

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

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

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١
٢
٣
٤
٥ - ٤١

- تقرير المراجع المستقل
- قائمة المركز المالي
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
- قائمة التدفقات النقدية
- إيضاحات حول القوائم المالية

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء
ص ب ٧٨٠ ، جدة ٢١٤٢١
المملكة العربية السعودية
ت: ٣٤٧٨ ٦٦٩ / ٨٧١١ / ٦٦٥ ٠١٢
ف: ٢٤٣٢ ٦٦٠ ٠١٢
المركز الرئيسي
www.elayouty.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الى السادة مساهمي
شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأى

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وجا ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٣٨) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

تقرير مراجع الحسابات المستقل ... تتمه

الى السادة مساهمي
 شركة وجا
 (شركة مساهمة سعودية)
 الرياض - المملكة العربية السعودية

أمور المراجعة الرئيسية ... تتمه

كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى مناسبة سياسة الشركة الخاصة بإثبات الإيرادات بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بإثبات الإيرادات. مراجعة عينة من عقود إيرادات عقود الإنشاءات (طويلة وقصيرة الأجل) وإيرادات خدمات الصيانة والتشغيل لتحديد التزامات أداء الشركة بموجب هذه العقود والوصول إلى إذا ما كانت التزامات الأداء هذه قد تم الوفاء بها خلال فترة زمنية أو نقطة زمنية محددة. إجراء فحص مستندي، على أساس العينة، لتحديد ما إذا كانت التكلفة المتكبدة حتى تاريخه قد تم إثباتها بشكل صحيح. القيام بتقييم مدى معقولية دقة التوقعات المعدة بواسطة الشركة والمرتبطة بتكاليف المشاريع وتقدير التكلفة اللازمة للإتمام. 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 مدة كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية. 	<p>الاعتراف بالإيراد</p> <p>إشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات الشركة عن السنة المنتهية ف ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٣٤,٦٤٧,٦٢٠ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٩٩,١٧٦,١٧١ ريال سعودي).</p> <p>تعتبر الإيرادات عنصر جوهري في أداء الشركة وربحياتها، يتضمن الاعتراف بالإيرادات، عقود الإنشاء وعقود الخدمات والصيانة على مخاطر متصلة جوهرياً بسبب الأحكام والتفديرات ذات العلاقة. يعتبر مراجعة الأحكام حول نسبة إنجاز المشاريع، بما في ذلك استطلاعات الأداء المكتملة حتى تاريخه هو أحد العناصر التي تتطلب اهتماماً جوهرياً خلال المراجعة، وبالأخص اعتبار التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تحليل ما إذا كانت العقود تشتمل على التزام أداء واحد أو أكثر، تحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء بمرور الوقت أو في نقطة زمنية، تقدير إجمالي التكاليف المطلوبة للوفاء بالتزامات الأداء بموجب العقود المبرمة مع العملاء. <p>نظراً للمخاطر المناصلة في عملية الاعتراف بالإيراد وأهمية قيمة الإيرادات فقد تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>برجاء الرجوع الى الايضاح رقم (٢١/٤) من القوائم المالية حول السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات والافصاح المتعلق بها في الايضاح رقم (٢٥).</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل ... تتمه

الى السادة مساهمي
شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٩ أبريل ٢٠٢٣م.

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إدارة الشركة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المتضمنة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. لا يشمل رأينا عن القوائم المالية المعلومات الأخرى وكذلك لا نعبر عن أي شكل من الضمان الاستنتاجي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر إذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة مادياً مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو ما يبدو على خلاف ذلك أن يكون خطأ مادياً. وإذا تم الاستنتاج، من خلال العمل الذي قمنا به، أن هناك أخطاء هامه ضمن هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعترض إدارة الشركة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

تقرير مراجع الحسابات المستقل ... تتمه

الى السادة مساهمي
شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية ... تتمه

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالشركة.
 - التوصل إلى فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفضل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد الحسن

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	أصول
٢,٣٣٦,٣٤٣	٢,٣٧١,٨٨١	٥	أصول غير متداولة
٣٢,٦٦٦	١٦,٤٦٦	٦	ممتلكات، الآت ومعدات - بالصافي
٦٦٧,٨٧٩	٤٠٧,٦٦٥	٧	أصول غير ملموسة
٣,١٦٨,٠٨١	٣,١٧٠,٥٩١	٨	أصول حق الاستخدام
٣,٠٢٣,٧٤٨	٣,٠٢٨,٥٠٤	٩	أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩,٢٢٨,٧١٧	٨,٩٩٥,١٠٧		استثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٤,٣٠٢,١٠٢	٢٢,٧٤٢,٧٤٥	١٠	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٦,٧١٠,٣٨٧	٨,٩٥٣,٩١١	١١	مخزون - بالصافي
٣٦٤,٦٦٠	٣٢٥,٨٨٤	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة - بالصافي
٤٧,١٩١,٧١٧	٨٠,٨٦٨,١٧٢	١٣	أصول عقود - بالصافي
٣,٦٢٨,٢٩٢	٩,٥٢١,٩٦١	١٤	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٥,٨٥٥,٥٣٤	١,٢٠٦,٧٧٧	١٥	نقد وما في حكمه
٨٨,٠٥٢,٦٩٢	١٢٣,٦١٩,٤٥٠		مجموع الأصول المتداولة
٩٧,٢٨١,٤٠٩	١٣٢,٦١٤,٥٥٧		مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٣,٩٠٥,٧١٥	٣,٩٠٥,٧١٥	١٧	احتياطي نظامي
٣٥٢,٩٥٧	٤٤١,٦٥٢		احتياطي اكتواري
١,١٦٨,٠٨١	١,١٧٠,٥٩١		أرباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١,٨٦٧,٠٠٥	٥٤,٧٢٩,٠٤٨		أرباح مبقاه
٧٢,٢٩٣,٧٥٨	٩٥,٢٤٧,٠٠٦		مجموع حقوق المساهمين
			التزامات غير متداولة
٤١٢,٧٢٤	١٤٥,٢٤٦	١٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٩٤٣,٠٦٦	١,٢٢٦,١٣١	١٩	التزامات منافع الموظفين المحددة
١,٣٥٥,٧٩٠	١,٣٧١,٣٧٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢٥٠,١٤٢	٢٦٧,٤٧٧	١٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤,٠٦٣,٣٩٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	مراهبات قصيرة الأجل
١,٧٣٧,٥٨٠	١٠,١٦٣,٣٨٩	٢١	ذمم دائنة تجارية
١١٦,٩٨٦	-	٢٢	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٥,٥٠١,١٠٤	٣,٢٦١,٧٤٩	٢٢	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٩,٨٣٥,٨٣٢	٩,٠٨٩,٩١٩	٢٣	التزامات عقود
٢,١٢٦,٨٢٥	٣,٢١٣,٦٤٠	٢٤	مخصص الزكاة
٢٣,٦٣١,٨٦١	٣٥,٩٩٦,١٧٤		مجموع الالتزامات المتداولة
٢٤,٩٨٧,٦٥١	٣٧,٣٦٧,٥٥١		مجموع الالتزامات
٩٧,٢٨١,٤٠٩	١٣٢,٦١٤,٥٥٧		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

