



نموذج السيرة الذاتية

تعليمات ملء النموذج

- يُملأ هذا النموذج من قبل العضو المرشح / المعين لعضوية مجلس إدارة شركة مساهمة مدرجة في السوق المالية السعودية ("الشركة").
- في حال كان العضو معين من قبل مجلس إدارة الشركة - بناءً على الفقرة (4) من المادة التاسعة والستون من نظام الشركات -؛ فيلزم العضو بإرسال هذا النموذج للشركة فور تعيينه.
- ترفق الشركة هذا النموذج بعد تعبئة البيانات الواردة فيه في النظام الإلكتروني الذي تحدده هيئة السوق المالية قبل (3) أيام عمل على الأقل من انعقاد الجمعية العامة.

1. بيانات الشركة

اسم الشركة	شركة وجا
قطاع الشركة	الخدمات التجارية والمهنية

2. صفة العضوية وطريقة التعيين

صفة العضوية (ضع ✓)	<input type="checkbox"/> عضو تنفيذي	<input type="checkbox"/> عضو غير تنفيذي	<input checked="" type="checkbox"/> عضو مستقل
طبيعة العضوية (ضع ✓)	<input type="checkbox"/> مرشح بصفته مساهماً	<input type="checkbox"/> معين من قبل مساهم يتمتع بحق التعيين بموجب نظام الشركة الأساس. اسم المساهم:	<input type="checkbox"/> مرشح من مساهم، واسمه:
فترة العضوية	تاريخ بداية (دورة المجلس)/العضوية في حال تم التعيين بعد بدء دورة المجلس): 2023/05/14م تاريخ نهاية دورة المجلس: 2024/03/22		

3. البيانات الشخصية

الاسم الرباعي	سلطان احمد عبدالعزيز الموسى		
الجنسية	<input checked="" type="checkbox"/> سعودي	<input type="checkbox"/> أخرى، اذكرها:	رقم الهوية
جهة العمل الحالية:	تاريخ الميلاد	1399/11/26 هـ	1086621347
شركة الاتصالات السعودية	المسمى الوظيفي:	الجنس	
	أخصائي اول تحليل الاعمال	<input checked="" type="checkbox"/> ذكر <input type="checkbox"/> أنثى	
	البريد الإلكتروني	smosa@waja.com.sa	
	رقم الجوال	0556444451	
هل أنت مساهم في الشركة؟	<input type="checkbox"/> نعم <input checked="" type="checkbox"/> لا		

4. المؤهلات العلمية

م	المؤهل	التخصص	تاريخ الحصول على المؤهل	اسم الجهة المانحة ودولتها
1	ماجستير	محاسبة مهنية	2015	جامعة الملك سعود
2	بكالوريوس	محاسبة	2002	جامعة القصيم
3				
4				

5. الخبرات العملية

الفترة	مجالات الخبرة
2020-حتى الان	أخصائي اول تحليل الاعمال
2020-2016	مدير المبيعات
2016-2015	مدير حسابات العملاء
2015	مشرف التخطيط والأداء
2014	كبير مدراء الحسابات

6. العضوية الحالية في مجالس إدارات/مجالس منتري شركات مساهمة أخرى (مدرجة أو غير مدرجة) أو أي شركة أخرى- أيا كان شكلها القانوني أو اللجان المنبثقة منها:-

م	اسم الشركة	النشاط الرئيس	صفة العضوية في مجالس إدارات الشركات (تنفيذي، غير تنفيذي، مستقل) أو لا ينطبق	طريقة التعيين (مرشح بصفته مساهماً، معين من قبل مساهم يتمتع بحق التعيين بموجب نظام الشركة الأساس، مرشح من مساهم)	اسم اللجنة المشترك في عضويتها	الشكل القانوني للشركة
1						
2						
3						
4						
5						
6						

7. أسئلة استقصائية:

أ- هل تملك أو يملك أحد أقاربك ما نسبته خمسة في المئة أو أكثر من أسهم الشركة أو أي شركة من مجموعتها؟ إذا كانت الإجابة بـ/نعم، فاذكر التفاصيل الكاملة:

م	اسم الشركة	نسبة الملكية

ب- هل أنت من كبار التنفيذيين خلال العامين الماضيين في الشركة أو في أي شركة من مجموعتها؟ إذا كانت الإجابة بـ/نعم، فاذكر التفاصيل الكاملة:

م	اسم الشركة	المنصب التنفيذي

ج- هل توجد لك صلة قرابة بأي من أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين في الشركة أو في أي شركة من مجموعتها؟ إذا كانت الإجابة بـ/نعم، فاذكر التفاصيل الكاملة:

م	اسم القريب الرباعي ومنصبه	اسم الشركة

د- هل أنت عضو في مجلس إدارة أو مجلس منتري أي شركة من ضمن مجموعة الشركة؟ إذا كانت الإجابة بـ/نعم، فاذكر التفاصيل الكاملة:

م	اسم الشركة والتفاصيل

هـ- هل كنت موظف خلال العامين الماضيين لدى الشركة أو شركة أخرى من مجموعتها أو مالكاً لحصص سيطرة لدى الشركة أو طرف متعامل مع الشركة أو شركة أخرى من مجموعتها كمراجعي الحسابات أو كبار الموردين خلال العامين الماضيين؟ إذا كانت الإجابة بـ/نعم، فاذكر التفاصيل الكاملة:

م	اسم الشركة	اسم الطرف المرتبط بالشركة	نوع الوظيفة	نسبة الملكية

و- هل تتقاضى مبالغ مالية من الشركة علاوة على مكافأة عضوية مجلس الإدارة أو أي من لجانه تزيد عن (200,000) ريال أو 50% من مكافأة العام السابق مقابل عضوية مجلس الإدارة أو أي من لجانه أيهما أقل؟

نعم لا

ز- هل يوجد لك أي مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة؟
إذا كانت الإجابة بـ/نعم، فاذكر التفاصيل الكاملة:

م	طبيعة الأعمال والعقود	تاريخ بداية الأعمال والعقود ومدتها	قيمة الأعمال والعقود

نعم لا

ح- هل أنت أو أي من أقاربك عضو في مجلس إدارة أو مجلس مديري أو من كبار تنفيذيين شركة/منشأة لديها أعمال أو عقود مع الشركة؟
إذا كانت الإجابة بـ/نعم، فاذكر التفاصيل الكاملة:

م	اسم الشركة	طبيعة الأعمال والعقود	مدة الأعمال والعقود	قيمة الأعمال والعقود

نعم لا

ط- هل تملك أو تدير أو تشارك في ملكية أو إدارة منشأة لديها أعمال أو عقود مع الشركة؟
إذا كانت الإجابة بـ/نعم، فاذكر التفاصيل الكاملة:

م	اسم المنشأة	طبيعة الأعمال والعقود	مدة الأعمال والعقود	قيمة الأعمال والعقود

نعم لا

ي- هل تشارك في أي عمل من شأنه منافسة الشركة أو أي شركة من مجموعتها، أو ينافس الشركة في أحد فروع النشاط الذي تزاوله أو أي شركة من مجموعتها؟
إذا كانت الإجابة بـ/نعم، فاذكر التفاصيل الكاملة:

م	اسم الشركة	طبيعة العمل أو النشاط المنافس

نعم لا

ك-هل أنت عضو في مجلس إدارة أو مجلس مديري أو من كبار تنفيذيين شركة/منشأة تشارك هي أو أي شركة من مجموعتها في أي عمل من شأنه منافسة الشركة أو أي شركة من مجموعتها، أو في أحد فروع النشاط الذي تزاوله الشركة أو أي شركة من مجموعتها؟
إذا كانت الإجابة بـ/نعم، فاذكر التفاصيل الكاملة:

م	اسم الشركة/المنشأة	طبيعة العمل أو النشاط المنافس

نعم لا

ل-هل تملك أو تشارك أو تشارك في ملكية منشأة تشارك هي أو أي شركة من مجموعتها في أي عمل من شأنه منافسة الشركة أو أي شركة من مجموعتها، أو في أحد فروع النشاط الذي تزاوله الشركة أو أي شركة من مجموعتها؟
إذا كانت الإجابة بـ/نعم، فاذكر التفاصيل الكاملة:

م	اسم المنشأة	طبيعة العمل أو النشاط المنافس

نعم لا

<input type="checkbox"/> نعم <input checked="" type="checkbox"/> لا	<p>م- هل يوجد أي دعاوى مسؤولية في مواجهتك؛ مرفوعة من قبل الشركة، أو أي شركة من مجموعتها أو أي شركة مساهمة أخرى؟ -إذا كانت الإجابة ب/نعم، فيجب ذكر التفاصيل كاملة-</p> <table border="1" data-bbox="351 254 1548 387"> <thead> <tr> <th>م</th> <th>التفاصيل</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	م	التفاصيل						
م	التفاصيل								
<input type="checkbox"/> نعم <input checked="" type="checkbox"/> لا	<p>ن- هل يوجد أي دعاوى، أو شكاوى، أو خصومة بأي شكل من الأشكال- مرفوعة من قبلك على الشركة، أو أي شركة من مجموعتها أو أي شركة مساهمة أخرى؟ -إذا كانت الإجابة ب/نعم؛ فيجب ذكر التفاصيل كاملة-</p> <table border="1" data-bbox="351 530 1548 663"> <thead> <tr> <th>م</th> <th>التفاصيل</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	م	التفاصيل						
م	التفاصيل								
<input type="checkbox"/> نعم <input checked="" type="checkbox"/> لا	<p>س- هل هناك أي أحكام غير منفذة صادرة بحقك، تكون الشركة أو أي شركة من مجموعتها أو أي شركة مساهمة أخرى طرفاً فيها؟ -إذا كانت الإجابة ب/ نعم؛ فيجب ذكر التفاصيل كاملة-</p> <table border="1" data-bbox="351 763 1548 895"> <thead> <tr> <th>م</th> <th>التفاصيل</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	م	التفاصيل						
م	التفاصيل								
<input type="checkbox"/> نعم <input checked="" type="checkbox"/> لا	<p>ع- هل أنت على علم بأي دعاوى، أو تحقيق، أو أي إجراء رسمي موجه ضدك؟ -إذا كانت الإجابة ب/نعم، فيجب ذكر التفاصيل كاملة-</p> <table border="1" data-bbox="351 984 1548 1117"> <thead> <tr> <th>م</th> <th>التفاصيل</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	م	التفاصيل						
م	التفاصيل								
<input type="checkbox"/> نعم <input checked="" type="checkbox"/> لا	<p>ف- هل سبق أن أشهر إفلاسك في أي وقت سواء داخل أو خارج المملكة؟ -إذا كانت الإجابة ب/ نعم، فيجب ذكر التفاصيل كاملة-</p> <table border="1" data-bbox="351 1260 1548 1393"> <thead> <tr> <th>م</th> <th>التفاصيل</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	م	التفاصيل						
م	التفاصيل								
<input type="checkbox"/> نعم <input checked="" type="checkbox"/> لا	<p>ص- هل سبق أن تمت التصفية الإجبارية لأي شركة أو منشأة أياً كان شكلها القانوني أو تعيين مدير أو حارس قضائي عليها خلال الفترة التي كنت في مجلس إدارتها؟ -إذا كانت الإجابة ب/ نعم، فيجب ذكر التفاصيل كاملة-</p> <table border="1" data-bbox="351 1548 1548 1681"> <thead> <tr> <th>م</th> <th>التفاصيل</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	م	التفاصيل						
م	التفاصيل								
<input type="checkbox"/> نعم <input checked="" type="checkbox"/> لا	<p>ق- هل سبق أن تم منعك من العمل في أي شركة مساهمة بناء على قرار من جهة قضائية؟ -إذا كانت الإجابة ب/ نعم، فيجب ذكر التفاصيل كاملة متضمنة تاريخ المنع ومدته-</p> <table border="1" data-bbox="351 1802 1548 1935"> <thead> <tr> <th>م</th> <th>التفاصيل</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	م	التفاصيل						
م	التفاصيل								

<input type="checkbox"/> نعم <input checked="" type="checkbox"/> لا	<p>ر- هل سبق أن تم عزلك من عضوية (مجلس إدارة/مجلس مديرين/لجنة) أي شركة أو منشأة أياً كان شكلها القانوني؟ -إذا كانت الإجابة ب/ نعم، فيجب ذكر التفاصيل كاملة -</p> <table border="1" data-bbox="352 254 1520 387"> <thead> <tr> <th>التفاصيل</th> <th>*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	التفاصيل	*						
التفاصيل	*								
<input type="checkbox"/> نعم <input checked="" type="checkbox"/> لا	<p>ش- هل سبق وأن تمت إيدانتك، أو إدانة أي شركة أو منشأة أياً كان شكلها القانوني شغلت فيها منصب عضوية مجلس إدارة، أو مجلس مديرين؛ وذلك بسبب ارتكاب أي فعل أو ممارسة تتضمن طابع الاحتيال، خيانة الأمانة، أو غسل الأموال، أو نحوه؟ -إذا كانت الإجابة ب/ نعم، فيجب ذكر التفاصيل كاملة-</p> <table border="1" data-bbox="352 553 1520 685"> <thead> <tr> <th>التفاصيل</th> <th>*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	التفاصيل	*						
التفاصيل	*								
<input type="checkbox"/> نعم <input checked="" type="checkbox"/> لا	<p>ت- هل سبق لأي جهة قضائية في أي دولة أو منظمة أو أي كيان ذو طابع مؤسسي أن اصدر حكم بعدم أهليتك لشغل أي منصب عضو مجلس إدارة شركة، أو التصرف لإدارة أو تسيير شؤون أي شركة؟ -إذا كانت الإجابة ب/ نعم، فيجب ذكر التفاصيل كاملة-</p> <table border="1" data-bbox="352 862 1520 995"> <thead> <tr> <th>التفاصيل</th> <th>*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	التفاصيل	*						
التفاصيل	*								

أقرار وتعهد:

- ✓ أقر بأن المعلومات الواردة في هذا النموذج (بما في ذلك جميع المرفقات) كاملة وصحيحة ودقيقة، وأتعهد بتقديم أي معلومات وبيانات أخرى تطلبها الهيئة خلال المدة المحددة في الطلب، وأتحمل كامل المسؤولية النظامية في حال عدم صحة أو دقة أي معلومات أو وثائق يتم تقديمها إلى الهيئة.
- ✓ أقر بأن تواصل الهيئة ومراسلاتها على العناوين ووسائل الاتصال المذكورة في هذا النموذج يعدّ تبليغاً صحيحاً لي ومنتجاً لآثاره القانونية، وأتعهد بإشعار الهيئة بشكل مكتوب بأي تغيير يطرأ عليها، وأتحمل المسؤولية عن التخلف عن ذلك.

