دفعت مقدمة		٥,٥٥٠,٣٥١	١,١٠٤,٩٧٠
ضمان حسن تنفيذ		١,٢٨٤,٨٧٢	-
ذمم العاملين		٣٩٩,٥٩٠	٢٧٣,٢٠٣
مصروفات مدفوعة مقدماً		٤٤,٨٧٦	٤٠,٧٨٨
ضريبة القيمة المضافة		-	٥٧,٤٤٠
الرصيد في نهاية السنة		٩,٥٠٥,٠٨٤	١,٤٧٦,٤٠١

٨ - مستحق من أطراف ذات علاقة:

اسم الجهة	العلاقة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م		الحركة خلال السنة		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
شركة وجهات للإتشاء والتعمير - مصر	المالك	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي		-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠

شركة وجهات العربية للمقاومات لشركة شخص واحد  
شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)

الإجمالي	الآلات ومعدات	أجهزة حاسب الي وطابعات	أجهزة جاهزة	أجهزة كهربائية	تحسينات في المأجور	أثاث ومفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٠,٧٧٠	١٧,٥٦٨	٥٨,٦٣٨	٧٠,٢٥٦	١١٩,٨١٦	١٢٦,٠٦١	١٧٨,٣٨١	التكلفة: التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
٣٠٨,٨٨٣	١٠٩,٧٧٩	٣٥,٥٨٢	٨٨,٤٩٠	٤٩,٢٦٣	-	٢٥,٧٦٩	الإضافات
٨٧٩,٦٥٣	١٢٧,٣٤٧	٩٤,٢٢٠	١٥٨,٧٤٦	١٦٩,١٢٩	١٢٦,٠٦١	٢٠٤,١٥٠	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٧٨,٠٧٣	٧٠٠	٨,٩٧٨	٢,٢٦٣	٣١,١٦٦	١٦,٨٨٦	١٨,٠٥٠	الإستهلاك:
٨٤,٨٩٨	٨,٥٠٧	١٢,٠٠٩	٨,٢٨١	٢٥,١٩٠	١٢,٦٠٦	١٨,٣٠٥	مجموع الإستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
١٦٢,٩٧١	٩,٢٠٧	٢٠,٩٨٧	١٠,٥٤٤	٥٦,٣٨٦	٢٩,٤٩٢	٣٦,٣٥٥	مجموع الإستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٧١٦,٦٨٢	١١٨,١٤٠	٧٣,٢٣٣	١٤٨,٢٠٢	١١٢,٧٤٣	٩٦,٥٦٩	١٦٧,٧٩٥	القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٤٩٢,٦٩٧	١٦,٨٦٨	٤٩,٦٦٠	٦٧,٩٩٣	٨٨,٦٧٠	١٠٩,١٧٥	١٦٠,٣٣١	القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

**شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد**  
**شركة ذات مسنولية محدودة أجنبية**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م**

**١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات ، مستأجرة (صافي) :**

البيان		سيارات ، مستأجرة	الإجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي
<b>التكلفة:</b>			
التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م		١٥١,٩٨٠	١٥١,٩٨٠
الإضافات		٣٦٥,١٠٠	٣٦٥,١٠٠
التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م		٥١٧,٠٨٠	٥١٧,٠٨٠
<b>الاستهلاك:</b>			
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م		٣,٨٣١	٣,٨٣١
استهلاك السنة		٤٧,٣٤١	٤٧,٣٤١
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م		٥١,١٧٢	٥١,١٧٢
<b>القيم الدفترية:</b>			
القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م		٤٦٥,٩٠٨	٤٦٥,٩٠٨
القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م		١٤٨,١٤٩	١٤٨,١٤٩

**١١ - مخصص ضريبة الدخل :**

البيان		٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد اول السنة		١٢٩,٦٦٠	١٥,٨٥٠
فروقت ضريبية		(٣,٣١٩)	(٤,٣٠٦)
المكون خلال السنة		٣٨١,١٣٨	١٢٩,٦٦٠
المسدد خلال السنة		(١٢٦,٣٤١)	(١١,٥٤٤)
الرصيد في نهاية السنة		٣٨١,١٣٨	١٢٩,٦٦٠

وقد تم حساب مبلغ الضريبة عن العام المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م على النحو الآتي :

البيان		٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
صافي الدخل قبل الضريبة		١,٨٦٧,١٩١	٦٠٤,٧٦٥
يضف : مخصصات ، بالصافي		٦١,١٨٠	٤٤,٦١٣
يخصم : فروقت إستهلاك		(٢٢,٦٨٣)	-
الوعاء الضريبي		١,٩٠٥,٦٨٨	٦٤٩,٣٧٨
ضريبة الدخل بواقع ٢٠ % من الوعاء الضريبي		٣٨١,١٣٨	١٢٩,٦٦٠

**موقف الربط الضريبي :**

يتم محاسبة الشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقد قدمت الشركة إقرارها الضريبي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة يسري مفعولها حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.



شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد
شركة ذات مسنولية محدودة أجنبية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٢ - التزامات عقود تمويلية:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
التزامات عقود تمويلية - سيارات	٤٦٤,١٩٣	١٤٢,٦١٧
الرصيد في نهاية السنة	٤٦٤,١٩٣	١٤٢,٦١٧

تم عرضها بقائمة المركز المالي كما يلي

البيان	إجمالي قيمة العقد	الفوائد التمويلية	صافي الإلتزام
٢٠٢٤ م	٢٠٣,٦٨٨	٩٨,٧٢٧	١٠٤,٩٦١
(١-١٢) التزامات عقود تمويلية - قصيرة الأجل	٢٠٣,٦٨٨	٩٨,٧٢٧	١٠٤,٩٦١
٢٠٢٥ م	٢٠٣,٦٨٨	٨٠,٤٤٨	١٢٣,٢٤٠
٢٠٢٦ م	١٩٤,٢٥١	٥٧,٦٦٧	١٣٦,٥٨٤
٢٠٢٧ م	١٢٦,٩٩٦	٢٧,٥٨٨	٩٩,٤٠٨
(١٢-ب) التزامات عقود تمويلية - طويلة الأجل	٥٢٤,٩٣٥	١٦٥,٧٠٣	٣٥٩,٢٣٢
الإجمالي	٧٢٨,٦٢٣	٢٦٤,٤٣٠	٤٦٤,١٩٣

١٣ - النعم التجارية الدائنة :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
موردين تجاريين	٢,٠٧٥,١٠٦	٢,٥٩٨,٧٤٣
الرصيد في نهاية السنة	٢,٠٧٥,١٠٦	٢,٥٩٨,٧٤٣

١٤ - دائنون وأرصدة دائنة اخرى:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
عملاء دفعات مقدمة	٦,٢٣٩,٣٩١	٧٦٦,٠٧٩
ضريبة القيمة المضافة	٩٣,٥٨٨	-
مصروفات مستحقة	١٢,٦٢٦	١٤,٣٦٢
نعم العاملين	١,١٢٠	-
الرصيد في نهاية السنة	٦,٣٤٦,٧٢٥	٧٨٠,٤٤١

١٥ - مستحق لأطراف ذات علاقة :

اسم الجهة	التعامل	العلاقة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م		الحركة خلال السنة		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
			مليون	دائن	مليون	دائن	مليون	دائن
محمد سيد أحمد أبو ريه	تمويل	مدير الشركة	-	٩٨,٧٤٧	١,٥٩٩,٥٢٢	١,٥٧٦,٩٠٠	-	٧٦,١٢٥
محمود زينهم محمد أحمد	تمويل	شريك بالمركز الرئيسي	-	-	٥٧٨,٦٣٥	١,٤٤٣,٤٩٩	-	٨٦٤,٨٦٤
الإجمالي	الي		-	٩٨,٧٤٧	٢,١٧٨,١٥٧	٣,٠٢٠,٣٩٩	-	٩٤٠,٩٨٩

**شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد**  
**شركة ذات مسنولية محدودة اجنبية**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م**

**١٦ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:**

تقوم الشركة بحساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية علماً بأن الشركة لم تستخدم طريقة وحدة الإنتمان المخططة في قياس التزاماتها وذلك إستناداً إلى الجهد أو التكلفة غير المبرر لها. وفيما يلي حركة الإلتزام خلال السنة:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٤٣,٥٣٧	١,٦٧٤
المكون خلال السنة	٧٧,٨٨٢	٤٤,٦١٣
المسدد خلال السنة	(١٦,٧٠٢)	(٢,٧٥٠)
الرصيد في نهاية السنة	١٠٤,٧١٧	٤٣,٥٣٧

**١٧ - رأس المال:**

حدد رأس مال الشركة بمبلغ (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى (١٠٠) حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة (١٠,٠٠٠) ريال سعودي، تم توزيعها كالتالي:

أسماء الشركاء	جنسية الشريك	نسبة الملكية	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
شركة وجهات للإنشاء والتعمير - مصر	مصر	%١٠٠	١٠٠	١٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة		%١٠٠	١٠٠	١٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