محمد محي عباس الهنداوي
المدير المالي

إبراهيم بن عبدالله بن عبد العزيز بن عبدالسلام
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية

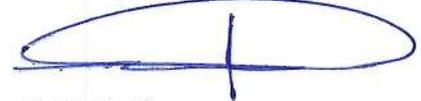
شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٩٩,١٧٦,١٧١	١٣٤,٦٤٧,٦٢٠	٢٥	إيرادات
(٧٣,١٥٣,١١٧)	(١٠٠,٢١٢,٣٠٠)	٢٦	تكلفة الإيرادات
<u>٢٦,٠٢٣,٠٥٤</u>	<u>٣٤,٤٣٥,٣٢٠</u>		مجمل الربح
(٤,٣٩٩,٧٠٠)	(٤,٣٣٩,٢٢٧)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٣٨٠,٧٦٨	-		(عكس) مخصص مطالبات
(٣,٧٤١,١٩٤)	(٣,٢٧٢,٨٨٢)	٢٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢٠,٢٦٢,٩٢٨</u>	<u>٢٦,٨٢٣,٢١١</u>		الربح من العمليات
(١٢٨,١٥٧)	(١,٤٧٩,١٩٩)	٢٩	تكاليف تمويل
(٢٦٤,٥٦٣)	(٢٨٠,٩٣٢)		انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
٣٠٣,٤٥٧	٢٨٥,٦٨٨	٩	الحصة في صافي ربح الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٢٢,٠٣٧	٢٣١,٢٦٧	٣٠	إيرادات / خسائر أخرى
<u>٢٠,٢٩٥,٧٠٢</u>	<u>٢٥,٥٨٠,٠٣٥</u>		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٠٣٤,٩٣٩)	(٢,٧١٧,٩٩٢)	٢٤	الزكاة
<u>١٨,٢٦٠,٧٦٣</u>	<u>٢٢,٨٦٢,٠٤٣</u>		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن قائمة الربح أو الخسارة
٢٨٤,٦٩٢	٨٨,٦٩٥	١٩	ارباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١,١٥٥,٩٦٩	٢,٥١٠	٨	ارباح غير محققة من إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>١,٤٤٠,٦٦١</u>	<u>٩١,٢٠٥</u>		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>١٩,٧٠١,٤٢٤</u>	<u>٢٢,٩٥٣,٢٤٨</u>		الدخل الشامل للسنة
٠,٢٦	٠,٣٣	٣١	ربحية السهم
			نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

محمد محي عباس الهنداوي
المدير المالي



إبراهيم بن عبدالله بن عبدالعزيز بن عبدالسلام
رئيس مجلس الإدارة



الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للمسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

ارباح إعادة تقييم
اصول مالية بالقيمة
العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

احتياطي
اكتواري

احتياطي نظامي

رأس المال

٥٢,٥٩٢,٣٣٤	١٥,٤٣٢,٣١٨	١٢,١١٢	٦٨,٢٦٥	٢,٠٧٩,٦٣٩	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد اول السنة ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
١٨,٢٦٠,٧٦٣	١٨,٢٦٠,٧٦٣	-	-	-	-	صافي ربح السنة
١,٤٤٠,٦٦١	-	١,١٥٥,٩٦٩	٢٨٤,٦٩٢	-	-	الدخل الشامل الاخر للسنة
١٩,٧٠١,٤٤٤	١٨,٢٦٠,٧٦٣	١,١٥٥,٩٦٩	٢٨٤,٦٩٢	-	-	الدخل الشامل للسنة
-	(١,٨٢٦,٠٧٦)	-	-	١,٨٢٦,٠٧٦	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٧٢,٢٩٣,٧٥٨	٣١,٨٢٧,٠٠٥	١,١٦٨,٠٨١	٣٥٢,٩٥٧	٣,٩٠٥,٧١٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد اخر السنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٢,٢٩٣,٧٥٨	٣١,٨٢٧,٠٠٥	١,١٦٨,٠٨١	٣٥٢,٩٥٧	٣,٩٠٥,٧١٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد اول السنة ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٢,٨٦٢,٠٤٣	٢٢,٨٦٢,٠٤٣	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٩١,٢٠٥	-	٢,٥١٠	٨٨,٦٩٥	-	-	الدخل الشامل الاخر للسنة
٢٢,٩٥٣,٢٤٨	٢٢,٨٦٢,٠٤٣	٢,٥١٠	٨٨,٦٩٥	-	-	الدخل الشامل للسنة
٩٥,٢٤٧,٠٠٦	٥٤,٧٢٩,٠٤٨	١,١٧٠,٥٩١	٤٤١,٦٥٢	٣,٩٠٥,٧١٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد اخر السنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

محمد محي عباس الهنداوي
المدير المالي



ابراهيم بن عبدالله بن عبد العزيز بن عبدالسلام
رئيس مجلس الإدارة



الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠,٢٩٥,٧٠٢	٢٥,٥٨٠,٠٣٥
٧٤٩,٤٥٤	٨٠٧,٩٣٤
-	١٣,٧٣٣
١٦,٢٠٠	١٦,٢٠٠
٢٦٠,٢١٤	٢٦٠,٢١٤
٢٦٤,٥٦٣	٢٨٠,٩٣٢
(٣٠٣,٤٥٧)	(٢٨٥,٦٨٨)
٦٠,٨٥٥	-
٣,٧٤١,١٩٤	٣,٢٧٢,٨٨٢
(٢,٣٨٠,٧٦٨)	-
١٢٨,١٥٧	١,٤٧٩,١٩٩
٤٦٠,٦٥٥	٤٤٧,٧٩٢
٢٣,٢٩٢,٧٦٩	٣١,٨٧٣,٢٣٣
(١٣,٥٠٩,٤٢١)	(٢٢٦,٥٦٣)
(١,٦٥٢,٤٦٦)	(٢,٢٤٣,٥٢٤)
٦٣٠,٩٩٧	-
(٢٨,٠٢٧,٨٤٩)	(٣٥,١٢٤,٦٤١)
١١,٦١٢,٩١٥	(٥,٨٩٣,٦٦٩)
٣٥,٥٧٠	٨,٤٢٥,٨٠٩
(٣,٣١٩,٧٥٠)	(١١٦,٩٨٦)
٣,١٩٨,٠٣٥	(٢,٢٣٩,٣٥٥)
٨٧٠,٤٧٢	(٧٤٥,٩١٣)
-	(١,٤٧٢,١٣٤)
(٧٧,٧٦٢)	(١١٦,٥٨٤)
(١,٢١٠,٨٨٠)	(١,٦٣١,١٧٧)
(٨,١٥٧,٣٧٠)	(٩,٥١١,٥٠٤)
(١٧٧,١٦٩)	(٩٤٦,١١٨)
-	٨٨,٩١٤
(١٧٧,١٦٩)	(٨٥٧,٢٠٤)
(٢٨٠,٠٤٩)	(٢٨٠,٠٤٩)
٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠
	(٨,٠٠٠,٠٠٠)
٣,٧١٩,٩٥١	٥,٧١٩,٩٥١
(٤,٦١٤,٥٨٨)	(٤,٦٤٨,٧٥٧)
١٠,٤٧٠,١٢٢	٥,٨٥٥,٥٣٤
٥,٨٥٥,٥٣٤	١,٢٠٦,٧٧٧
٢٨٤,٦٩٢	٨٨,٦٩٥
١,١٥٥,٩٦٩	٢,٥١٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