اعتماد العضو المرشح / المعين	
الاسم:	سلطان احمد عبدالعزيز موسى
التوقيع:	
التاريخ:	٢٠٢٣/٥/٢٤

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة - مدرجة)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

رقم الصفحة	الفهرس
٥ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٥٢ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة وجا التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٣/ ١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة وجا ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
	الاعتراف بالإيراد
بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٩٩,١٧٦,١٧١ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٧٩,٠٣١,٧٣٨ ريال سعودي).	لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية: ■ تقييم مدى مناسبة سياسة الشركة الخاصة بإثبات الإيرادات بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".
تعتبر الإيرادات عنصر جوهرية في أداء الشركة و ربحيتها، يتضمن الاعتراف بالإيرادات، عقود الإنشاءات وعقود الخدمات والصيانة علي مخاطر متصلة جوهرية بسبب الأحكام والتقدير ذات العلاقة. يعتبر مراجعة الاحكام حول نسبة إنجاز المشاريع، بما في ذلك استطلاعات الاداء المكتملة حتي تاريخه هو احد العناصر التي تتطلب اهتماما جوهريا خلال المراجعة، وبالأخص إعتبار التالي:	■ تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بإثبات الإيرادات.
تحليل ما إذا كانت العقود تشتمل على التزام أداء واحد أو أكثر،	■ مراجعة عينة من عقود إيرادات عقود الإنشاءات (طويلة وقصيرة الأجل) وإيرادات خدمات الصيانة والتشغيل لتحديد التزامات أداء الشركة بموجب هذه العقود والوصول الي إذا ما كانت التزامات الأداء هذه قد تم الوفاء بها خلال فترة زمنية او في نقطة زمنية محددة
تحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الاداء بمرور الوقت او في نقطة زمنية،	■ اجراء فحص مستندي، على أساس العينة، لتحديد ما إذا كانت التكلفة المتكبدة حتي تاريخه قد تم إثباتها بشكل صحيح.
تقدير اجمالي التكاليف المطلوبه للوفاء بالتزامات الاداء بموجب العقود المبرمه مع العملاء	■ القيام بتقييم مدى معقولية دقة التوقعات المعدة بواسطة الشركة و المرتبطة بتكاليف المشاريع وتقدير التكلفة اللازمة للاتمام.

تقرير المراجع المستقل

(٣/ ٢)

إلى السادة/ مساهمي شركة وجا
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
	الاعتراف بالإيراد (تتمة)
نظراً للمخاطر المتأصلة في عملية الاعتراف بالإيراد وأهمية قيمة الإيرادات فقد تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي برجاء الرجوع إلى الايضاح رقم (٣-٢٤) من القوائم المالية حول السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات والافصاح المتعلق بها في الايضاح رقم (٢٤).	<ul style="list-style-type: none"> إعادة احتساب عينة من الإيرادات، باستخدام طريقة المدخلات ومقارنته بالاحتساب الذي قامت به الإدارة. إجراء فحص لعينة من عمليات الإيرادات التي تم إثباتها ومقارنتها بالمستندات المؤيدة للتحقق من تأكيد وجود الإيرادات المسجلة. تقييم مدى كفاية الافصاحات الواردة في القوائم المالية.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.
ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.
وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ٦ أبريل ٢٠٢٢م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

(٣/٣)

إلى السادة/ مساهمي شركة وجا
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والهيكلي والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٩ أبريل ٢٠٢٣ م

الخبر
تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349

جدة
تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض
تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(محللة، إيضاح ٣٤)		
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢,٩٠٨,٦٢٨	٢,٣٣٦,٣٤٣	٦
٤٨,٨٦٦	٣٢,٦٦٦	٧
٩٢٨,٠٩٣	٦٦٧,٨٧٩	٨
٢,٩٨٤,٨٥٤	٣,٠٢٣,٧٤٨	٩
٢,٠١٢,١١٢	٣,١٦٨,٠٨١	١٠
٨,٨٨٢,٥٥٣	٩,٢٢٨,٧١٧	
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
		مخزون
٥,١١٨,٧٧٦	٦,٧١٠,٣٨٧	١١
١١,٣٠٦,١٤٥	٢٤,٣٠٢,١٠٢	١٢
١,١٣١,٩٩٧	٣٦٤,٦٦٠	١٣
٢٢,٢٥٥,٢٥٨	٤٧,١٩١,٧١٧	١٤
١٥,٢٤١,٢٠٧	٣,٦٢٨,٢٩٢	١٥
١٠,٤٧٠,١٢٢	٥,٨٥٥,٥٣٤	١٦
٦٥,٥٢٣,٥٠٥	٨٨,٠٥٢,٦٩٢	
٧٤,٤٠٦,٠٥٨	٩٧,٢٨١,٤٠٩	
		إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧
٢,٠٧٩,٦٣٩	٢,٩٠٥,٧١٥	١٨
٦٨,٢٦٥	٣٥٢,٩٥٧	
١٢,١١٢	١,١٦٨,٠٨١	١٠
١٥,٤٣٢,٣١٨	٣١,٨٦٧,٠٠٥	
٥٢,٥٩٢,٣٣٤	٧٢,٢٩٣,٧٥٨	
		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		للمطلوبات غير المتداولة
٦٥٧,٦٤٥	٤١٢,٧٢٤	٨
٨٧٤,٩٠٠	٩٤٣,٠٦٦	١٩
١,٤٨٢,٥٤٥	١,٣٥٥,٧٩٠	
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
-	٤,٠٦٣,٣٩٢	١-٢٠
٢٤٠,٤٧٠	٢٥٠,١٤٢	٨
١,٧٠٢,٠١٠	١,٧٣٧,٥٨٠	
٣,٤٣٦,٧٣٦	١١٦,٩٨٦	١٣
٤,٦٨٢,٨٣٧	٥,٥٠١,١٠٤	٢١
٨,٩٦٥,٣٦٠	١,٨٣٥,٨٣٢	٢٢
١,٣٠٢,٧٦٦	٢,١٢٦,٨٢٥	٢٣
٢٠,٣٣١,١٧٩	٢٣,٦٣١,٨٦١	
٢١,٨١٢,٧٢٤	٢٤,٩٨٧,٦٥١	
٧٤,٤٠٦,٠٥٨	٩٧,٢٨١,٤٠٩	
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية
		٣٣

إبراهيم بن عبدالله بن عبدالعزيز بن عبدالصلام
رئيس مجلس الإدارة



وائل أحمد كميهان العنزي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



محمد محي عباس الهنداوي
المدير المالي



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (مغلقة، إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	
٧٩,٠٣١,٧٣٨	٩٩,١٧٦,١٧١	٢٤	الإيرادات
(٥٥,٨٧١,٢٢٣)	(٧٣,١٥٣,١١٧)	٢٥	تكاليف الإيرادات
٢٣,١٦٠,٥١٥	٢٦,٠٢٣,٠٥٤		إجمالي الربح
(٥,٤٦٤,٠٨٦)	(٤,٣٩٩,٧٠٠)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(١٢٥,٩٤٥)	(٢,٠٩٧,٧١٢)	٣١	خسائر ائتمانية متوقعة
-	(١,٦٤٣,٤٨٢)	١٤	شطب أرصدة موجودات عقود (عكس) مخصص مطالبات
(٦٧٥,٠٠٠)	٢,٣٨٠,٧٦٨		الربح التشغيلي
١٦,٨٩٥,٤٨٤	٢٠,٢٦٢,٩٢٨		
٢٤٧,٦٨٤	٣٠٣,٤٥٧	٩	حصة الشركة من نتائج شركة زميلة
-	(٢٦٤,٥٦٣)	٩	انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
(٥٥,٢٦٤)	(١٢٨,١٥٧)	٢٧	تكاليف التمويل
١,٥٦٨,٢٧٣	١٢٢,٠٣٧	٢٨	إيرادات أخرى، صافي
١٨,٦٥٦,١٧٧	٢٠,٢٩٥,٧٠٢		الربح قبل الزكاة
(١,٢٩٤,٢٢٠)	(٢,٠٣٤,٩٣٩)	٢٣	الزكاة
١٧,٣٦١,٩٥٧	١٨,٢٦٠,٧٦٣		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(١٥٠,١٠٣)	٢٨٤,٦٩٢	١٩	البنود التي لم يتم إعانة تبويبها إلى الربح والخسارة في السنوات اللاحقة: أرباح (خسائر) ائتمانية عن التزامات المنافع المحددة للموظفين أرباح إعانة تقييم القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,١١٢	١,١٥٥,٩٦٩	١٠	حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
١٢,١٧٠	-	٩	
(١٢٥,٨٢١)	١,٤٤٠,٦٦١		إجمالي الدخل الشامل الآخر
١٧,٢٣٦,١٣٦	١٩,٧٠١,٤٢٤		إجمالي الدخل الشامل لسنة
٥,١٨	٥,٢٢	٢٩	ربحية السهم - الأساسي والمخفض: ربحية السهم من ربح السنة

إبراهيم بن عبدالله بن عبدالعزيز بن عبدالسلام

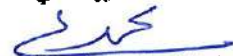
رئيس مجلس الإدارة



وائل أحمد كميهان العنزي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



محمد محي عباس الهنداوي
المدير المالي



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة - مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

		احتياطي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				ريال سعودي	
الإجمالي	الأرباح المتبقية	احتياطي الأتقاري	الاحتياطي النظامي	رأس المال	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٥٨٠,٩٧٥	٢٧,٧٢٤,٧٧٧	٢٠٦,١٩٨	١٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠			الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	(٢٧,٧٢٤,٧٧٧)	-	-	٢٧,٧٢٤,٧٧٧			المحول من الأرباح المتبقية إلى رأس المال (إيضاح ١٧)
٦,٧٧٥,٢٢٣	-	-	-	٦,٧٧٥,٢٢٣			المحول من أرصدة المساهمين إلى رأس المال (إيضاح ١٧)
١٧,٣١١,٩٥٧	١٧,٣٦١,٩٥٧	-	-	-			ربح السنة (المعدل، إيضاح ٣٤)
(١٢٥,٨٢١)	-	(١٣٧,٩٣٣)	-	-			الدخل الشامل الآخر
١٧,٢٣٦,١٣٦	١٧,٣٦١,٩٥٧	(١٣٧,٩٣٣)	-	-			إجمالي الدخل الشامل للسنة (المعدل، إيضاح ٣٤)
-	(١,٩٢٩,٢٣٩)	-	١,٩٢٩,٢٣٩	-			المحول إلى الاحتياطي النظامي
٥٢,٥٩٢,٣٣٤	١٥,٤٣٢,٣١٨	٦٨,٢٦٥	٢,٠٧٩,٦٣٩	٣٥,٠٠٠,٠٠٠			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدل، إيضاح ٣٤)
١٨,٢٦٠,٧٦٣	١٨,٢٦٠,٧٦٣	-	-	-			ربح السنة
١,٤٤٠,٦٦١	-	٧٨٤,٦٩٢	-	-			الدخل الشامل الآخر
١٩,٧٠١,٤٢٤	١٨,٢٦٠,٧٦٣	٧٨٤,٦٩٢	-	-			إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١,٨٢٦,٠٧٦)	-	١,٨٢٦,٠٧٦	-			المحول إلى الاحتياطي النظامي
٧٢,٢٩٣,٧٥٨	٣١,٨٦٧,٠٠٥	٣٥٢,٩٥٧	٣,٩٠٥,٧١٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