**١٨ - الإيرادات**

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
إيرادات المشاريع	٢٢,٥٦٠,٤٣٢	١٢,٠٣٢,٥٢٥
الإجمالي	٢٢,٥٦٠,٤٣٢	١٢,٠٣٢,٥٢٥

**١٩ - تكلفة الإيرادات:**

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
تكاليف أعمال ومستلزمات تشغيلية	١٨,٧٢١,٤٠٧	٨,٨٠٦,٥٢٦
رواتب وأجور وما في حكمها	٢,٤٥٤,٥٢١	١,٤٣٨,٠١١
تأمين على المشاريع	١٢٩,٧١١	١٧٥,٣٣٤
مصروفات تشغيلية متنوعة	١٠,١٢٧	-
الإجمالي	٢١,٣١٥,٧٦٦	١٠,٤١٩,٨٧١

**شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد**  
**شركة ذات مسنولية محدودة أجنبية**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م**

**٢٠ - المصروفات العمومية والإدارية:**

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩١,١٤٩	٤٢٦,٠٤٧	رسوم حكومية وإشتراكات وتعقيب
٤٢,٢٨٢	٢٥٧,٢٨٦	أتعاب مهنية واستشارية
١٣٨,٧١٨	١٤٩,٤٠٦	الإيجارات
٣٧,٠٠٠	١٢٢,٤٨١	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٣,٤٩١	١٠٥,٣٥٧	تذاكر سفر وانتقالات
٨٤,٦٣٣	٩٩,٢٩٢	ضيافة ونظافة
٥٨,٦٣٤	٨٥,٦٥٣	تأمينات إجتماعية
٤٤,٦١٣	٧٧,٨٨٢	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٧٢,٦١١	٥٥,٤٠٧	قرطاسية ومطبوعات
٢١,١٥٣	٣٨,٧٧٥	تأمين طبي وعلاج
٢,٥٤٤	٤,٤٠٦	مصروفات بنكية
١١٩,٨٤٣	٣٣٩,٢٨٦	مصروفات إدارية متنوعة
<b>٩٣٦,٦٧١</b>	<b>١,٧٦١,٢٧٨</b>	<b>الإجمالي</b>

شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد

شركة ذات مسنولية محدودة أجنبية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

## ٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تعتبر أنشطة المنشأة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانية تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة إلى أدنى حد. تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والذمم الدائنة والمصرفيات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى وتشمل المخاطر ما يلي:

### ١/٢١- مخاطر العملات

تخضع المنشأة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. تقوم المنشأة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي فقط وبالتالي فإنها لا تتعرض لمخاطر التقلب في أسعار العملات.

### ٢/٢١- إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية.

### ٣/٢١- إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتسعى المنشأة للحد من مخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمانية ومراقبة المديونيات القائمة في تاريخ المركز المالي وتكوين مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها والتي هي على أساس ملف العميل وتواريخ السداد السابقة للسداد. تتم مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم.

### ٤/٢١- إدارة مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

### ٥/٢١- مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل المنشأة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. تستخدم المنشأة المشتقات لإدارة مخاطر السوق وتسعى إلى تطبيق محاسبة التحوط لضبط التقلب في الأرباح أو الخسائر.

### ٦/٢١- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للمنشأة على أساس طريقة التكلفة التاريخية فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. في رأي إدارة المنشأة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة تقارب أرصدها المرحلة.

شركة وجهات العربية للمقاولات شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

#### ٢٢- الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة:

لا يوجد لدى الشركة أي ارتباطات أو عقود يترتب عليها التزامات رأسمالية مقابل توريد موجودات غير متداولة لم تعرض في قائمة المركز المالي.

#### ٢٣- تأثير فيروس كورونا (Covid-١٩):

استجابة لحدث انتشار فيروس كورونا (Covid-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠م وانتشاره على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية مما تسبب في تعطل العديد من الأنشطة الاقتصادية. قامت إدارة المنشأة بتقييم الآثار المتوقعة على أعمالها و لا تتوقع الإدارة حدوث آثار جوهرية بسبب فيروس كورونا (Covid-١٩) على قائمة المركز المالي لمعدة لغرض خاص والنتائج للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ولا على استمرارية الشركة وحيث أن نطاق هذه الآثار ومدتها لا يزالان غير مؤكدين ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الراهن، فإن الإدارة ستستمر في مراقبة الوضع في المملكة وجميع المناطق الجغرافية التي تتعامل معها الشركة بغرض مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

#### ٢٤- الأحداث اللاحقة:

لا تعتقد الإدارة بوجود أحداث لاحقة هامة ذات أثر على القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.