صافي ربح السنة قبل الزكاة

تسويات :

استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات

خسائر بيع ممتلكات والآت ومعدات

إطفاء اصول غير ملموسة

استهلاك اصول حق الاستخدام

انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة

حصة الشركة في ارباح استثمار في شركة زميلة

مخصص مخزون بطيء الحركة

المكون من خسائر ائتمانية متوقعة

(عكس) مخصص مطالبات

تكاليف تمويل

المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة

التغيرات في :

ذمم مدينة تجارية

مخزون

مستحق من اطراف ذات علاقة

اصول عقود

مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية

مستحق إلى اطراف ذات علاقة

مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

التزامات عقود

المدفوع من فوائد التمويل

المدفوع من التزامات منافع الموظفين المحددة

المدفوع من مخصص الزكاة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

مدفوعات ممتلكات ، آلات ومعدات

المحصل من بيع ممتلكات ، آلات ومعدات

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

سداد التزامات عقود ايجار

المتحصل من مرابحات قصيرة الأجل

المسدد من مرابحات قصيرة الأجل

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية

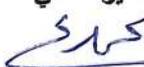
ارباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

ارباح غير محققة من إعادة تقييم اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الأخر

محمد محي عباس الهنداوي

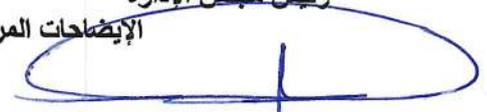
المدير المالي



الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية

إبراهيم بن عبدالله بن عبد العزيز بن عبدالسلام

رئيس مجلس الإدارة



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

١- عام

١/١- نبذة عن الشركة

شركة وجا ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٦٠٦٥ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠١٣م).
بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٢١م قرر الشركاء تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بنفس رأس مالها (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).

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الأثاث والموبيليا من الخشب والإنشاءات العامة للمباني السكنية والغير سكنية والتي تشمل الفنادق والمدارس والمستشفيات... الخ، انشاء وإصلاح المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه، تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تقنيات الذكاء الاصطناعي، مؤسسات ووكالات الدعاية والاعلان وأنشطة تصميم الديكورات الداخلية.

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

٢/١- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة من الأول من يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

٢- أسس الأعداد وبيان الالتزام

١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤/٢- أساس الاستمرارية

قامت إدارة الشركة عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسخت لديها بأن الشركة لديها من الموارد ما تمكنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب. فضلاً عن ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢- أسس الأعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٥/٢- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم إدارة الشركة بممارسة الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات. تستند هذه التقديرات إلى الافتراضات المرتبطة إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر ويتم إثبات مراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. فيما يلي الأحكام والتقديرات الهامة التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

استيفاء التزامات الأداء

يتعين على الشركة تقييم كل عقد من عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يستوفى بها على مدى زمني أو عند نقطة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. وقدرت الشركة أن التزام الأداء الوحيد يتعلق بخدمات الصيانة ويمكن قياسه بصورة موثوقة.

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.

تحديد أسعار المعاملات

يتعين على الشركة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المبرمة مع العملاء، وعند إجراء هذا الحكم المحاسبي تقيم الشركة تأثير أي عوض متغير في العقد بسبب الخصومات أو الغرامات ووجود أي عنصر تمويلي هام في العقد وأي عوض غير نقدي في العقد، ان وجد.

مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة للذمم المدينة التجارية واصل العقود

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

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.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تُقدَّر قيمة الأصول القابلة للاسترداد. يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام وفقاً لنموذج التدفقات النقدية المخضومة حيث تخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والأصول 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 الأصول المماثلة. يتم بتاريخ كل تقرير، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والأصول 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.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢- أسس الاعداد وبيان الالتزام (تتمة)
٥/٢- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تتمة)

مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث جوهري أو تغيير هام في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي تأثير مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس تأثير ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

الاستهلاك والإطفاء على الأصول غير المتداولة

يتم إثبات الاستهلاك والإطفاء لشطب تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي باستخدام الطريقة الملائمة. تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك وفحصها في نهاية كل سنة تقرير. ويتم احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

مخصص الزكاة وضريبة القيمة المضافة

عندما يكون مبلغ الزكاة والالتزامات الضريبية أو الأصول غير مؤكد، فإن الشركة تقوم بإثبات المخصصات التي تعكس أفضل تقدير للإدارة للنتيجة الأكثر احتمالية بناءً على الحقائق المعروفة في السنة ذات الصلة. يتم تحميل أي فروقات بين تقديرات الزكاة والربوطات الزكوية النهائية على قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تتكبد فيها، ما لم يكن متوقعاً.

التزامات طارئة

بحكم طبيعتها، سيتم حل الالتزامات الطارئة فقط عند وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر في المستقبل. إن تقييم مثل هذه الالتزامات الطارئة ينطوي بطبيعته على ممارسة أحكام وتقديرات هامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة الموظفين (أي حركة التوظيف/انتهاء الخدمات/الاستقالات). ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في نهاية كل سنة. إن المعايير الأكثر حساسية هي معدل الخصم وزيادة الرواتب المستقبلية. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات الشركات / الحكومية عالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. ويُحتسب مُعدّل الوقيّات بناءً على الجداول المتاحة للوقيّات. ولا تميل جداول الوقيّات إلى التغيّر إلا على فواصل زمنية حسب التغيّرات الديموغرافية. ويتناول الإيضاح رقم (١٩) مزيداً من التفاصيل حول التزامات منافع الموظفين.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢- أسس الاعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٥/٢- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تتمة)

قياس القيمة العادلة للادوات المالية

تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية والاصول غير المالية وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة ببيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
 - البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام.
- يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.
- يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.
- تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة. تصنف كافة الاصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:
- **المستوى ١:** الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة؛
 - **المستوى ٢:** أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر
 - **المستوى ٣:** أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة.
- تقارن إدارة الشركة أيضاً التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً أم لا. لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

انخفاض الاصول 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، لأصول 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 تلتزم 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 للأصول الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للشركة.

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 لإتمام العقد.

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.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

أ) معايير جديدة ومعدلة التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة فيما يلي التغييرات الأخيرة على المعيار الدولي للتقرير المالي المطلوب اعتمادها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧: عقود التأمين
 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي بيان الممارسة رقم ٢)
 - تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨)
 - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: ضرائب الدخل
 - التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ ورقم ٩ - معلومات مقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧)
 - الإصلاح الضريبي الدولي - قاعدتي نموذج الركيزة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢)
- إن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة ليس لها تأثير أي أثر جوهري على المبالغ المسجلة للفترات الحالية.