محمد محي عيسى الهذلولي
المدير المالي

وائل أحمد كميهاان الخزي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

إبراهيم بن عبدالله بن عبدالسلام
رئيس مجلس الإدارة

محمد محي عيسى الهذلولي
المدير المالي

وائل أحمد كميهاان الخزي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

إبراهيم بن عبدالله بن عبدالسلام
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (معدلة، إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح
١٨,٦٥٦,١٧٧	٢٠,٢٩٥,٧٠٢	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		التعديلات على بنود غير نقدية:
٧٦٧,٥٥٧	٧٤٩,٤٥٤	٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
١٥,٩٣٤	١٦,٢٠٠	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
٧١٣,٨٨٨	٢٦٠,٢١٤	٨ استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢٤٧,٦٨٤)	(٣٠٢,٤٥٧)	٩ حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة
-	٢٦٤,٥٦٣	٩ انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
-	٦٠,٨٥٥	١١ مخصص مخزون بطيء الحركة
١٢٥,٩٤٥	٥١٣,٤٦٤	١٢ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية
-	١٣٦,٣٤٠	١٣ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأرصدة جهات ذات علاقة
-	١,٤٤٧,٩٠٨	١٤ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لموجودات العقود
-	١,٦٤٣,٤٨٢	١٤ شطب أرصدة موجودات عقود
٦٧٥,٠٠٠	(٢,٣٨٠,٧٦٨)	(عكس) مخصص مطالبات
٨١,٧٢٧	-	٢٨ خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٤٩,٠٧٢	٤٦٠,٦٥٥	١٩ التزامات المنافع المحددة للموظفين - تكلفة الخدمة الحالية
٥٥,٢٦٤	١٢٨,١٥٧	٢٧ تكاليف تمويل
(١,٦٥٠,٠٠٠)	-	٩ مكاسب الاستحواد على حصة إضافية في الشركة الزميلة
١٩,٦٤٢,٨٨٠	٢٣,٢٩٢,٧٦٩	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٤٣١,٠٦٤)	(١,٦٥٢,٤٦٦)	مخزون
(٩,٧٨٣,٤٩٩)	(١٣,٥٠٩,٤٢١)	ذمم مدينة تجارية
١,٤٥٥,٤٠٠	٦٣٠,٩٩٧	أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة
(١٠,٤٥٥,٢١٣)	(٢٨,٠٢٧,٨٤٩)	موجودات عقود
(٩,٧٩٢,٨٢٩)	١١,٦١٢,٩١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٠٣,٣٣٦	٣٥,٥٧٠	ذمم دائنة تجارية
٩,٦١٦,٤١٢	(٣,٣١٩,٧٥٠)	أرصدة مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٨١٠,٣٦٠	٣,١٩٨,٠٣٥	مصاريف مستحقة النفع وأرصدة دائنة أخرى
٤,٧٥٧,٩٦١	٨٧٠,٤٧٢	مطلوبات عقود
٧,٩٧٣,٧٤٤	(٦,٨٦٨,٧٢٨)	التقديرات (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
(١٩٦,٦٨٥)	(٧٧,٧٦٢)	١٩ التزامات منافع موظفين محددة مدفوعة
(٧٢١,٢٩٧)	(١,٢١٠,٨٨٠)	٢٣ زكاة مدفوعة
٧,٠٥٥,٧٦٢	(٨,١٥٧,٣٧٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٤,٧٩٦)	(١٧٧,١٦٩)	٦ إضافات ممتلكات ومعدات
(٦٤,٨٠٠)	-	٧ إضافات موجودات غير ملموسة
(١٢٥,٠٠٠)	-	٩ استثمار في شركة زميلة
(٥٩٤,٥٩٦)	(١٧٧,١٦٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	١-٢٠ المتحصل من مبيعات قصيرة الأجل
(١٤٠,٠٢٥)	(٢٨٠,٠٤٩)	٨ المسدد من التزامات عقود إيجار
(١٤٠,٠٢٥)	٣,٧١٩,٩٥١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٦,٣٢١,١٤١	(٤,٦١٤,٥٨٨)	صافي التغير في الأرصدة لدى البنوك
٤,١٤٨,٩٨١	١٠,٤٧٠,١٢٢	الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
١٠,٤٧٠,١٢٢	٥,٨٥٥,٥٣٤	الأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
		٣٠ المعاملات غير النقدية

إبراهيم بن عبدالله بن عبدالعزيز بن عبدالسلام

رئيس مجلس الإدارة



وائل أحمد كمبهان العنزي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



محمد محي عباس الهنداوي

المدير المالي



تشكل الإيصاحات العرفية من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التكوين والنشاط

شركة وجا ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٦٠٦٥ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠١٣م).

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمصرح به ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢١م) قرر الشركاء تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة دون تغيير في رأس مالها البالغ ٣٥ مليون ريال سعودي، وبذلك أصبح اسم الشركة شركة وجا بدلاً من شركة وجا المحدودة وقد تم إنهاء الإجراءات النظامية وإصدار النظام الأساسي للشركة وتعديل السجل التجاري.

بتاريخ ٤ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م)، أصدر مجلس إدارة هيئة السوق المالية قراره بالموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح ٤٥٥ ألف سهم والتي تمثل ١٣٪ من أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو). تم إدراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي تحت الرمز (٩٦٥٠).

جاري استكمال الإجراءات النظامية لتحديث النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الأثاث والموبيليا من الخشب، والإنشاءات العامة للمباني السكنية وغير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق... الخ، إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه، تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تقنيات الذكاء الاصطناعي، مؤسسات ووكالات الدعاية والإعلان وأنشطة تصميم الديكورات الداخلية.

يقع المقر الرئيسي للشركة في برج العنود ٢ - طريق الملك فهد- العليا- الرياض - المملكة العربية السعودية.

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية. إن جميع القيم مقربة إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

أ- الاستثمارات في شركة زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

ب- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ج- الاعتراف بمستحقات منافع الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م
تعديلات المعايير والتفسيرات

أصبحت عدة تعديلات جديدة على المعايير والتفسيرات، والمدرجة أدناه، سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ م، والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

ملخص للتعديلات	الوصف	التعديلات على المعايير
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	معييار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معييار المحاسبة الدولي رقم (٤١): يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): يتيح التعديل إعفاء إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبقاً لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ - ٢٠٢٢	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعييار المحاسبة الدولي رقم (٤١) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)
تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الموجودات يعمل بشكل صحيح".	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	معييار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (٣) بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م.	إطار مفاهيم التقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد. تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في سنة التطبيق الأولى.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) إلى جانب تعديلاته اللاحقة محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥ م.
معيار المحاسبة الدولي رقم (١)	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣ م	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ م	هذا التعديل يوضح تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	غير محدد	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة:

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها 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 الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف التي تتعلق مباشرة بشراء البند. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط عند احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل إلى الشركة وإمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق به.

بحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

البند	العمر الإنتاجي
سيارات	٥ سنوات
أثاث ومفروشات	١٠ سنوات
حاسب آلي	٤ سنوات
عدد ومعدات	٥ سنوات

يتم التوقف عن الإثبات لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة للسنة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها.

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال سنة التقرير المالي التي يتم تكبدها فيها. يتم تحميل مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة تقرير مالي. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغير كتغير في التقديرات المحاسبية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة، وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تتكبد فيها.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة استهلاك الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الاستهلاك، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف استهلاك الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

٤-٣ الشهرة

الشهرة هي المبلغ الذي ينتج عندما تتجاوز القيمة العادلة للمقابل المحول للأعمال المستحوذ عليها صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المعترف بها. عندما تقوم الشركة بتجميع أعمال يتم استخدام طريقة الاستحواذ. يتم توزيع الشهرة من تاريخ دمج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال. تمثل كل وحدة مولدة للنقد أدنى مستوى تم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية ولا تزيد أبداً عن قطاع التشغيل.

تقوم إدارة الشركة بإجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها ولتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد أم لا. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في خطط الأعمال المتوقعة لفترة الخمس سنوات التالية لتاريخ القوائم المالية والتدفقات النقدية المتعلقة بها، ويتم اختبار الانخفاض على أساس قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات استناداً إلى افتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي وفقاً لأحدث الموازنات التقديرية المعتمدة من الإدارة.

٥-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات (الوحدات المولدة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي سبق تخفيض قيمتها بخلاف الشهرة لتحري احتمال رد الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية.

٦-٣ الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. يفترض عادةً وجود تأثير هام للمنشأة بوحدة أو أكثر من الطرق الآتية:

- التمثيل في مجلس الإدارة أو ما يعادله من الجهات الحاكمة في المنشأة المستثمر فيها؛
- المشاركة في عمليات وضع السياسات، بما في ذلك المشاركة في القرارات المتعلقة بتوزيعات الأرباح أو التوزيعات الأخرى؛
- وجود معاملات ذات أهمية نسبية بين المنشأة والمنشأة المستثمر فيها؛
- تبادل الموظفين الإداريين؛ أو
- تقديم معلومات فنية أساسية

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الاستثمار في الشركات الزميلة (تتمة)

تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة ثم يتم زيادة أو تخفيض الاستثمار بحصة الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاقتناء، بناءً على آخر قوائم مالية متوفرة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في الشركة الزميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فلا يعاد تصنيف المبالغ التي سبق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة إلا بمقدار الحصة التناسبية عند الضرورة. يتم إثبات حصة الشركة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة. كما أن حصة الشركة في معاملات ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف به في الدخل الشامل مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تكون حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة مساوية لحصتها في نفس الشركة الزميلة أو زائدة عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تقوم الشركة بإثبات أية خسائر إضافية، إلا إذا التزمت بها قانونياً أو ضمناً أو بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركة الزميلة كتخفيض للقيمة الدفترية للاستثمار.

تحدد الشركة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم إثبات ذلك المبلغ بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات التصاعدية والتنازلية بين الشركة وشركتها الزميلة في القوائم المالية للشركة فقط بقدر حصة المستثمر غير المرتبط في الشركة الزميلة، كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تقدم دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة، عند الضرورة، بما يضمن اتساقها مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر المخفضة الناشئة عن الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٧-٣ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل.

الإثبات والقياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زاندا تكاليف المعاملات. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المكتتة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل تدفقات نقدية تعد فقط تدفقات من المبلغ الأصلي والعمولة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات ولا تشكل جزءاً من أداة تحوط في قائمة الربح أو الخسارة، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. تشمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)
الموجودات المالية - تتمة

القياس اللاحق - تتمة

الموجودات المالية بالقيمة العادلة

تشتمل هذه الموجودات على الاستثمارات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بقياس كافة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر. ويستمر إثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات الأخرى وذلك عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها. بالنسبة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، لن يكون هناك حق إعادة تصنيف للتغيرات في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

يتم التوقف عن الاعتراف بالموجودات المالية (أو، إذ ينطبق ذلك، أي جزء منها) بصورة رئيسية (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لقاء خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظاً بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الذمم الدائنة التجارية والتمويل قصير الأجل ومطلوبات العقود والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)
المطلوبات المالية - تتمة

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس كافة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية استهلاك معدل العمولة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج استهلاك معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للشركة ولم يتم دفعها قبل نهاية الفترة المالية. إن هذه المبالغ غير مضمونة وتدفع عادة ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الإثبات. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية والأخرى في الأصل بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي، فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعند وجود نية للسداد على أساس الصافي، أو بتسييل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٨-٣ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٩-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون، بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في نقل المخزون إلى موقعه وحالته الراهنه. يتم إثبات أي شطب في القيمة للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروف / إيراد على قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها تكوين أو رد ذلك الشطب. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والبيع. يتم عادة قياس صافي القيمة القابلة للتحقق بشكل فردي وذلك لشطب المخزون.

يتم تكوين مخصص مقابل المخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم لكل فئة من فئات المخزون كجزء من التقارير المالية الجارية. يتم تقييم التقادم بناءً على مقارنة مستوى المخزون بالمبيعات المستقبلية المتوقعة.

١٠-٣ الذمم المدينة التجارية

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في مبلغ عوض غير مشروط (أي، استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). يتم الاعتراف الأولي بالإيرادات المكتسبة من عقود المقاولات والخدمات طويلة الأجل، والتي لم يتم إصدار فواتير بها للعملاء، كموجودات عقود ويتم إعادة تصنيفها إلى ذمم مدينة عندما يصبح الحق في العوض غير مشروط.

١١-٣ أرصدة العقود

في حالة العقود التي تتجاوز فيها المراحل المكتملة المحولة إلى العميل المبلغ المرتبط بالفواتير والمصدق عليها من قبل العميل، يتم الاعتراف بالفرق كموجودات عقود ويتم عرضه في قائمة المركز المالي ضمن بند "موجودات العقود"، في حين أنه في العقود التي تكون فيها المراحل الرئيسية المكتملة المحولة للعميل أقل من المبلغ المفوتر والمصدق عليه من قبل العميل (على سبيل المثال، عندما يكون السداد مستحقاً أو يتم استلام دفعة قبل أن تقوم الشركة بتحويل المراحل المكتملة المتبقية)، يتم الاعتراف بالفرق كمطلوبات عقود وعرضه في قائمة المركز المالي ضمن بند "مطلوبات العقود". يتم وصف موجودات عقود ومطلوبات عقود بالتفصيل على النحو التالي:

موجودات العقود

يتم الاعتراف المبدئي بموجودات العقود من الإيرادات المحققة من عقود الأنشاءات ، حيث أن استلام المقابل مشروط بالإنهاء الناجح لمراحل محددة. عند الانتهاء من المراحل المحددة وقبولها من العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كموجودات عقود إلى الذمم المدينة. تخضع موجودات العقود لتقييم الانخفاض في القيمة على نفس أسس تقييم الموجودات المالية التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

مطلوبات العقود

تشمل مطلوبات العقود الدفعات المقدمة مقابل عقود الأنشاءات والعقود طويلة الأجل والدفعات المقدمة قصيرة الأجل المستلمة لتسليم المراحل المحددة. يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيرادات عندما تؤدي الشركة التزام الأداء ضمن العقد (أي نقل السيطرة إلى العميل).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٢ عقود الإيجارات

يتم إثبات عقود الإيجار باعتبارها موجودات حق الاستخدام وباعتبارها مطلوبات مقابلة في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل الشركة. كما يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد إيجار على أساس القيمة الحالية:

موجودات حق الاستخدام

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للمطلوبات الإيجارية.
- أي مدفوعات إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف الترميم.

لا يتم تضمين ودائع الضمان المستردة في القياس المبدئي لموجودات حق الاستخدام. ومع ذلك، فإن الفرق بين القيمة الاسمية لودائع الضمان المستردة وقيمتها العادلة في بداية عقد الإيجار يمثل دفعة إيجار إضافية مدفوعة مقدماً وعليه تضاف إلى القيمة الدفترية المبدئية لموجودات حق الاستخدام ويتم إضافتها إلى قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار كجزء من استهلاك ذلك الأصل.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري من خلال خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها مقابل بعض عمليات إعادة القياس لالتزامات عقود الإيجار.

تعرض موجودات حق الاستخدام كبنود مستقل في قائمة المركز المالي.

التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي. تتكون مدفوعات الإيجار المتضمنة في قياس التزامات عقود الإيجار مما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك بشكل رئيسي المدفوعات الثابتة) ناقصاً أي حوافز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.
- تقوم الشركة بإعادة قياس التزامات عقود الإيجار (وتقوم بتعديل مقابل موجودات حق الاستخدام ذي الصلة) عندما:
- تتغير مدة الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس الالتزامات الإيجارية عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس المطلوبات الإيجارية عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدلات الخصم.

عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل عقود الإيجار منخفضة القيمة سيارات ومستودعات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأرصدة لدى البنوك

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإنه يوجد لدى الشركة كما في نهاية السنة أرصدة لدى البنوك، وهي جميعها غير مقيدة. كما لا يوجد لدى الشركة ودائع قصيرة الأجل أو ودائع تحت الطلب أو استثمارات عالية السيولة تكون فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٣-١٤ منافع الموظفين

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل فترة مالية. إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إظهارها فوراً في قائمة المركز المالي مع الزيادة أو النقص المثبت ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن حقوق الملكية ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة والنتيجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، تكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات)،
- مصروف العمولة، و
- عمليات إعادة القياس

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر والإجازات المرضية المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

٣-١٥ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمحصلات مستلمة) بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالرسوم المسددة على تسهيلات القروض ضمن تكاليف معاملات القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات، ويتم رسملة الرسوم ضمن المدفوعات مقدماً لخدمات السيولة بالقدر الذي لا يكون هناك دليلاً على احتمالية سحب جزء أو كل التسهيل، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

يتم التوقف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي عندما يتم تسوية الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المسدد، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكاليف التمويل.

يتم رسملة تكلفة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المخصصة له. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٦ المخصصات

يتم إثبات المخصصات من قبل الشركة عند:

- وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) ناتجة عن أحداث سابقة،
- احتمالية أن يتطلب الأمر تدفق موارد اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل، و
- إمكانية تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كأعباء تمويل.

٣-١٧ الزكاة والضرائب

الزكاة

يجنب مخصص الزكاة على الشركة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضريبة على المعاملات مع الجهات غير المقيمة وفقاً للوائح الهيئة، والتي لا يتم الاعتراف بها كمصاريف باعتبارها التزامات للطرف المقابل الذي يتم اقتطاع المبالغ بالنيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما لا يتم استرداد ضريبة القيمة المضافة من الهيئة والمدفوعة لشراء موجودات أو خدمات، عندها، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو ضمن المصاريف، حسب مقتضى الحال.
 - عندما يتم قيد الذمم المدينة والذمم الدائنة بقيمة ضريبة القيمة المضافة المشمول؛ فإن صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة من، أو المستحقة للسلطة الضريبية تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.
- يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن "المبالغ المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى" أو "مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى".

٣-١٨ رأس المال

يتم تصنيف الأدوات المالية الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية بالقدر الذي لا تستوفي فيه تعريف المطلوبات المالية أو الموجودات المالية. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية.

٣-١٩ الاحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة، حتى يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

٣-٢٠ توزيعات الأرباح

يتم عمل مخصص لمبالغ توزيعات الأرباح المعلنة، والتي تم الموافقة عليها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المنشأة، في أو قبل نهاية فترة القوائم المالية ولكن لم يتم توزيعها بعد كما في نهاية التقرير المالي. يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية في السنة التي يتم إعلانها واعتمادها من قبل مساهمي الشركة.

٣-٢١ الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهة ذات علاقة بالشركة إذا كان للشركة القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر، على السيطرة على الجهة أو لها تأثير جوهري على الجهة في اتخاذ قرارات التشغيل المالي أو العكس، أو حيث تكون الشركة والجهة تخضعان للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري. كما تشمل الجهات ذات العلاقة مدراء الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٢ المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات الطارئة المحتملة عن الأحداث الماضية والتي سيتم تأكيدها فقط من خلال حدوث أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تسيطر عليها الشركة بالكامل أو جميع المطلوبات المتداولة الناشئة عن الأحداث الماضية ولكن لم يتم إثباتها للأسباب التالية:

- (١) ليس هناك احتمال أن يكون تدفق الموارد الخارجية الملازمة للمنافع الاقتصادية مطلوبًا لتسوية الالتزام.
- (٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق، يجب تقييمها جميعًا في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن الالتزامات المحتملة.

تتم إزالة الافتراضات من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاءه أو انتهاء صلاحيته. يتم تصنيف القروض كالتزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهرًا.

٣-٢٣ التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- (١) تعمل في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تؤدي إلى تحقيق إيراد وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة.
- (٢) يقوم مراقب الشركة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- (٣) كما يكون لها معلومات مالية متاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تم عرض تفاصيل قطاعات الشركة في الإيضاح رقم ٥ حول هذه القوائم المالية.

٣-٢٤ الاعتراف بالإيرادات

تقوم الشركة بالاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات المشار إليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والذي يتضمن:

الخطوة (١):	تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة (٢):	تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن وعد في عقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة (٣):	تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها الحق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة (٤):	توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
الخطوة (٥):	إثبات الإيرادات عند (أو حسب) وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتقوم بإثبات الإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

(أ) أن لا يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للشركة، وأن يكون للشركة حق قابل للتنفيذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) أن يؤدي أداء الشركة إلى تكوين أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.

(ج) يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء الشركة.

وبالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه فإنه يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنها تقوم بإنشاء أصل قائم على عقد وذلك بقيمة المقابل الذي يحققه الأداء. وعندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيراد المثبت، فإنه ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقوم الشركة بإثبات مبلغ سعر المعاملة الذي تم تحديده للالتزام بالأداء كإيرادات. ويتم تسجيل الإيرادات بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية وتخفيضات الكميات والتقديرات للعرض المتغير الآخر والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

يتم إثبات العرض المستحق الدفع للعميل كتخفيض لسعر المعاملة، وبالتالي يخفض من الإيرادات ما لم يتم الدفع إلى العميل مقابل سلعة أو خدمة متميزة يقوم العميل بتحويلها إلى الشركة. إذا كان العرض المستحق للعميل يمثل دفعة مقابل سلعة أو خدمة مميزة من العميل، عندها تقوم الشركة بتسجيل عملية شراء السلعة أو الخدمة هذه بنفس الطريقة التي تسجل بها عمليات الشراء الأخرى من الموردين.

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عند وفاء الشركة بالتزام الأداء بتحويل البضائع المتعهد بها (الموجودات) إلى العميل. يتم تحويل الأصل عندما يحصل العميل على السيطرة على هذا الأصل. تنتظر الشركة في المؤشرات التالية لنقل السيطرة:

- ١) وجود حق حالي للشركة في سداد قيمة الأصل.
- ٢) امتلاك العميل الملكية القانونية للأصل.
- ٣) قيام الشركة بنقل الملكية المادية للأصل.
- ٤) وجود المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لملكية الأصل لدى العميل.
- ٥) قبول الأصل من العميل.

اعتبارات الأصل مقابل اعتبارات الوكيل

تأخذ الشركة في الاعتبار عوامل مثل تحمل المسؤولية الأساسية عن توفير السلع، وافتراض مخاطر المخزون، والقدرة على تحديد الأسعار، سواء كانت تعمل كأصيل أو وكيل عند تسليم البضائع إلى العميل لأن هذا سيؤثر على ما إذا كان يتم الاعتراف بالإيراد على أساس إجمالي أو صافي.

عندما يتم استيفاء المؤشرات المذكورة أعلاه، تعتبر الشركة بمثابة أصيل وبالتالي يتم تسجيل معاملات المبيعات المتعلقة بما سبق على أساس إجمالي. على العكس من ذلك، عندما لا يتم استيفاء المؤشرات المذكورة أعلاه، تعتبر الشركة بمثابة الوكيل، وبالتالي، يتم تسجيل معاملات المبيعات على أساس صافي.

عقود الأثشاءات

تحقق إيرادات عقود الأثشاءات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغييرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها، كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقود بالكامل فور تبين حدوثها. يدرج الفرق بين قيمة الإيرادات وفقاً لنسب الإنجاز والمبالغ المفوترة كموجودات عقود غير مفوترة.

عقود الخدمات والصيانة

تم تسجيل الإيرادات من الخدمات قصيرة الأجل المقدمة عندما يكون بالإمكان تقدير نتيجة المعاملة بصورة يعتد بها في تاريخ التقرير المالي. وعليه، تقوم الشركة بتأجيل الإيرادات الموزعة إلى الخدمات قصيرة الأجل وتقوم بإثباتها على مدى تلك الفترة على أساس الاستحقاق وفي حال عدم القدرة على قياس النتائج بطريقة يعتد بها، فإنه يتم الاعتراف بالإيرادات فقط في حدود إمكانية استرجاع المصروفات المتكبدة.

٣-٢٥ تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة للإيرادات بما في ذلك تكاليف المواد وعقود الخدمات والنفقات العامة التي ترتبط بشكل مباشر إلى الإيرادات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

تشمل المصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، عند الحاجة، على أساس ثابت.

٣-٢٧ تكاليف التمويل

تشتمل تكاليف التمويل على مصاريف الفوائد على القروض، وإلغاء الخصم على المخصص، وخسائر الهبوط في القيمة المعترف بها على الموجودات المالية. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

٣-٢٨ ربحية السهم

نصيب السهم الأساسي من الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

- الربح العائد للمساهمين بالشركة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، و
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترة التقرير المالي.

نصيب السهم المخفض من الأرباح

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد نصيب السهم الأساسي من الأرباح للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث تضع في الحسبان:

- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المعرضة للتخفيض.

٣-٢٩ ترجمة العملات الأجنبية

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لأ للإثبات. ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد.

٤- الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي لها أثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

٤-١ الأحكام المحاسبية الهامة

فيما يلي الأحكام الجوهرية التي لها تأثير كبير على المبالغ المسجلة في القوائم المالية.

مفهوم الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة حيث ترى أن لدى الشركة الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي أمور جوهرية غير مؤكدة قد تثير شكوكاً حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، استمر إعداد القوائم المالية للشركة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤- الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

١-٤ الأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الهام

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً. اعتبرت الشركة امتلاكها تأثيراً هاماً على شركة أعمال المعالجة للمياه (شركة زميلة) تستطيع من خلاله المشاركة من اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

٢-٤ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

مخصص الانخفاض في قيمة المخزون بطيء الحركة والمتقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون بطيء الحركة والمتقادم. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة لكل من حسابات الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. تعتمد هذه المصفوفة بدايةً على المعدلات التاريخية للتعثر في السداد. تقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسائر الائتمان مع الأخذ في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلاً.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة الخاصة بالشركة بناءً على مدى السنوات التي من المتوقع أن يكون الأصل فيها متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة. يتم بتاريخ كل تقرير، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك والإطفاء العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وقد تتأثر المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

انخفاض الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تتم بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. تحدد القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تحدد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية وخطة العمل للسنوات الخمس القادمة والتي تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بجدولة التدفقات النقدية مع الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للشركة.

٤- الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٢-٤ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

قياس الأدوات المالية

يتعين على الشركة تبني أحكام بشأن:

- المخاطر الإقليمية ومخاطر الأعمال المتعلقة بعملاء الشركة لتقويم خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود.
- أسس تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالرجوع إلى أنواع مماثلة للاستثمارات التي يتم بيعها في السوق. إن اختيار الاستثمارات لتحديد الأساس يتطلب من الإدارة إجراء الأحكام لإثبات الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولتحديد القيمة العادلة، فإن هذه الاستثمارات مؤهلة لإدراجها ضمن المستوى الثاني (إيضاح ٣٢-٦).

مخصص الزكاة

قامت الإدارة بتقييم موقف الزكاة مع مراعاة تشريعات الزكاة المحلية والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. لا يكون تفسير المراسيم والاتفاقيات التشريعية واضحاً دائماً ويستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع افتراضات متعددة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي (إيضاح ١٩).

تقديرات تكاليف اتمام العقود

تستخدم الشركة طريقة المدخلات لاحتساب نسبة الإنجاز في المحاسبة عن عقود الإنشاءات طويلة الأجل. يتطلب استخدام طريقة نسبة الإنجاز من قبل الشركة تقدير إجمالي تكاليف المقدرة لتمام العقد، وعلى افتراض أن إجمالي التكاليف المقدرة ارتفعت بنسبة ١٠٪ عن تقديرات الإدارة، فستزيد إجمالي التكاليف المحققة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي. أما إذا انخفضت إجمالي التكاليف المقدرة بنسبة ١٠٪ عن تقديرات الإدارة، فستقل إجمالي التكاليف المحققة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي.

الضمانات

تحتوي عقود الإنشاءات والصيانة على ضمانات معينة بعد اكتمال إنجازها، أي أن العقود قد استوفت الأداء التشغيلي المحددة. تعد هذه الضمانات كضمان تأميني يلزم توفيرها قانوناً مثل ضمانات الجودة. يتم اعتبار الصيانة الطفيفة كمصاريف على الفور ويتم تضمينها في مصاريف التشغيل الأخرى. يتم إثبات مخصص التزامات الضمان المتوقعة للعقود المكتملة خلال السنة، بناءً على الخبرة السابقة لمستوى الصيانة الجوهري. تدرج ضمانات "التأمينية" للسنة ضمن تكلفة الإيرادات. يتم مراجعة تقدير المخصص سنوياً. تستند الافتراضات المستخدمة لاحتساب مخصص الضمان على مستويات إيرادات العقود والمعلومات الحالية والتاريخية المتاحة حول الصيانة الجوهريّة وعيوب الصناعة للمنتجات الموردة بناءً على فترة الضمان لجميع العقود المكتملة.

٥- المعلومات القطاعية

لأغراض إدارية، تتكون الشركة من وحدات عمل كما يلي:

- قطاع أعمال المقاولات
- قطاع الصيانة والتشغيل

إن جميع عمليات وأنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية. ويتم تجميع هذه القطاعات التشغيلية والتي يتم رفع التقارير بشأنها.

يقوم مجلس إدارة الشركة والإدارة التنفيذية بمراقبة نتائج عمليات وحدات العمل بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرارات من أجل تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الدخل ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الدخل في القوائم المالية.

تكون أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية وفقاً لشروط التعامل العادي وبطريقة مماثلة للمعاملات مع الجهات الأخرى.

فيما يلي التفاصيل المالية للقطاعات:

قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	قطاع الصيانة والتشغيل ريال سعودي	قطاع أعمال المقاولات ريال سعودي	
٩٩,١٧٦,١٧١	-	٨,٩٥٠,٣٦٩	٩٠,٢٢٥,٨٠٢	الإيرادات
(٧٣,١٥٣,١١٧)	-	(٨,٠٥٣,٧١١)	(٦٥,٠٩٩,٤٠٦)	تكاليف الإيرادات
٢٦,٠٢٣,٠٥٤	-	٨٩٦,٦٥٨	٢٥,١٢٦,٣٩٦	إجمالي الربح
(٤,٣٩٩,٧٠٠)	-	(٤٣٩,٩٧٠)	(٣,٩٥٩,٧٣٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٠٩٧,٧١٢)	(١٣٦,٣٤٠)	(١٩١,٦٨٤)	(١,٧٦٩,٦٨٨)	خسائر انتمانية متوقعة
(١,٦٤٣,٤٨٢)	-	-	(١,٦٤٣,٤٨٢)	شطب أرصدة موجودات عقود
٢,٣٨٠,٧٦٨	-	٢٣٨,٠٧٧	٢,١٤٢,٩٦١	عكس مخصص مطالبات
٢٠,٢٦٢,٩٢٨	(١٣٦,٣٤٠)	٥٠٣,٠٨١	٢١,٥٣٩,٦٦٩	الربح التشغيلي
٣٠٣,٤٥٧	٣٠٣,٤٥٧	-	-	حصة الشركة من نتائج شركة زميلة
(٢٦٤,٥٦٣)	(٢٦٤,٥٦٣)	-	-	انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
(١٢٨,١٥٧)	(١٢٨,١٥٧)	-	-	تكاليف التمويل
١٢٢,٠٣٧	١٢٢,٠٣٧	-	-	إيرادات أخرى، صافي
٢٠,٢٩٥,٧٠٢	(١٠٣,٥٦٦)	٥٠٣,٠٨١	٢١,٥٣٩,٦٦٩	الربح قبل الزكاة
(٢,٠٣٤,٩٣٩)	-	(٢٠٣,٤٩٤)	(١,٨٣١,٤٤٥)	الزكاة
١٨,٢٦٠,٧٦٣	(١٠٣,٥٦٦)	٢٩٩,٥٨٧	١٩,٧٠٨,٢٢٤	ربح السنة

٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة، إيضاح ٣٤)

الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	قطاع الصيانة والتشغيل ريال سعودي	قطاع أعمال المقاولات ريال سعودي	
٧٩,٠٣١,٧٣٨	-	٧,٣٨٤,٥١٣	٧١,٦٤٧,٢٢٥	الإيرادات
(٥٥,٨٧١,٢٢٣)	-	(٣,٣٧٩,٨٩٠)	(٥٢,٤٩١,٣٣٣)	تكاليف الإيرادات
٢٣,١٦٠,٥١٥	-	٤,٠٠٤,٦٢٣	١٩,١٥٥,٨٩٢	إجمالي الربح
(٥,٤٦٤,٠٨٦)	-	(٥٤٦,٤٠٩)	(٤,٩١٧,٦٧٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٢٥,٩٤٥)	-	-	(١٢٥,٩٤٥)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٦٧٥,٠٠٠)	-	-	(٦٧٥,٠٠٠)	مخصص مطالبات
١٦,٨٩٥,٤٨٤	-	٣,٤٥٨,٢١٤	١٣,٤٣٧,٢٧٠	الربح التشغيلي
٢٤٧,٦٨٤	٢٤٧,٦٨٤	-	-	حصة الشركة من نتائج شركة زميلة
(٥٥,٢٦٤)	(٥٥,٢٦٤)	-	-	تكاليف التمويل
١,٥٦٨,٢٧٣	١,٥٦٨,٢٧٣	-	-	إيرادات أخرى، صافي
١٨,٦٥٦,١٧٧	١,٧٦٠,٦٩٣	٣,٤٥٨,٢١٤	١٣,٤٣٧,٢٧٠	الربح قبل الزكاة
(١,٢٩٤,٢٢٠)	-	(١٢٩,٤٢٢)	(١,١٦٤,٧٩٨)	الزكاة
١٧,٣٦١,٩٥٧	١,٧٦٠,٦٩٣	٣,٣٢٨,٧٩٢	١٢,٢٧٢,٤٧٢	ربح السنة

الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	قطاع الصيانة والتشغيل ريال سعودي	قطاع أعمال المقاولات ريال سعودي	
٩٧,٢٨١,٤٠٩	٦,٦٩٢,٨٣٠	٨,١٦٤,١٤٥	٨٢,٤٢٤,٤٣٤	إجمالي الموجودات
٢٤,٩٨٧,٦٥١	١١٦,٩٨٦	١,٨٣٤,٤٥٩	٢٣,٠٣٦,٢٠٦	إجمالي المطلوبات

الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة، إيضاح ٣٤)

الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	قطاع الصيانة والتشغيل ريال سعودي	قطاع أعمال المقاولات ريال سعودي	
٧٤,٤٠٦,٠٥٨	٤,٩٩٦,٩٦٦	١,٩٩٦,٢٩٧	٦٧,٤١٢,٧٩٥	إجمالي الموجودات
٢١,٨١٣,٧٢٤	٣,٤٣٦,٧٣٥	١,٩١٥,٣٤٧	١٦,٤٦١,٦٤٢	إجمالي المطلوبات

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	عدد ومعدات ريال سعودي	حاسب آلي ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	
					التكلفة:
٤,٨٦٧,٢٩١	٢,٠٤٩,٦٤١	٣٣٧,٧٣٠	١,٦٦١,٨١٥	٨١٨,١٠٥	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٧٧,١٦٩	٦٩,٠٠٠	٩٠,٧٦٧	١٧,٤٠٢	-	إضافات
<u>٥,٠٤٤,٤٦٠</u>	<u>٢,١١٨,٦٤١</u>	<u>٤٢٨,٤٩٧</u>	<u>١,٦٧٩,٢١٧</u>	<u>٨١٨,١٠٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					الاستهلاك:
١,٩٥٨,٦٦٣	٨٨٧,٤٩٤	١٦٤,٠٧٤	٤٧٩,١٣٩	٤٢٧,٩٥٦	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧٤٩,٤٥٤	٤١٩,٧٢١	٦٩,٤٥٠	١٤٩,٥٨٣	١١٠,٧٠٠	المحمل للسنة
<u>٢,٧٠٨,١١٧</u>	<u>١,٣٠٧,٢١٥</u>	<u>٢٣٣,٥٢٤</u>	<u>٦٢٨,٧٢٢</u>	<u>٥٣٨,٦٥٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					صافي القيمة الدفترية:
<u>٢,٣٣٦,٣٤٣</u>	<u>٨١١,٤٢٦</u>	<u>١٩٤,٩٧٣</u>	<u>١,٠٥٠,٤٩٥</u>	<u>٢٧٩,٤٤٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>٢,٩٠٨,٦٢٨</u>	<u>١,١٦٢,١٤٧</u>	<u>١٧٣,٦٥٦</u>	<u>١,١٨٢,٦٧٦</u>	<u>٣٩٠,١٤٩</u>	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	عدد ومعدات ريال سعودي	حاسب آلي ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	
					التكلفة:
٤,٥٧١,٦٣٣	٢,٠٥٥,٣٧٨	٢١٦,٣٣٥	١,٦٦١,٨١٥	٦٣٨,١٠٥	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤٠٤,٧٩٦	٩٧,٧٥٠	١٢٧,٠٤٦	-	١٨٠,٠٠٠	إضافات
(١٠٩,١٣٨)	(١٠٣,٤٨٧)	(٥,٦٥١)	-	-	استبعادات
٤,٨٦٧,٢٩١	٢,٠٤٩,٦٤١	٣٣٧,٧٣٠	١,٦٦١,٨١٥	٨١٨,١٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
					الاستهلاك:
١,٢١٨,٥١٧	٣٩٩,٠٧٢	١١٥,٣٦٧	٣٣٠,٩٥٧	٣٧٣,١٢١	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٧٦٧,٥٥٧	٥١٢,٧٤٠	٥١,٨٠٠	١٤٨,١٨٢	٥٤,٨٣٥	المحمل للسنة
(٢٧,٤١١)	(٢٤,٣١٨)	(٣,٠٩٣)	-	-	استبعادات
١,٩٥٨,٦٦٣	٨٨٧,٤٩٤	١٦٤,٠٧٤	٤٧٩,١٣٩	٤٢٧,٩٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
					صافي القيمة الدفترية:
٢,٩٠٨,٦٢٨	١,١٦٢,١٤٧	١٧٣,٦٥٦	١,١٨٢,٦٧٦	٣٩٠,١٤٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٣٥٣,١١٦	١,٦٥٦,٣٠٦	١٠٠,٩٦٨	١,٣٣٠,٨٥٨	٢٦٤,٩٨٤	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

توزيع الاستهلاك المحمل للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٤٤٣,٢٩٤	٥٢٨,٠٧٧	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٣٢٤,٢٦٣	٢٢١,٣٧٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٧٦٧,٥٥٧	٧٤٩,٤٥٤	الإجمالي

(*) تتضمن الممتلكات والمعدات موجودات تم استهلاكها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغت تكلفتها الدفترية ١٤٢,٢٩٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٤٢,٢٩٩ ريال سعودي) ولا تزال هذ الموجودات مستخدمة من قبل الشركة كما في نهاية السنة.

٧- الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج محاسبية، ويتم إطفائها على مدة ٤ سنوات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	٦٤,٨٠٠	التكلفة:
٦٤,٨٠٠	-	في بداية السنة
٦٤,٨٠٠	٦٤,٨٠٠	إضافات
		في نهاية السنة
-	١٥,٩٣٤	الإطفاء:
١٥,٩٣٤	١٦,٢٠٠	في بداية السنة
١٥,٩٣٤	٣٢,١٣٤	المحمل للسنة (إيضاح ٢٦)
		في نهاية السنة
٤٨,٨٦٦	٣٢,٦٦٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٨- موجودات حق الاستخدام

لدى الشركة عقد إيجار لمقر الشركة لفترة إيجار لمدة ٤ سنوات.

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
		التكلفة:
٢,٢٢٥,٩٧٢	٣,٢٤٠,٨٠٣	الرصيد في بداية السنة
١,٠١٤,٨٣١	-	إضافات
-	(٢,٢٢٥,٩٧٢)	استبعادات
٣,٢٤٠,٨٠٣	١,٠١٤,٨٣١	الرصيد في نهاية السنة
		الاستهلاك:
١,٥٩٨,٨٢٢	٢,٣١٢,٧١٠	الرصيد في بداية السنة
٧١٣,٨٨٨	٢٦٠,٢١٤	المحمل للسنة
-	(٢,٢٢٥,٩٧٢)	استبعادات
٢,٣١٢,٧١٠	٣٤٦,٩٥٢	الرصيد في نهاية السنة
٩٢٨,٠٩٣	٦٦٧,٨٧٩	صافي القيمة الدفترية

توزيع الاستهلاك المحمل للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣٦٦,٩٣٧	-	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٣٤٦,٩٥١	٢٦٠,٢١٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٧١٣,٨٨٨	٢٦٠,٢١٤	الإجمالي

فيما يلي القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار والحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	٨٩٨,١١٥	الرصيد في بداية السنة
٩٩٣,٣٣٩	-	إضافات خلال السنة
(١٤٠,٠٢٥)	(٢٨٠,٠٤٩)	المدفوع خلال السنة
٤٤,٨٠١	٤٤,٨٠٠	الفائدة المحملة للسنة (إيضاح ٢٧)
٨٩٨,١١٥	٦٦٢,٨٦٦	الرصيد في نهاية السنة
٢٤٠,٤٧٠	٢٥٠,١٤٢	التزامات إيجار متداولة
٦٥٧,٦٤٥	٤١٢,٧٢٤	التزامات إيجار غير متداولة
٨٩٨,١١٥	٦٦٢,٨٦٦	مجموع التزامات عقود الإيجار

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨- موجودات حق الاستخدام (تتمة)

فيما يلي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١٣,٨٨٨	٢٦٠,٢١٤	مصروف استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٢٥ و ٢٦)
٤٤,٨٠١	٤٤,٨٠٠	مصروف عمولة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٧)
١٧٦,٢٥٨	٢٦٣,١٤١	عقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٥)
٩٣٤,٩٤٧	٥٦٨,١٥٥	

لدى الشركة بعض عقود إيجار قصيرة الأجل. تم تحميل المبالغ المدفوعة لهذه العقود ضمن تكاليف الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة.