ب) المعايير الصادرة ولم تدخل حيز التنفيذ

- إن المعايير والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة تم الإفصاح عنها أدناه. تعتزم الشركة اعتماد هذه المعايير، عندما يكون ذلك ملائماً، وعندما تصبح سارية.
- تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١)، تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
 - التزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة الإيجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦)، تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
 - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١)، تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
 - بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)، تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ - المتطلبات العامة للإفصاح عن الاستدامة - المعلومات المالية ذات الصلة، تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع التطبيق المبكر طالما يتم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ المناخ المتعلق بالإفصاح.
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - المناخ المتعلق بالإفصاح، تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع التطبيق المبكر طالما يتم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المتطلبات العامة للإفصاح عن الاستدامة - المعلومات المالية ذات الصلة.
- ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الواردة أعلاه أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة ادناه بصورة ثابتة عند اعداد القوائم المالية للشركة لجميع الفترات المعروضة.

١/٤- تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استنادا الى التصنيف متداول او غير متداول كما يلي :

يعتبر الأصل متداول عندما:

- يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير المالي.
- يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لسنة اثني عشر شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداده في دورة تشغيل عادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير المالي.
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لسنة ١٢ شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.
- يمكن لشروط الالتزام، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تتم تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.
- تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢/٤- الممتلكات ، الآلات والمعدات

١/٢/٤- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وتتكون التكلفة من سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير قابلة للاسترداد، بعد خصم الخصومات التجارية والخصومات.

تضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحميل هذه التكلفة، إذا كان يتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي يتم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة التي يتم تكبدها فيها. وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية ويستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة.

٢/٢/٤ - الاستهلاك

يتم استهلاك قيمة بند الممتلكات، الآلات والمعدات القابلة للاستهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته المتبقية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

الاستهلاك (بالسنوات)

٥

سيارات

١٠

أثاث ومفروشات

٤

حاسب آلي

٥

عدد ومعدات

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٤ - الممتلكات ، الآلات والمعدات (تتمة)

٢/٢/٤ - الاستهلاك (تتمة)

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

يتم التوقف عن الإثبات لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهرية 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.

٣/٤ - الاصول غير الملموسة

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

تطفاً الاصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة استهلاك الاصول غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغييرات 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 كتغييرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف استهلاك الاصول غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الاصول غير الملموسة.

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

٤/٤ - الشهرة

الشهرة هي المبلغ الذي ينتج عندما تتجاوز القيمة العادلة للمقابل المحول للأعمال المستحوز عليها صافي القيمة العادلة للاصول 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.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٥/٤- إستثمارات في شركات زميلة

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

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.

٦/٤- الهبوط في قيمة الأصول غير المالية
الاصول غير المالية

تقوم الشركة في نهاية كل سنة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية وذلك لتحديد ما إذا كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الأصول قد تعرضت إلى خسائر هبوط في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر هبوط في القيمة (إن وجدت).

في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة أيضاً إلى وحدات منتجة للنقد، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها. يتم اختبار وحدة إنتاج النقد التي تم توزيع الشهرة عليها لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الوحدة عن طريق مقارنة القيمة الدفترية للوحدة، بما في ذلك الشهرة، مع المبلغ القابل للاسترداد للوحدة.

لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. بدلاً من ذلك يتم اختبار الأصل لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٦/٤- الهبوط في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بأقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الهبوط مباشرةً في الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن قيمة الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسارة هبوط القيمة له في السنوات السابقة.

يتم تسجيل رد خسارة هبوط القيمة مباشرةً في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسارة هبوط القيمة التي تم إثباتها في الفترات الماضية للشهرة في السنة اللاحقة.

٧/٤- الأدوات المالية

اثبات الادوات المالية

يتم اثبات الاصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة تقوم الشركة بالغاء اثبات الأصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأصول أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الاصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهرية.

الاصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف جميع الاصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الاصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للاصول المالية كما هو موضح أدناه، والتي يتم تحديدها في وقت الإثبات الأولي.

إن جميع الاصول المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أدناه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

الاصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الاصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إذا تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- أن يكون هدف الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج الأعمال هو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- بنشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة. تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط.

عند إجراء تقييم ما إذا كانت الاصول محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالاصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة وأهداف الشركة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والاصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.

تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة عن طريق تحديد:

- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العملات التعاقدية.
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة.
- السبب وراء أي مبيعات للأصول.

يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

تم قياس الاصول المالية المصنفة كقروض ودمم مدينة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" حيث أنها محتفظ بها في نموذج الأعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية من دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٧/٤- الأدوات المالية (تتمة)

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية)

اختارت الشركة اثبات التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية في الدخل الشامل الاخر. تجمع هذه التغيرات ضمن حقوق الملكية ضمن بند أرباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر. قد تحول الشركة هذا المبلغ من أرباح إعادة التقييم الى الأرباح المبقاة عند الغاء اثبات الأسهم ذات الصلة يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة . يتم اثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. اية خسائر او ارباح اخرى يتم اثباتها بقائمة الدخل الشامل الاخر ولا يتم إعادة تصنيفها الى قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة .و يتم اثبات صافي الأرباح او الخسائر متضمنه اية فوائد او توزيعات ارباح بقائمة الأرباح او الخسائر .

الهبوط في قيمة الاصول المالية

يتم اتباع نموذج للخسائر الائتمانية المتوقعة من هبوط الاصول المالية. يتطلب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة أن تقوم الشركة بالمحاسبة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير وذلك لاثبات التغيرات في مخاطر الائتمان من تاريخ التسجيل المبدي.

يستخدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج على الاصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وعلى أدوات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التعثر عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناء على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها بواسطة معلومات تتنبأ بالمستقبل.

تقوم الشركة بناء على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من أصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر .

بالنسبة للذمم المدينة تطبق الشركة النهج المبسط والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولى للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة

تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة .

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على انها القيمة الحالية للعجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها) يتم عرض مخصصات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كخصم من اجمالي القيمة الدفترية للأصول.

استبعاد الاصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاصول المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الاصول أو تقوم بتحويل الاصول المالية ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للأصول فتستمر الشركة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات المرتبطة بالأصول المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

الالتزامات المالية

تصنف الالتزامات المالية عند الاعتراف الاولي كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والذمم الدائنة حسب مقتضى الحال. يعترف بكافة الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، وفي حال القروض والذمم الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً. تشمل الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والالتزامات الأخرى والمبالغ المستحقة الى جهات ذات العلاقة.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤/٧- الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

تصنف الالتزامات المالية ، لأغراض القياس اللاحق الى فترتين وهما :
* الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
* الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض)

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الالتزامات المتداولة المحتفظ بها بغرض المتاجرة والالتزامات المتداولة المصنفة عند الاعتراف الاولي كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتصنف الالتزامات المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة اذا تكبدت لغرض البيع إعادة الشراء على المدى القريب . ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ولا تصنف الالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف الاولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في تاريخ الاثبات الاولي الا اذا استوفت المعايير المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض)

هذه هي الفئة الأكثر أهمية للشركة. بعد الاعتراف الاولي، وتقاس القروض المرتبطة بفائدة لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويعترف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال. وتحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي اتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. يتم تسجيل إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. وتطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

التوقف عن الاعتراف بالالتزامات المالية

يتوقف الاعتراف بالالتزامات المالية عند سداد الالتزام المستحق ضمن الالتزامات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو يجري تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تجرى مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المسجلة، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد الالتزامات في أن واحد.