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار الغير مخصومة المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٠,٠٤٩	-	٢٠٢٢ م
٢٨٠,٠٤٩	٢٨٠,٠٤٩	٢٠٢٣ م
٢٨٠,٠٤٩	٢٨٠,٠٤٩	٢٠٢٤ م
١٤٠,٠٢٥	١٤٠,٠٢٥	ما بعدها
٩٨٠,١٧٢	٧٠٠,١٢٣	

٩- الاستثمار في الشركة الزميلة

شركة أعمال المعالجة للمياه، شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة تأسست بالرياض، المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٢٧٠٧٧ وتاريخ ٢٦ ذوالحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ١٥ يناير ٢٠٠٧ م) حيث تأسست كمؤسسة فردية أجنبية باسم مؤسسة حسين رفاعي محمد حامد للمقاولات والتشغيل والصيانة، وقامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ٢٥% من حصص الملكية بها، وخلال ٢٠٢١ م، تم الانتهاء من تحويل المؤسسة الى شركة وبدأت مزاوله أنشطتها من تاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٢ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠٢١ م). يتمثل نشاط الشركة الزميلة الرئيسي في أعمال إنشاء وصيانة مشاريع المياه. تتم المحاسبة عن حصة الشركة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية نظراً لممارسة الشركة تأثيراً هاماً على الشركة الزميلة. يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة لاستثمار الشركة في شركة أعمال المعالجة للمياه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥٠,٠٠٠	٢,٩٨٤,٨٥٤	في بداية السنة
١٢٥,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
٢٤٧,٦٨٤	٣٠٣,٤٥٧	حصة الشركة من أرباح الشركة الزميلة
١٢,١٧٠	-	حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
١,٦٥٠,٠٠٠	-	شهرة مثبتة (فروق احتساب القيمة العادلة)
-	(٢٦٤,٥٦٣)	انخفاض في قيمة الاستثمار خلال السنة
٢,٩٨٤,٨٥٤	٣,٠٢٣,٧٤٨	في نهاية السنة

٩- الاستثمار في الشركة الزميلة (تتمة)

فيما يلي قائمة المركز المالي الملخصة لشركة أعمال المعالجة للمياه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٨,٧٨١,٤٥١	١٥,٣٨٢,٦٨١	موجودات متداولة
٩٨٩,٨٤٤	٣,٧٢٥,٢٠٤	موجودات غير متداولة
(٢,٦٣٥,٩٧٦)	(٨,٣٧٥,٣٥٦)	مطلوبات متداولة
(٥,٥٩٣,٦٩٧)	(٨,٠٣٦,٦٧٩)	مطلوبات غير متداولة
١,٥٤١,٦٢٢	٢,٦٩٥,٨٥٠	حقوق الملكية
٣٨٤,٨٥٤	٦٨٨,٣١١	حقوق الملكية المتعلقة بالشريك السعودي (بنسبة ٢٥%)
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٣٣٥,٤٣٧	الشهرة (*)
٢,٩٨٤,٨٥٤	٣,٠٢٣,٧٤٨	القيمة الدفترية لاستثمار الشركة

(*) قامت الشركة بإجراء اختبار هبوط القيمة للشهرة المدرجة ضمن الاستثمار في الشركة الزميلة، حيث قامت بتعيين خبير تقييم مستقل لتحديد القيمة قيد الاستخدام للشركة الزميلة. تستند القيمة القابلة للاسترداد المتعلقة بالشركة الزميلة إلى القيمة قيد الاستخدام مقدرة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة قيد الاستخدام للشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبينة أدناه:

معدل الخصم	١٣,٣٠%
معدل نمو القيمة النهائية	٢%

أظهرت نتائج الاختبار وجود انخفاض في قيمة الشهرة المتعلقة بالاستثمار في الشركة الزميلة بمبلغ ٢٦٤,٥٦٣ ريال سعودي تم إثباته ضمن الربح أو الخسارة للسنة.

فيما يلي قائمة الدخل الشامل الملخصة لشركة أعمال المعالجة للمياه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٠,٤٢٧,٦٣٩	١٧,٩٣٢,٨٤٩	الإيرادات
(٥,٦٤٥,٩١٤)	(١٢,١٧٦,٢٥٦)	تكلفة الإيرادات
(٣,٤١٦,٦٣٠)	(٤,٠٩٦,٩٥٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٦٣,٦٢٢)	(٣٧٣,٤٢٦)	تكلفة التمويل
-	٢١,٠٣٩	إيرادات أخرى
(٢٠٨,٥٣١)	(١٥٣,٠٢٢)	الزكاة والضرائب، صافي
٩٩٢,٩٤٢	١,١٥٤,٢٢٨	ربح السنة
٢٤٧,٦٨٤	٣٠٣,٤٥٧	ربح السنة المتعلق بالشريك السعودي بنسبة ٢٥% - بعد استبعاد الضرائب
٤٨,٦٨٠	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٢,١٧٠	-	حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر للسنة - ٢٥%

١٠- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتمثل رصيد الاستثمارات بصفة أساسية في عدد ٢٠ ألف وحده مقتناة في صندوق بلوم التعليمي حيث يتم إدارتهم عن طريق إحدى الشركات المالية المحلية. وتم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وقد قامت الشركة بتصنيف هذه الاستثمارات عند الاستحواذ على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	٢,٠١٢,١١٢	في بداية السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,١١٢	١,١٥٥,٩٦٩	أرباح إعادة تقييم القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٠١٢,١١٢	٣,١٦٨,٠٨١	في نهاية السنة

١١- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٥,١١٨,٧٧٦	٦,٧٧١,٢٤٢	أثاث مكتبي لغرض الاستخدام في مشاريع الشركة
-	(٦٠,٨٥٥)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٥,١١٨,٧٧٦	٦,٧١٠,٣٨٧	

تشتمل تكلفة الإيرادات الظاهرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على تكلفة مخزون قدرها ٨,٢٩٧,٠٢٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٤,٠٦٤,٨٣٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٥).

كانت حركة مخصص مخزون بطيء الحركة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	-	في بداية السنة
-	٦٠,٨٥٥	مكون خلال السنة (إيضاح ٢٥)
-	٦٠,٨٥٥	في نهاية السنة

١٢- الذمم المدينة التجارية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١١,٤٣٢,٠٩٠	٢٤,٩٤١,٥١١	مدينون تجاريون
(١٢٥,٩٤٥)	(٦٣٩,٤٠٩)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١١,٣٠٦,١٤٥	٢٤,٣٠٢,١٠٢	

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. وأنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة، وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٢- الذمم المدينة التجارية (تتمة)

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	١٢٥,٩٤٥	في بداية السنة
١٢٥,٩٤٥	٥١٣,٤٦٤	مكون خلال السنة (إيضاح ٣١)
١٢٥,٩٤٥	٦٣٩,٤٠٩	في نهاية السنة

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	أكثر من ٣٦٥ يوماً	١٨١ - ٣٦٥ يوماً	١٢١ - ١٨٠ يوماً	٦١ - ١٢٠ يوماً	أقل من ٦٠ يوماً	
						المدينون التجاريون
٢٤,٩٤١,٥١١	٥٥٤,٤٥٢	٣٩٥,٩٥٩	٦٢٣,١٤٥	٦,٧٦٠,٥٣١	١٦,٦٠٧,٤٢٤	٢٠٢٢ م
١١,٤٣٢,٠٩٠	-	١١,٧٤١	-	١,٥٢٧,٣٣١	٩,٨٩٣,٠١٨	٢٠٢١ م
						مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٣٩,٤٠٩	١٥٠,٨٨٧	٧٩,٧١٠	٧٢,٨٠٠	٢٤٤,٩٤٤	٩١,٠٦٨	٢٠٢٢ م
١٢٥,٩٤٥	-	١١,٧٤١	-	١٥,٢٧٤	٩٨,٩٣٠	٢٠٢١ م

١٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في الشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل تلك الجهات. إن كبار موظفي الإدارة هم الأفراد الذين لديهم السلطة والمسؤولية في التخطيط وممارسة السلطة لإدارة أنشطة الشركة وموظفيها بشكل مباشر أو غير مباشر.

يتم تنفيذ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية من خلال عقود معتمدة من قبل الإدارة. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والجهات ذات العلاقة خلال السنة وكذلك بياناً بصافي أرصدة الجهات ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر:

الأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	طبيعة العلاقة	
٦٣٠,٩٩٧	-	شركة شقيقة	شركة نافذة الرياض
٥٠١,٠٠٠	٥٠١,٠٠٠	شركة زميلة	شركة أعمال المعالجة للمياه
-	(١٣٦,٣٤٠)		يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٣١)
١,١٣١,٩٩٧	٣٦٤,٦٦٠		

الأرصدة المستحقة إلى جهات ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	طبيعة العلاقة	
٣,٤٣٦,٧٣٦	١١٦,٩٨٦	المساهم الرئيسي	إبراهيم عبد الله بن عبد السلام

١٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
		التمويل:
٥٠١,٠٠٠	-	شركة أعمال المعالجة للمياه
(٩,٦١٦,٤١٢)	١,٤٠٠,٠٠٠	المساهم الرئيسي/ إبراهيم عبد الله بن عبد السلام زيادة رأس المال:
٦,٧٧٥,٢٢٣	-	المساهم الرئيسي/ إبراهيم عبد الله بن عبد السلام مصاريف مدفوعة بالنيابة:
٧٣,٥٦٦	-	شركة البعد الثامن
(٤,٢١٧,٧٢٩)	(٦,٢٩٤,٦٨١)	شركة نافذة الرياض
-	١,٩١٩,٧٥٠	المساهم الرئيسي/ إبراهيم عبد الله بن عبد السلام (*)
٤,٠٧٤,٦٠٣	٥,٦٦٣,٦٨٤	أعمال وخدمات: شركة نافذة الرياض

(*) تتعلق هذه التكاليف بالمبالغ التي تم دفعها من قبل الشركة نيابة عن المساهم الرئيسي والمتعلقة بشكل أساسي ببيع جزء من حصة المساهم الرئيسي للعموم، حيث وافق المساهم الرئيسي على تحمل هذه المبالغ.

مزاي ومكافآت وتعويضات كبار موظفي الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢٠٦,٣٠٥	٦٤٦,٢٥٧	رواتب وأجور وما في حكمها للإدارة التنفيذية
١٠٢,٠٥٩	١٨٤,١٦٧	رصيد التزامات المنافع المحددة للموظفين المتعلقة بالإدارة التنفيذية

١٤- موجودات العقود

يتم الاعتراف المبدئي بموجودات العقود للإيرادات المحققة على مدى فترة زمنية من عقود التطوير حيث إن استلام المقابل مشروط بالنجاح في تحقيق مرحلة رئيسية محددة. عند الانتهاء من مرحلة رئيسية وقبولها من قبل العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كموجودات عقود إلى ذمم مدينة تجارية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (معدلة، إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢٢,٢٥٥,٢٥٨	٤٨,٦٣٩,٦٢٥	موجودات العقود
-	(١,٤٤٧,٩٠٨)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٣١)
٢٢,٢٥٥,٢٥٨	٤٧,١٩١,٧١٧	

١٤ - موجودات العقود (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (معدلة، إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١١,٨٠٠,٠٤٥	٢٢,٢٥٥,٢٥٨	في بداية السنة
٧١,٦٤٧,٢٢٥	٩٠,٢٢٥,٨٠٢	يضاف: إيرادات العقود (طويلة وقصيرة الأجل)
(٦١,١٩٢,٠١٢)	(٦٢,١٩٧,٩٥٣)	يخصم: فواتير مصدرة خلال السنة
-	(١,٤٤٧,٩٠٨)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(١,٦٤٣,٤٨٢)	يخصم: شطب أرصدة موجودات عقود خلال السنة
٢٢,٢٥٥,٢٥٨	٤٧,١٩١,٧١٧	في نهاية السنة

١٥ - المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١١,٤١٠,٨٢٨	٣,٠٣٠,٢٩٤	تأمينات خطابات ضمان (إيضاح ٣٣)
٤٤,٥٥١	٣٦٣,٧٣٨	مبالغ مدفوعة مقدماً
٣,٦٨٠,٧٩٥	١٥٢,٣٤٤	دفعات مقدمة للموردين
١٠٥,٠٣٣	٨١,٩١٦	عهد وسلف موظفين
١٥,٢٤١,٢٠٧	٣,٦٢٨,٢٩٢	

١٦ - الأرصدة لدى البنوك

يتكون هذا الحساب من حسابات جارية في بنوك محلية، وهي جميعها غير مقيدة. لا يوجد لدى الشركة ودائع قصيرة الأجل أو ودائع تحت الطلب أو استثمارات عالية السيولة تكون فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. إن النقد المتوفر لدى البنوك لا يحمل فائدة.

١٧ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص والمدفوع ٣٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣٥ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢١ م) تم زيادة رأس مال الشركة من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح بعد الزيادة ٣٥ مليون ريال سعودي، وذلك بتحويل مبلغ الزيادة والبالغ ٣٤,٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة بمبلغ ٢٧,٧٢٤,٧٧٧ ريال سعودي وكذلك من رصيد المساهم الرئيسي بمبلغ ٦,٧٧٥,٢٢٣ ريال سعودي، وتعديل عدد الأسهم وقيمة السهم، وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية خلال سنة ٢٠٢١ م.

١٨ - الاحتياطي النظامي

تماشياً مع النظام الأساسي للشركة، يتطلب من الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين.

١٩ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بمنح التزامات منافع محددة للموظفين ("برنامج منافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً تم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي بشأن التزامات المنافع المحددة للموظفين القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل ومستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢٤,٩٠٠	٩٤٣,٠٦٦	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة في نهاية السنة

فيما يلي بيان بحركة التزامات المنافع المحددة للموظفين خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١١,٩٤٧	٨٢٤,٩٠٠	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة في نهاية السنة
٤٤٩,٠٧٢	٤٦٠,٦٥٥	تكلفة الخدمة الحالية
١٠,٤٦٣	١٩,٩٦٥	تكلفة العمولة (إيضاح ٢٧)
(١٩٦,٦٨٥)	(٧٧,٧٦٢)	مدفوع خلال السنة
١٥٠,١٠٣	(٢٨٤,٦٩٢)	(الأرباح) خسائر اكتوارية
٨٢٤,٩٠٠	٩٤٣,٠٦٦	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة في نهاية السنة

تم إثبات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة العمولة في التزامات المنافع المحددة للموظفين في قائمة الربح أو الخسارة. تم تسجيل الأرباح (الخسائر) الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقويم الاكتواري:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٤%	٤,٣٠%	معدل الخصم
٢%	٣%	معدل زيادة الرواتب
١١,٥%	٥٠%	معدل دوران الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد
A67/70ULT	A67/70ULT	معدل الوفيات

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه وفق التغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات المعنية التي تحدث في نهاية الفترة المالية، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام، بينما يمثل المبلغ السالب نقص في الالتزام.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٢,٢٤٧	٧٧,٦٣١	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
(١٣٢,١٦٣)	(٦٨,٠١٣)	النقص في معدل الخصم بنسبة ١%
١٣٩,٩٦٨	٨٢,٧٦٢	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١%
(١٣١,٤٧٤)	(٧٣,٦٤٦)	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١%

١٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي بيان جدول بتواريخ استحقاق المتوقعة لالتزامات المنافع المحددة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ريال سعودي	
٨٧,٢٥٨		السنة الأولى
٧٧,٩٥٠		السنة الثانية
٧٥,٧٢٢		السنة الثالثة
٨١,٤٩٩		السنة الرابعة
٨٢,٣٨٥		السنة الخامسة
٩٦٧,٠١٠		السنة السادسة وما بعدها
١,٣٧١,٨٢٤		مجموع التزام المنافع المحددة غير المخصوصة
(٤٢٨,٧٥٨)		يخصم: تكلفة التمويل
٩٤٣,٠٦٦		

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة للموظفين ٧,٥ سنة.

٢٠- التسهيلات البنكية

١-٢٠- مرابحات قصيرة الأجل

أبرمت الشركة خلال السنة اتفاقية تنظيم إصدار أدوات الدين بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢ م مع أحد شركات التمويل، بضمان سند لأمر موقع من المساهم الرئيسي/ إبراهيم بن عبدالسلام بإجمالي قيمة ١١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

وبموجب شروط وأحكام هذه الاتفاقية، تنظم الشركة للمستفيد برنامج إصدار أدوات دين (أدوات الدين مرابحة). بمبلغ إجمالي (إجمالي القيمة الاسمية للبرنامج أقصاه ١٠ مليون ريال سعودي، على ألا يتجاوز إجمالي القيمة الاسمية للإصدارات خلال سنة واحدة مبلغاً وقدره ١٠ مليون ريال سعودي، ومبلغاً وقدره ٥ مليون ريال سعودي للإصدار الواحد).

بلغت تكلفة التمويل مبلغ ٦٣,٣٩٢ ريال سعودي (إيضاح ٢٧) تم إثباتها كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة. فيما يلي بيان بحركة المرابحات قصيرة الأجل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	رصيد المرابحات في بداية السنة
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	المستلم من المرابحات خلال السنة
-	٣٣٩,٥٤٢	تكاليف التمويل
-	٤,٣٣٩,٥٤٢	إجمالي المرابحات
-	(٢٧٦,١٥٠)	يخصم: تكاليف تمويل مؤجلة
-	٤,٠٦٣,٣٩٢	صافي المرابحات في نهاية السنة

٢٠- التسهيلات البنكية (تتمة)

٢-٢٠ تسهيلات انتمائية

يوجد لدى الشركة تسهيلات بنكية على شكل خطابات ضمان من بنوك محلية بلغ حدها الأعلى ٣٣,١٥٨,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٥,٢٤٦,٠٠٠ ريال سعودي) خلال دورة أعمالها العادية. بلغ إجمالي التسهيلات المستخدمة ٢٢,٧٤٩,١٣٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ١٩,٩٥٨,٢٤٥ ريال سعودي).

إن هذه التسهيلات مضمونة بشكل أساسي على النحو التالي:

- كفالة غزم وأداء تضامنية من المساهم/ إبراهيم بن عبدالسلام
- سند لأمر من الشركة ويكفلها المساهم/ إبراهيم بن عبدالسلام.
- سند لأمر من المساهم/ إبراهيم بن عبدالسلام.
- التنازل الأصولي لصالح بعض البنوك عن مستخلصات عقود المشاريع الممولة من قبل البنوك.
- أي ضمانات أخرى تطلبها البنوك.

٢١- المصاريف مستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٤٠٢,٣٣٥	٢,٩٦٥,٨٤٢	مصاريف مستحقة الدفع
١,٥٤٠,٧٣٦	٢,٠٣٥,٨٨١	ضريبة القيمة المضافة
٢٣٧,٩٦١	٤٩٩,٣٨١	منافع موظفين مستحقة الدفع
٢,٣٨٠,٧٦٨	-	مخصص مطالبات *
١٢٢,٠٣٧	-	ضريبة الاستقطاع
<u>٤,٦٨٣,٨٣٧</u>	<u>٥,٥٠١,١٠٤</u>	

(* وافق مجلس إدارة الشركة على عكس مخصص مطالبات انتفى الغرض منها خلال السنة بقيمة ٢,٣٨٠,٧٦٨ ريال سعودي، والتي تم تكوينها خلال السنوات السابقة والتي تم عرضها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن بند (عكس مخصص مطالبات).

٢٢- مطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٨,٣٩٢,٩٣٨	٨,٩٧٦,٨٥٨	دفعات مقدمة من العملاء
٥٧٢,٤٢٢	٨٥٨,٩٧٤	مخصص التزامات الضمان المتوقعة للعقود
<u>٨,٩٦٥,٣٦٠</u>	<u>٩,٨٣٥,٨٣٢</u>	

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٣- الزكاة

١-٢٣ المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة وقدرها ٢,٠٣٤,٩٣٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٢٩٤,٢٢٠ ريال سعودي) من مخصص السنة الحالية. تم احتساب محصص السنة وفقاً للاحتساب التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢٨,٣٧٤,٧٧٧	٥٢,٥١١,٩٥٧	حقوق الملكية
٧,٧٠٨,٨٢٩	١٠,٤٨٣,٤٣٦	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٦,٩٣٤,٤٣٦)	(٦,٠٢١,٧٤٢)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٢٩,١٤٩,١٧٠	٥٦,٩٧٣,٦٥١	
٧٥٣,٤٣٢	١,٤٦٨,٧٨١	الزكاة على حقوق الملكية والتسويات بواقع ٢,٥٧٨%
٢١,٦٣١,٥٠٦	٢٢,٦٤٦,٣٣٢	صافي ربح السنة المعدل
٥٤٠,٧٨٨	٥٦٦,١٥٨	الزكاة على صافي ربح السنة المعدل ٢,٥%
١,٢٩٤,٢٢٠	٢,٠٣٤,٩٣٩	إجمالي الزكاة المحملة للسنة

٢-٢٣ حركة مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٧٢٩,٨٤٣	١,٣٠٢,٧٦٦	في بداية السنة
١,٢٩٤,٢٢٠	٢,٠٣٤,٩٣٩	محمل للسنة
(٧٢١,٢٩٧)	(١,٢١٠,٨٨٠)	مدفوع خلال السنة
١,٣٠٢,٧٦٦	٢,١٢٦,٨٢٥	في نهاية السنة

٣-٢٣ الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى سنة ٢٠٢١ م، وحصلت على شهادات الزكاة.

٢٤- الإيرادات

فيما يلي أدناه تفاصيل إيرادات الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (معدلة، إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	الإيرادات
٧١,٦٤٧,٢٢٥	٩٠,٢٢٥,٨٠٢	إيرادات عقود الإنشاءات (طويلة وقصيرة الأجل)
٧,٣٨٤,٥١٣	٨,٩٥٠,٣٦٩	إيرادات خدمات صيانة وتشغيل
٧٩,٠٣١,٧٣٨	٩٩,١٧٦,١٧١	إجمالي الإيرادات وفقاً لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٢٤ - الإيرادات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (معدلة، إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	الإيرادات حسب نوع العملاء
٤٧,٥١٠,٨٨٤	٦٨,٦٢٠,٢٧٠	جهات حكومية
٢٤,١٣٤,٧٢٣	١٤,٥٢٧,٣٣٣	جهات شبه حكومية
٧,٣٨٦,١٣١	١٦,٠٢٨,٥٦٨	عملاء القطاع الخاص
٧٩,٠٣١,٧٣٨	٩٩,١٧٦,١٧١	إجمالي الإيرادات حسب نوع العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (معدلة، إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	توقيت إثبات الإيرادات
٧١,٦٤٧,٢٢٥	٩٠,٢٢٥,٨٠٢	على مدى نقطة من الزمن
٧,٣٨٤,٥١٣	٨,٩٥٠,٣٦٩	عند نقطة من الزمن
٧٩,٠٣١,٧٣٨	٩٩,١٧٦,١٧١	إجمالي الإيرادات حسب توقيت إثبات الإيرادات

٢٥ - تكاليف الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	تكاليف إيرادات عقود الإنشاءات (طويلة وقصيرة الأجل)
٤٧,٤٤٠,٠١٤	٥٥,٩٥٠,٣٠٧	تكاليف إيرادات خدمات صيانة وتشغيل
٣,٣٧٩,٨٩٠	٨,٠٥٣,٧١١	تكلفة المخزون المستخدم في المشاريع (إيضاح ١١)
٤,٠٦٤,٨٣٠	٨,٢٩٧,٠٢٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٤٤٣,٢٩٤	٥٢٨,٠٧٧	عقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٨)
١٧٦,٢٥٨	٢٦٣,١٤١	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١١)
-	٦٠,٨٥٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٣٦٦,٩٣٧	-	
٥٥,٨٧١,٢٢٣	٧٣,١٥٣,١١٧	

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٦- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣,٣٨٦,٧٠٢	٢,٦٩٨,٤٩٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١١٨,٤٢٣	٤٧٠,٧٤٨	مصاريف بنكية
٨٢٦,٠٦٧	٣٠٨,٣٤٣	أتعاب مهنية
٣٤٦,٩٥١	٢٦٠,٢١٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٣٢٤,٢٦٣	٢٢١,٣٧٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٤٣,٤٠٢	١٤١,٨٤٤	رسوم حكومية
٤,٧١٩	١١١,٦٦٨	صيانة وإصلاح
١٥,٩٣٤	١٦,٢٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٩٧,٦٢٥	١٧٠,٨١٠	أخرى
٥,٤٦٤,٠٨٦	٤,٣٩٩,٧٠٠	

٢٧- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	٦٣,٣٩٢	الفائدة على مرابحات قصيرة الأجل (إيضاح ٢٠-١)
٤٤,٨٠١	٤٤,٨٠٠	الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
١٠,٤٦٣	١٩,٩٦٥	الفائدة على التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٩)
٥٥,٢٦٤	١٢٨,١٥٧	

٢٨- الإيرادات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	١٢٢,٠٣٧	ضريبة استقطاع مستردة
١,٦٥٠,٠٠٠	-	مكاسب الاستحواذ على حصة بالشركة الزميلة (فروق القيمة العادلة)
(٨١,٧٢٧)	-	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٥٦٨,٢٧٣	١٢٢,٠٣٧	

٢٩- ربحية السهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة صافي ربح السنة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (معدلة، إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٧,٣٦١,٩٥٧	١٨,٢٦٠,٧٦٣	ربح السنة
٣,٣٥٢,٩٥٥	٣,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (*)
٥,١٨	٥,٢٢	نصيب السهم في صافي ربح السنة

* تم تعديل عدد الأسهم القائمة لأرقام المقارنة المعروضة بأثر رجعي نتيجة تغيير الأسهم القائمة هذه الفترة وذلك بسبب تحول الشركة لشركة مساهمة وتغيير عدد الأسهم نتيجة زيادة رأس المال.

لا يوجد التزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية لذا فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسي.

٣٠- المعاملات غير النقدية

أهم المعاملات غير النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢٧,٧٢٤,٧٧٧	-	زيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقاة (إيضاح ١٧)
٦,٧٧٥,٢٢٣	-	زيادة رأس المال من خلال أرصدة المساهمين (إيضاح ١٣ و ١٧)
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	اقتناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من خلال الذمم المدينة التجارية

٣١- الخسائر الإئتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	١,٤٤٧,٩٠٨	خسائر الائتمان المتوقعة بشأن أرصدة موجودات العقود (إيضاح ١٤)
١٢٥,٩٤٥	٥١٣,٤٦٤	خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٢)
-	١٣٦,٣٤٠	خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٣)
١٢٥,٩٤٥	٢,٠٩٧,٧١٢	

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من استثمار في شركة زميلة، وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذمم المدينة التجارية، والأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة، وموجودات العقود، ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، وأرصدة لدى البنوك. تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى، مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٢ 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 الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

١-٣٢-١ مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للشركة غير جوهرية.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

١-٣٢-٢ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي. يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشأن تعاملات الشركة بالدولار الأمريكي. تعتقد الإدارة بأن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي.

تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن كثب وبشكل مستمر، وبناءً على خبرتها وردود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً في المدى المتوسط.

٢-٣٢ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد في بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات. وتستحق الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية. لدى الشركة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة المركز المالي، وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (معدلة، إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	
١١,٣٠٦,١٤٥	٢٤,٣٠٢,١٠٢	١٢	ذمم مدينة تجارية
١,١٣١,٩٩٧	٣٦٤,٦٦٠	١٣	أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٢,٢٥٥,٢٥٨	٤٧,١٩١,٧١٧	١٤	موجودات عقود
١٥,٢٤١,٢٠٧	٣,٦٢٨,٢٩٢	١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٤٧٠,١٢٢	٥,٨٥٥,٥٣٤	١٦	أرصدة لدى البنوك
<u>٦٠,٤٠٤,٧٢٩</u>	<u>٨١,٣٤٢,٣٠٥</u>		إجمالي الموجودات المالية

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

أرصدة لدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة الشركة. يتم إيداع النقد بشكل أساسي لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد (في نطاق + A إلى + BBB) على غرار شركات التصنيف الائتماني الخارجية مثل مودي وفينش. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بسبب متانة مركزها المالي.

بناءً على التحليل، فإن الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر فيما يتعلق بالموجودات المالية الأخرى بخلاف الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ هذه القوائم المالية كانت غير جوهرية. وفقاً لذلك، لم يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة خلال السنة.

تقويم الخسائر الائتمانية المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية.

تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن استرداده من ذمها المدينة لضمان تكوين مخصص كاف للانخفاض في القيمة من خلال تطبيق نهج مبسط لقياس خسارة الائتمان المتوقعة وفقاً للنهج المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): الأدوات المالية. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي ومعدل التضخم على أنهما أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل. تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل؛ أو تجاوز تاريخ استحقاق العميل ٣٦٥ يوماً.