تعديلات الأصول والالتزامات المالية

عندما يتم التفاوض على أصل أو التزام مالي أو تعديله ولا يؤدي هذا التعديل أو إعادة التفاوض الى إلغاء الاعتراف بتلك الأداة، تقوم الشركة بإعادة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي والاعتراف بمكسب أو خسارة التعديل في الربح أو الخسارة تحت "مكسب على تعديل قرض". ويتم إعادة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية كقيمة حالية للتدفقات النقدية التعاقدية المتفاوض عليها أو المعدلة المخصومة وفقاً لسعر الفائدة الأصلي الفعال للأداة المالية (سعر الفائدة الائتماني المعدل الفعال للأصول المالية المشتراة أو المنشأة ذات القيمة الائتمانية المنخفضة). أي تكاليف أو اتعاب يتم تكبدها تقوم بتعديل القيمة الدفترية للأداة المالية المعدلة وتطفاً على مدى العمر المتبقي للأداة المالية المعدلة.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن الثمن مع مقرر أداة الدين ذات الشروط المختلفة جوهرياً كإطفاء للالتزام المالي والاعتراف بالالتزام المالي الجديد، وبالمقابل، أي تعديل جوهرى في بنود الالتزام المالي القائم أو جزء منه (بسبب الصعوبات المالية للمقترض) يتم احتسابه كإطفاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام المالي الجديد.

تعتبر المعايير الدولية للتقرير المالي شروط الدين المستبدل أو المعدل كـ"اختلاف جوهرى" في صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية ضمن الشروط الجديدة (بما في ذلك أي رسوم مدفوعة ناقص أي اتعاب مستلمة) المخصومة بحسب معدل الفائدة الفعال الأصلي على أنه مختلف بنسبة ١٠٪ على الأقل عن القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتبقية لأداة الدين الاصلية. في حال غياب هذا الفرق، يمكن اعتبار الشروط مختلفة جوهرياً من الناحية النوعية عن الشروط قبل التعديل .

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٤- المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقدم أو بطيء الحركة، تستخدم الشركة حالياً طريقة المتوسط المرجح للتكلفة في تقييم المخزون. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة لاتمام البيع. تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة لإحضار كل منتج إلى موقعه وشكله الحالي.

٩/٤- 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، كأصول عقود ويتم إعادة تصنيفها إلى ذمم مدينة عندما يصبح الحق في العوض غير مشروط.

١٠/٤- أرصدة العقود

في حالة العقود التي تتجاوز فيها المراحل المكتملة المحولة إلى العميل المبلغ المرتبط بالفواتير والمصدق عليها من قبل العميل، يتم الاعتراف بالفرق كأصول عقود ويتم عرضه في قائمة المركز المالي ضمن بند "أصول 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 كالتزامات عقود وعرضه في قائمة المركز المالي ضمن بند "التزامات العقود". يتم وصف أصول عقود والتزامات عقود بالتفصيل على النحو التالي:

أصول العقود

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

التزامات العقود

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

١١/٤- النقد وما في حكمه

ان النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

١٢/٤- التزامات منافع الموظفين المحددة

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المزايا غير النقدية والإجازات المتراكمة المدفوعة غير المستخدمة والتي من المتوقع تسويتها بالكامل في غضون ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم فيها الموظفين الخدمة ذات الصلة يتم إثباتها فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية سنة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. ويتم عرض الالتزامات كالتزامات منافع الموظفين المتداولة ضمن المستحقات في قائمة المركز المالي.

ب- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

هي الالتزام أو الأصل المثبت في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بالمزايا المحددة. خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية السنة المالية. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي ستدفع بها المزايا والتي لها شروط تقارب شروط الالتزام ذي الصلة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤/١- التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

١/ب- تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمة تكلفة الخدمة الحالية ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات التغييرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف الخدمة السابقة.

٢/ب- تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. ويتم إدراج هذه التكلفة في مصروفات منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

٣/ب- أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرةً في الدخل الشامل الآخر.

٤/١٣- عقود الإيجار

تقوم الشركة باستئجار مكاتب ومعدات وسيارات ومستودعات مختلفة، وقد تحتوي العقود على مكونات خاضعة للإيجار وغير خاضعة للإيجار. تقوم الشركة بتوزيع المقابل المالي في العقد على المكونات الخاضعة للإيجار وغير خاضعة للإيجار بناءً على أسعارها المستقلة النسبية ما لم تكن قد اختارت عدم الفصل بين المكونات الخاضعة للإيجار وغير خاضعة للإيجار وبدلاً من ذلك تقوم باحتسابها كمكون إيجار واحد. يتم إثبات عقود الإيجار كأصل حق الاستخدام والتزام مقابل بالتاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاح للاستخدام من قبل الشركة.

أ- حق استخدام أصول

تقوم الشركة بإثبات حق استخدام أصول بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام أصول بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة حق استخدام أصول مبلغ التزامات عقد الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك حق استخدام أصول على أساس طريقة القسط الثابت على مدى سنة الإيجار الأقصر والأعمار الإنتاجية التقديرية للأصول. إذا تم تحويل ملكية الأصل المؤجر للشركة في نهاية سنة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي التقديري للأصل. كما أن حق استخدام أصول تخضع للانخفاض في القيمة.

ب - التزامات عقد الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار ، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقد الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم سدادها مستقبلاً على مدى سنة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة غير جهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة ودفعات إيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. دفعات الإيجار التي يتم سدادها مستقبلاً بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول يتم تضمينها أيضاً في قياس الالتزام. يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. إذا كان ذلك السعر لا يمكن تحديده بسهولة - وبشكل عام يحدث لعقود الإيجار في الشركة - فإنه يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر وهو السعر الذي يتعين على المستأجر الفردي سداه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط مماثلة.

تتعرض الشركة لزيادات مستقبلية محتملة في دفعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل والتي لا تندرج في التزام عقد الإيجار حتى تصبح ساربه المفعول. عندما يبدأ سريان تعديلات لدفعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل ، فإنه يتم إعادة تقييم التزام عقد الإيجار وتعديله مقابل أصل حق الاستخدام. يتم توزيع دفعات الإيجار بين رأس المال وتكلفة التمويل. ويتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى سنة عقد الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل سنة. يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣/٤- عقود الإيجار (تتمة)

يتم تسجيل المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة بقيمة استثمار الشركة في عقود الإيجار ذات الصلة. يتم تخصيص الدخل من عقود الإيجار التمويلية للفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم المتعلق بعقود الإيجار ذات الصلة.