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية مع نسبة المخاطر الائتمانية حسب دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة:

القيمة الدفترية	معدل الخسائر الائتمانية	خسائر الائتمان المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٦٠٧,٤٢٤	٠,٥٥%	٩١,٠٦٨	أقل من ٦٠ يوماً
٦,٧٦٠,٥٣١	٣,٦٢%	٢٤٤,٩٤٤	٦١ - ١٢٠ يوماً
٦٢٣,١٤٥	١١,٦٨	٧٢,٨٠٠	١٢١ - ١٨٠ يوماً
٣٩٥,٩٥٩	٢٠,١٣%	٧٩,٧١٠	١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٥٥٤,٤٥٢	٢٧,٢١%	١٥٠,٨٨٧	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٢٤,٩٤١,٥١١		٦٣٩,٤٠٩	الإجمالي

القيمة الدفترية	معدل الخسائر الائتمانية	خسائر الائتمان المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٨٩٣,٠١٨	٠,٩٩%	٩٨,٩٣٠	أقل من ٦٠ يوماً
١,٥٢٧,٣٣١	١,٠٠%	١٥,٢٧٤	٦١ - ١٢٠ يوماً
-	-	-	١٢١ - ١٨٠ يوماً
١١,٧٤١	١٠٠%	١١,٧٤١	١٨١ - ٣٦٥ يوماً
-	-	-	أكثر من ٣٦٥ يوماً
١١,٤٣٢,٠٩٠		١٢٥,٩٤٥	الإجمالي

تقويم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة

قامت الشركة بتكوين مخصص محدد مقابل رصيد إحدى الجهات ذات العلاقة والذي تجاوز عمره ٣٦٥ يوماً. أما فيما يتعلق بالأرصدة الأخرى، فإنها قابلة للتحويل والاسترداد بالكامل وأن المركز المالي للشركات ذات العلاقة جيد.

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
٢-٣٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

تقويم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المستحقة وموجودات العقود

تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن استرداده من موجودات العقود لضمان تكوين مخصص كاف للانخفاض في القيمة من خلال تطبيق نهج مبسط لقياس خسارة الائتمان المتوقعة وفقاً للنهج المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): الأدوات المالية. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي ومعدل التضخم على أنهما أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل. تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل؛ أو تجاوز تاريخ استحقاق العميل ٣٦٥ يوماً.

فيما يلي تحليل أعمار موجودات العقود مع نسبة المخاطر الائتمانية حسب دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة:

القيمة الدفترية ريال سعودي	معدل الخسائر الائتمانية ريال سعودي	خسائر الائتمان المتوقعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٧,٧١٣,١١٧	١,١%	٥٢١,٤٠٠	أقل من ٣٦٥ يوماً
٩٢٥,٩٨٤	١٠٠%	٩٢٥,٩٨٤	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٤٨,٦٣٩,١٠١		١,٤٤٧,٣٨٤	الإجمالي

٣-٣٢ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة. يتمثل النهج الذي تتبناه الشركة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	خلال سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٤,٠٦٣,٣٩٢	٤,٠٦٣,٣٩٢	-	-	٤,٠٦٣,٣٩٢
٢٥٠,١٤٢	٢٥٠,١٤٢	٤١٢,٧٢٤	-	٦٦٢,٨٦٦
١,٧٣٧,٥٨٠	١,٧٣٧,٥٨٠	-	-	١,٧٣٧,٥٨٠
١١٦,٩٨٦	١١٦,٩٨٦	-	-	١١٦,٩٨٦
٥,٥٠١,١٠٤	٥,٥٠١,١٠٤	-	-	٥,٥٠١,١٠٤
٢,١٢٦,٨٢٥	٢,١٢٦,٨٢٥	-	-	٢,١٢٦,٨٢٥
١٣,٧٩٦,٠٢٩	١٣,٧٩٦,٠٢٩	٤١٢,٧٢٤	-	١٤,٢٠٨,٧٥٣

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
٣-٣٢ مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	خلال سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات عقود الإيجار	٢٤٠,٤٧٠	٦٥٧,٦٤٥	-	٨٩٨,١١٥
ذمم دائنة تجارية	١,٧٠٢,٠١٠	-	-	١,٧٠٢,٠١٠
أرصدة مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٣,٤٣٦,٧٣٦	-	-	٣,٤٣٦,٧٣٦
مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى	٤,٦٨٣,٨٣٧	-	-	٤,٦٨٣,٨٣٧
مخصص زكاة	١,٣٠٢,٧٦٦	-	-	١,٣٠٢,٧٦٦
	١١,٣٦٥,٨١٩	٦٥٧,٦٤٥	-	١٢,٠٢٣,٤٦٤

٤-٣٢ مخاطر أسعار السلع

هي المخاطر المرتبطة بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار البضائع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض البضائع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة.

٥-٣٢ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية فعالة للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطور المستقبلي لأعمال مجلس الإدارة، يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى أرباح أسهم للمساهمين العاديين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمتطلبات الخاصة بالتعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تنص سياسة الشركة على أن تكون نسبة الرفع المالي ضمن صافي الدين القروض المرتبطة بعمولة والدائنين التجاريين والآخرين ناقصاً النقدي والودائع القصيرة الأجل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤,٠٦٣,٣٩٢	مراجبات قصيرة الأجل
٨٩٨,١١٥	٦٦٢,٨٦٦	التزامات عقود إيجار
١,٧٠٢,٠١٠	١,٧٣٧,٥٨٠	ذمم دائنة تجارية
٣,٤٣٦,٧٣٦	١١٦,٩٨٦	أرصدة مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤,٦٨٣,٨٣٧	٥,٥٠١,١٠٤	مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٠٢,٧٦٦	٢,١٢٦,٨٢٥	مخصص زكاة
(١٠,٤٧٠,١٢٢)	(٥,٨٥٥,٥٣٤)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك
١,٥٥٣,٣٤٢	٨,٣٥٣,٢١٩	صافي الدين
٥٢,٥٩٢,٣٣٤	٧٢,٢٩٣,٧٥٨	حقوق الملكية (معدلة، إيضاح ٣٤)
٥٤,١٤٥,٦٧٦	٨٠,٦٤٦,٩٧٧	حقوق الملكية وصافي الدين
٢,٨٧%	١٠,٣٦%	نسبة الرفع المالي

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
٦-٣٢ القيمة العادلة

توضح الجداول التالية القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي لها فترة استحقاق قصيرة الأجل ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة، فإنه من المفترض أن القيمة الدفترية تقارب قيمتها العادلة وبالتالي فهي لا تتضمن معلومات القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية. وتتضمن الأرصدة لدى البنوك، المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى، موجودات العقود، الذمم المدينة التجارية، الذمم الدائنة التجارية، الأرصدة المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة، والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى.

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	الإجمالي		
٣,١٦٨,٠٨١	٣,١٦٨,٠٨١	-	-	٣,١٦٨,٠٨١	-	٣,١٦٨,٠٨١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,١٦٨,٠٨١	٣,١٦٨,٠٨١	-	-	٣,١٦٨,٠٨١	-	٣,١٦٨,٠٨١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	الإجمالي		
٢,٠١٢,١١٢	٢,٠١٢,١١٢	-	-	٢,٠١٢,١١٢	-	٢,٠١٢,١١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٠١٢,١١٢	٢,٠١٢,١١٢	-	-	٢,٠١٢,١١٢	-	٢,٠١٢,١١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام أساليب التقويم التي تستخدم المدخلات القابلة للملاحظة في السوق.

ليس هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للقيمة العادلة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٣٣- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية
ضمانات

لدى الشركة التزامات محتملة عن ضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة بمبلغ ٢٢,٧٤٩,١٣٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٩,٩٥٨,٢٤٥ ريال سعودي) (إيضاح ٢٠-٢).

ارتباطات رأسمالية

لا توجد لدى الشركة أية ارتباطات رأسمالية محتملة خلال السنوات القادمة.

٣٤- التعديلات وإعادة تصنيف أرقام المقارنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت الشركة بمراجعة احتساب طريقة الاعتراف بالإيرادات، حيث قامت الشركة بتعديل إيرادات بعض المشاريع وفقاً لنسبة الإنجاز والتي كانت مثبتة بطريقة غير صحيحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. نتج عن ذلك تخفيض إيرادات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ١,٩٣٤,٤٣٧ ريال سعودي، وتخفيض أرصدة موجودات العقود بنفس المبلغ. لم يكن هناك تأثير على الأرصدة الافتتاحية لأرقام المقارنة نتيجة هذا التعديل، وعليه لم يتم عرض الأرصدة الافتتاحية لأرقام المقارنة في قائمة المركز المالي.

أيضاً، قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض الأرصدة على النحو المبين أدناه، والتي تعتبرها الإدارة عرضاً أكثر دقة وتعكس الطبيعة ذات العلاقة.

فيما يلي بيان بأثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

١-٣٤ أرصدة قائمة المركز المالي التي تم تعديلها وإعادة تصنيفها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بعد التعديل وإعادة التصنيف) ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	الأرصدة التي تم إعادة تصنيفها ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (كما وردت سابقاً) ريال سعودي	
٢,٩٠٨,٦٢٨	-	(٤٨,٨٦٦)	٢,٩٥٧,٤٩٤	الموجودات
٤٨,٨٦٦	-	٤٨,٨٦٦	-	ممتلكات ومعدات
٢٢,٢٥٥,٢٥٨	(١,٩٣٤,٤٣٧)	-	-	موجودات غير ملموسة
١٥,٢٤١,٢٠٧	-	(٢٤,١٨٩,٦٩٥)	٣٩,٤٣٠,٩٠٢	موجودات عقود
				مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٥,٤٣٢,٣١٨	(١,٩٣٤,٤٣٧)	-	١٧,٣٦٦,٧٥٥	حقوق الملكية
				الأرباح المبقة
٤,٦٨٣,٨٣٧	-	(٦,٥٨٤,٥٩٢)	١١,٢٦٨,٤٢٩	المطلوبات
٨,٩٦٥,٣٦٠	-	٨,٩٦٥,٣٦٠	-	مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
-	-	(٢,٣٨٠,٧٦٨)	٢,٣٨٠,٧٦٨	مطلوبات عقود
				مخصص مطالبات

٢-٣٤ مبالغ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر التي تم تعديلها وإعادة تصنيفها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بعد التعديل وإعادة التصنيف) ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	الأرصدة التي تم إعادة تصنيفها ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (كما وردت سابقاً) ريال سعودي	
٧٩,٠٣١,٧٣٨	(١,٩٣٤,٤٣٧)	-	٨٠,٩٦٦,١٧٥	الإيرادات
(٥٥,٨٧١,٢٢٣)	-	٨٦,٧٣٩	(٥٥,٩٥٧,٩٦٢)	تكاليف الإيرادات
٢٣,١٦٠,٥١٥	(١,٩٣٤,٤٣٧)	٨٦,٧٣٩	٢٥,٠٠٨,٢١٣	إجمالي الربح
(٥,٤٦٤,٠٨٦)	-	(٨٦,٧٣٩)	(٥,٣٧٧,٣٤٧)	مصاريف عمومية وإدارية
١٨,٦٥٦,١٧٧	(١,٩٣٤,٤٣٧)	-	٢٠,٥٩٠,٦١٤	الربح قبل الزكاة
١٧,٣٦١,٩٥٧	(١,٩٣٤,٤٣٧)	-	١٩,٢٩٦,٣٩٤	ربح السنة
١٧,٢٣٦,١٣٦	(١,٩٣٤,٤٣٧)	-	١٩,١٧٠,٥٧٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة

٣٤- التعديلات وإعادة تصنيف أرقام المقارنة (تتمة)

٣-٣٤ مبالغ قائمة التغيرات في حقوق الملكية التي تم تعديلها

ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (كما وردت سابقاً) أثر التعديلات على صافي ربح سنة ٢٠٢١
٥٤,٥٢٦,٧٧١	
(١,٩٣٤,٤٣٧)	
٥٢,٥٩٢,٣٣٤	إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المعدلة)

٤-٣٤ مبالغ قائمة التدفقات النقدية التي تم إعادة تصنيفها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (قبل إعادة التصنيف) ريال سعودي	المبلغ التي تم إعادة تصنيفها ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (بعد إعادة التصنيف) ريال سعودي	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٨٠,٥٣٩	٦,٧٧٥,٢٢٣	٧,٠٥٥,٧٦٢	
٦,٦٣٥,١٩٨	(٦,٧٧٥,٢٢٣)	(١٤٠,٠٢٥)	

٣٥- الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ نهاية السنة، تم إدراج وتداول عدد ٤٥٥ ألف سهم من أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو) وذلك بعد موافقة مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ٤ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م) على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح ٤٥٥ ألف سهم والتي تمثل ١٣٪ من أسهم الشركة.

دخل نظام الشركات الجديد ("النظام") الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) حيز التنفيذ بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م)، حيث من المتوقع الالتزام الكامل بأحكام النظام في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من دخول النظام حيز التنفيذ. إن الإدارة بصدد تقييم تأثير النظام، وستقوم بتعديل النظام الأساسي للشركة واللوائح الداخلية بما يتوافق مع أحكام النظام الجديد، والتي ستتطلب موافقة المساهمين للمصادقة عليها.

لاحقاً لتاريخ نهاية السنة، أبرمت الشركة اتفاقية تنظيم إصدار أدوات الدين بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢٣ م مع أحد شركات التمويل، بضمن سند لأمر موقع من المساهم الرئيسي/ إبراهيم بن عبدالسلام بإجمالي قيمة ١٢,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

لاحقاً لتاريخ نهاية السنة، قامت الشركة بتجديد عقد التسهيلات مع البنك الأهلي السعودي بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ م بحد ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال لمدة عام مقابل ضمان سند لأمر وكفالة غرم وأداء تضامنية من المساهم الرئيسي/ إبراهيم بن عبدالسلام بإجمالي قيمة ١٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

في رأي الإدارة، لم تنشأ أية أحداث هامة لاحقة أخرى بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية، والتي تتطلب إجراء تعديل عليها أو الإفصاح عنها.

٣٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠٢٣ م).