إن إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية عندما تكون الشركة مؤجراً يتم إثباتها في الدخل على أساس القسط الثابت على مدى سنة الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في الحصول على عقد إيجار تشغيلي في القيمة الدفترية للأصل الأساسي وإثباتها كمصروفات على مدى سنة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم إدراج الأصول المؤجرة ذات الصلة في قائمة المركز المالي على أساس طبيعتها.

١٤/٤- القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمتحصلات 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 التسهيلات، 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 للالتزامات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المسدد، بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة أو الالتزامات 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 الأصول المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الأصول المؤهلة هي الأصول 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 الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

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

١٥/٤- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الموارد ذات تدفقات خارجة مطلوبة لتسوية الالتزام وأن المبلغ يمكن تقديره بشكل موثوق. إن المبلغ الذي تم إثباته كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المالي المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية سنة التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. ينبغي مراجعة المخصص في نهاية كل سنة تقرير في حالة إذا كانت التدفقات الخارجة المستقبلية غير محتملة، وينبغي عكس المخصصات.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، فإنه يتم إثبات المدينين كأصل وليس كإعفاء للمخصص المطلوب وأيضاً لا ينبغي المبلغ الذي سيتم إثباته كأصل أن يتجاوز مبلغ المخصص إذا كان من المؤكد تقريباً أنه سيتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

الأصول والالتزامات المحتملة هي حقوق والالتزامات المحتملة تنشأ عن أحداث سابقة والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة الشركة.

١٦/٤- الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية. يتم تكوين مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويحمل هذا المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر. تقييد اية فروقات في التقديرات بين الزكاة المحتسبة والربط النهائي (إن وجدت) ضمن الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط. ويتم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكبر.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧/٤- ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو تسليم السلعة أو إستلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس ربع سنوي.

١٨/٤- ضريبة الاستقطاع

تقوم الإدارة باستقطاع الضرائب على الاطراف غير المقيمة - ان وجد - وفقا لانظمة الهيئة والتي لا يتم اثباتها كمصروفات نظرا لان مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

١٩/٤- 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.

٢٠/٤- الالتزامات 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 الالتزامات 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 إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تصنيف القروض كالتزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهرًا.

٢١/٤- الإيرادات

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.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢١/٤- الإيرادات (تتمة)

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

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 للعوض المتغير الآخر والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

يتم إثبات العوض 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 العوض 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 (الأصول) إلى العميل. يتم تحويل الأصل عندما يحصل العميل على السيطرة على هذا الأصل. تنظر 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 الإنشاءات

تحقق إيرادات عقود الإنشاءات 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 كاصول 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.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٢/٤ - تكلفة الإيرادات

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

٢٣/٤ - مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر تحديداً جزءاً من تكلفة الإيرادات . يتم إجراء التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية على أساس ثابت، إن لزم الأمر.

٢٤/٤ - 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.

٢٥/٤ - المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل قيمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات ويتم تحول أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. بالنسبة للأصول والالتزامات غير النقدية بعملة أجنبية والتي يتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعامله. الربح أو الخسارة الناتجة من فروق أسعار الصرف يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٢٦/٤ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، او خدمات او التزامات او تمويل بين الشركة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما اذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على اساس التنافس الحر ام لا. يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالشركة اذا كان ذلك الشخص، او مقرب من اسرة ذلك الشخص:

- احد اعضاء كبار موظفي الادارة في الشركة ؛ او
- له سيطرة او سيطرة مشتركة على الشركة ؛ او
- له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.

كبار موظفي الادارة هم اولئك الاشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة انشطة الشركة بشكل مباشر، او غير مباشر، بما في ذلك اي مدير، سواء كان تنفيذياً او خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة اذا في حال:

- كون المنشأة و الشركة اعضاء في المجموعة نفسها او مملوكتين من ملاك مشتركين ؛ او
- كون المنشأة زميلة او مملوكة للمجموعة ؛ او
- كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة ، او العكس او المنشأة و الشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

٢٧/٤ - المعلومات القطاعية

تم عرض القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة الى مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي (المسؤولين عن اتخاذ القرارات التشغيلية). وهم الذين يتولون تقييم الأداء المالي والمركز المالي للشركة ، واتخاذ القرارات الاستراتيجية . القطاع التشغيلي هو مجموعة من الأصول والعمليات التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات
- تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من اجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء ، و
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل مفصل.

٢٨/٤ - ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي و ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

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

٥- ممتلكات، آلات ومعدات - بالصافي

التكلفة	سيارات	اثاث ومفروشات	حاسب آلي	عدد ومعدات	الإجمالي	
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٨١٨,١٠٥	١,٦٦١,٨١٥	٣٣٧,٧٣٠	٢,٠٤٩,٦٤١	٤,٨٦٧,٢٩١	
إضافات خلال السنة	-	١٧,٤٠٢	٩٠,٧٦٧	٦٩,٠٠٠	١٧٧,١٦٩	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨١٨,١٠٥	١,٦٧٩,٢١٧	٤٢٨,٤٩٧	٢,١١٨,٦٤١	٥,٠٤٤,٤٦٠	
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٨١٨,١٠٥	١,٦٧٩,٢١٧	٤٢٨,٤٩٧	٢,١١٨,٦٤١	٥,٠٤٤,٤٦٠	
إضافات خلال السنة	٢٤٦,٥٠٠	٣٤,٢٠٨	٤٢٦,٢٠٨	٢٣٩,٢٠٢	٩٤٦,١١٨	
استبعادات خلال السنة	(٣٣٢,٥٠٠)	-	-	-	(٣٣٢,٥٠٠)	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٣٢,١٠٥	١,٧١٣,٤٢٥	٨٥٤,٧٠٥	٢,٣٥٧,٨٤٣	٥,٦٥٨,٠٧٨	
مجمع الاستهلاك :						
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٤٢٧,٩٥٦	٤٧٩,١٣٩	١٦٤,٠٧٤	٨٨٧,٤٩٤	١,٩٥٨,٦٦٣	
الاستهلاك خلال السنة	١١٠,٧٠٠	١٤٩,٥٨٣	٦٩,٤٥٠	٤١٩,٧٢١	٧٤٩,٤٥٤	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٣٨,٦٥٦	٦٢٨,٧٢٢	٢٣٣,٥٢٤	١,٣٠٧,٢١٥	٢,٧٠٨,١١٧	
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٥٣٨,٦٥٦	٦٢٨,٧٢٢	٢٣٣,٥٢٤	١,٣٠٧,٢١٥	٢,٧٠٨,١١٧	
الاستهلاك خلال السنة	١٠٦,٨٧٣	١٥٠,٧١٠	١١٤,٣٨٠	٤٣٥,٩٧١	٨٠٧,٩٣٤	
استبعادات خلال السنة	(٢٢٩,٨٥٤)	-	-	-	(٢٢٩,٨٥٤)	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤١٥,٦٧٥	٧٧٩,٤٣٢	٣٤٧,٩٠٤	١,٧٤٣,١٨٦	٣,٢٨٦,١٩٧	
صافي القيمة الدفترية :						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١٦,٤٣٠	٩٣٣,٩٩٣	٥٠٦,٨٠١	٦١٤,٦٥٧	٢,٣٧١,٨٨١	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧٩,٤٤٩	١,٠٥٠,٤٩٥	١٩٤,٩٧٣	٨١١,٤٢٦	٢,٣٣٦,٣٤٣	

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

٥- ممتلكات، آلات ومعدات - بالصافي (تتمة)

١/٥- تم تحميل استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٢٨,٠٧٧	٥٩٢,٩٠٦	٦ تكلفه الايرادات (إيضاح رقم ٢٦)
٢٢١,٣٧٧	٢١٥,٠٢٨	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٧)
٧٤٩,٤٥٤	٨٠٧,٩٣٤	الإجمالي

٦- أصول غير ملموسة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		٧ التكلفة:
٦٤,٨٠٠	٦٤,٨٠٠	رصيد بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
٦٤,٨٠٠	٦٤,٨٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء:
١٥,٩٣٤	٣٢,١٣٤	رصيد بداية السنة
١٦,٢٠٠	١٦,٢٠٠	إطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٧)
٣٢,١٣٤	٤٨,٣٣٤	الرصيد في نهاية السنة
٣٢,٦٦٦	١٦,٤٦٦	صافي القيمة الدفترية

٧- أصول حق استخدام

لدى الشركة عقد إيجار لمقر الشركة لفترة إيجار لمدة ٤ سنوات، فيما يلي القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام والحركة خلال السنة:

الإجمالي	مكاتب ومباني	
٣,٢٤٠,٨٠٣	٣,٢٤٠,٨٠٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢,٢٢٥,٩٧٢)	(٢,٢٢٥,٩٧٢)	استبعادات خلال السنة
١,٠١٤,٨٣١	١,٠١٤,٨٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠١٤,٨٣١	١,٠١٤,٨٣١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٠١٤,٨٣١	١,٠١٤,٨٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		مجمع الاستهلاك
٢,٣١٢,٧١٠	٢,٣١٢,٧١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٦٠,٢١٤	٢٦٠,٢١٤	استهلاك السنة
(٢,٢٢٥,٩٧٢)	(٢,٢٢٥,٩٧٢)	استبعادات خلال السنة
٣٤٦,٩٥٢	٣٤٦,٩٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٤٦,٩٥٢	٣٤٦,٩٥٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٦٠,٢١٤	٢٦٠,٢١٤	استهلاك السنة
٦٠٧,١٦٦	٦٠٧,١٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		صافي القيمة الدفترية:
٤٠٧,٦٦٥	٤٠٧,٦٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٦٧,٨٧٩	٦٦٧,٨٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١/٧- تم تحميل الاستهلاك خلال السنة على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٧).

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

٨- أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

صنفت الشركة الاستثمارات التالية كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، حيث إن هذه الأصول المالية تمثل استثمارات تنوي الشركة الاحتفاظ بها لمدة طويلة لأغراض استراتيجية حيث يتمثل رصيد الاستثمارات بصفة أساسية في عدد ٢٠ ألف وحده مقتناه 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 وتفصيلها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صندوق بلوم التعليمي
٣,١٦٨,٠٨١	٣,١٧٠,٥٩١	
٣,١٦٨,٠٨١	٣,١٧٠,٥٩١	

يوضح الجدول التالي الأرباح غير المحققة من إعادة التقييم وحركة الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في بداية السنة
٢,٠١٢,١١٢	٣,١٦٨,٠٨١	أرباح إعادة تقييم القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,١٥٥,٩٦٩	٢,٥١٠	الرصيد في نهاية السنة
٣,١٦٨,٠٨١	٣,١٧٠,٥٩١	

٩- استثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية

١/٩- فيما يلي تفاصيل استثمار في شركة زميلة :

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التسجيل	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إنشاء وصيانة مشاريع المياه	المملكة العربية السعودية	شركة أعمال المعالجة للمياه (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
٢٥	٢٥			
٢/٩- فيما يلي حركة استثمار في شركة زميلة :				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			الرصيد في بداية السنة
٢,٩٨٤,٨٥٤	٣,٠٢٣,٧٤٨			حصة الشركة في ارباح استثمار في شركة زميلة
٣٠٣,٤٥٧	٢٨٥,٦٨٨			انخفاض في قيمة الاستثمار خلال السنة
(٢٦٤,٥٦٣)	(٢٨٠,٩٣٢)			الرصيد في نهاية السنة
٣,٠٢٣,٧٤٨	٣,٠٢٨,٥٠٤			

شركة أعمال المعالجة للمياه، شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة تأسست بالرياض، المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٢٧٠٧٧ وتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ١٥ يناير ٢٠٠٧م) 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 ٢٠٢١م، تم الانتهاء من تحويل المؤسسة الى شركة وبدأت مزاولتها من تاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٢هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠٢١م). 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.

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

٩- الاستثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

فيما يلي قائمة المركز المالي الملخصة لشركة أعمال المعالجة للمياه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥,٣٨٢,٦٨١	١٤,١٩٥,٢٤٨	اصول متداولة
٣,٧٢٥,٢٠٤	٧,٢١٨,٠٨٦	اصول غير متداولة
(٨,٣٧٥,٣٥٦)	(٩,٨١٩,٩٦٦)	التزامات متداولة
(٨,٠٣٦,٦٧٩)	(٧,٦٩٧,٣٧١)	التزامات غير متداولة
<u>٢,٦٩٥,٨٥٠</u>	<u>٣,٨٩٥,٩٩٧</u>	حقوق الملكية
٦٨٨,٣١١	٩٧٣,٩٩٩	حقوق الملكية المتعلقة بالشريك السعودي (بنسبة ٢٥٪)
٢,٣٣٥,٤٣٧	٢,٠٥٤,٥٠٥	الشهرة (*)
<u>٣,٠٢٣,٧٤٨</u>	<u>٣,٠٢٨,٥٠٤</u>	القيمة الدفترية لاستثمار الشركة

(*) قامت الشركة بإجراء اختبار هبوط القيمة للشهرة المدرجة ضمن الاستثمار في الشركة 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 مبينة أدناه:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٪١٣,٣٠	٪١٠,٩	معدل الخصم
٪٢	٪٢	معدل نمو القيمة النهائية

أظهرت نتائج الاختبار وجود انخفاض في قيمة الشهرة المتعلقة بالاستثمار في الشركة الزميلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: مبلغ ٢٨٠,٩٣٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: مبلغ ٢٦٤,٥٦٣ ريال سعودي) تم إثباته ضمن الربح أو الخسارة للسنة.

فيما يلي قائمة الدخل الشامل الملخصة لشركة أعمال المعالجة للمياه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧,٩٣٢,٨٤٩	٢٠,٧٩٠,٢٣٤	الإيرادات
(١٢,١٧٦,٢٥٦)	(١٢,٦٨٦,٨٣٩)	تكلفة الإيرادات
(٤,٠٩٦,٩٥٦)	(٦,٥٩٤,٨٧٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٧٣,٤٢٦)	(٢٩٣,٥٧٨)	تكلفة التمويل
٢١,٠٣٩	٢١١,١٤٣	إيرادات أخرى
(١٥٣,٠٢٢)	(٢٢٥,٩٣٦)	الزكاة والضرائب، صافي
<u>١,١٥٤,٢٢٨</u>	<u>١,٢٠٠,١٤٧</u>	ربح السنة
٣٠٣,٤٥٧	٣٠٠,٠٣٧	ربح السنة المتعلق بالشريك السعودي بنسبة ٢٥٪ - بعد استبعاد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر للسنة - ٢٥٪

تتكون حصة الشركة في صافي ربح الشركة الزميلة من التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠٣,٤٥٧	٣٠٠,٠٣٧	الحصة في صافي ربح الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(١٤,٣٤٩)	فروق حقوق ملكية عن سنوات سابقة
<u>٣٠٣,٤٥٧</u>	<u>٢٨٥,٦٨٨</u>	

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

١٠ - ذمم مدينة تجارية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٤,٩٤١,٥١١	٢٥,١٦٨,٠٧٤	ذمم مدينة تجارية
(٦٣٩,٤٠٩)	(٢,٤٢٥,٣٢٩)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٢٤,٣٠٢,١٠٢</u>	<u>٢٢,٧٤٢,٧٤٥</u>	

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

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢٥,٩٤٥	٦٣٩,٤٠٩	رصيد بداية السنة
٥١٣,٤٦٤	١,٧٨٥,٩٢٠	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٨)
<u>٦٣٩,٤٠٩</u>	<u>٢,٤٢٥,٣٢٩</u>	رصيد آخر 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	
						ذمم مدينة تجارية
٢٥,١٦٨,٠٧٤	١,٧٢١,٦٨٣	٢,٧٠٨,٠١٦	٢,٧٦٧,٨٨٩	٩٩٣,٠١٦	١٦,٩٧٧,٤٧٠	م ٢٠٢٣
٢٤,٩٤١,٥١١	٥٥٤,٤٥٢	٣٩٥,٩٥٩	٦٢٣,١٤٥	٦,٧٦٠,٥٣١	١٦,٦٠٧,٤٢٤	م ٢٠٢٢
						مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٤٢٥,٣٢٩	٦٠١,٧٨٥	٩٤٦,٥٤١	٥٤٨,٣٨٠	٥٧,٦٢٥	٢٧٠,٩٩٨	م ٢٠٢٣
٦٣٩,٤٠٩	١٥٠,٨٨٧	٧٩,٧١٠	٧٢,٨٠٠	٢٤٤,٩٤٤	٩١,٠٦٨	م ٢٠٢٢

١١ - مخزون - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٧٧١,٢٤٢	٩,٠١٤,٧٦٦	تجهيزات مشاريع
(٦٠,٨٥٥)	(٦٠,٨٥٥)	مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>٦,٧١٠,٣٨٧</u>	<u>٨,٩٥٣,٩١١</u>	

كانت حركة مخصص مخزون بطيء الحركة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٦٠,٨٥٥	الرصيد في بداية السنة
٦٠,٨٥٥	-	المكون خلال السنة
<u>٦٠,٨٥٥</u>	<u>٦٠,٨٥٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

١٢ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والمديرين والشركات التي يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر أو تتأثر بالمساهمين أو المديرين أو موظفي الإدارة الرئيسيين، تتعامل الشركة مع جهات ذات علاقة مختلفة. في سياق النشاط الاعتيادي. يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للبنود والشروط المعتمدة من قبل إدارة الشركة أو مجلس إدارتها.

أ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>طبيعة التعامل</u>
(١,٤٠٠,٠٠٠)	١٣,٣٣٩,٧٥٠	السيد / إبراهيم عبد السلام تمويل من المساهم / (إلى المساهم)
(١,٩١٩,٧٥٠)	(١٣,٤٥٦,٧٣٦)	سداد / مصروفات مدفوعة بالنيابة عن المساهم
(٦,٢٩٤,٦٨١)	(٧,٤٥٥,٩٩٠)	سداد/ مصروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة وجا
٥,٦٦٣,٦٨٤	٧,٤٥٥,٩٩٠	شركة نافذة الرياض أعمال وخدمات
		ب - مستحق من أطراف ذات علاقة - بالصافي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>
٥٠١,٠٠٠	٥٠١,٠٠٠	شركة زميلة
(١٣٦,٣٤٠)	(١٧٥,١١٦)	شركة أعمال المعالجة المياه
<u>٣٦٤,٦٦٠</u>	<u>٣٢٥,٨٨٤</u>	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة*

* تم تحميل مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للأطراف ذات العلاقة المدينة لسنة ٢٠٢٣ م بمبلغ ٣٨,٧٧٦ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٣٦,٣٤٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٨).

ج - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>طرف ذو العلاقة</u>
١١٦,٩٨٦	-	رئيس مجلس الإدارة	السيد / إبراهيم عبد الله بن عبد السلام
<u>١١٦,٩٨٦</u>	<u>-</u>		

١/١٢ - تعويضات كبار موظفي الإدارة

موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٦٤٦,٢٥٧	٥٦١,٨٠٧	رواتب وبدلات وحوافز
<u>١٨٤,١٦٧</u>	<u>١٥٩,٣١٣</u>	رصيد التزامات منافع الموظفين المحدودة

١٣ - اصول عقود - بالصافي

يتم الاعتراف المبدئي باصول 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 كأصول عقود إلى ذمم مدينة تجارية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٤٨,٦٣٩,٦٢٥	٨٢,٦٩٧,٧٢٨	اصول عقود
(١,٤٤٧,٩٠٨)	(١,٨٢٩,٥٥٦)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١/١٣)
<u>٤٧,١٩١,٧١٧</u>	<u>٨٠,٨٦٨,١٧٢</u>	

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

١٣- اصول عقود - بالصافي (تتمة)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٢٢,٢٥٥,٢٥٨	٤٧,١٩١,٧١٧	في بداية السنة
٩٠,٢٢٥,٨٠٢	١٢٩,١١٦,٧٠٩	يضاف: إيرادات العقود (طويلة وقصيرة الأجل)
(٦٢,١٩٧,٩٥٣)	(٩٢,٥٤٤,١٦٠)	يخصم: فواتير مصدرة خلال السنة
(١,٤٤٧,٩٠٨)	(١,٨٢٩,٥٥٦)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١,٦٤٣,٤٨٢)	(١,٠٦٦,٥٣٨)	يخصم: شطب أرصدة اصول عقود خلال السنة
<u>٤٧,١٩١,٧١٧</u>	<u>٨٠,٨٦٨,١٧٢</u>	في نهاية السنة

١/١٣- فيما يلي الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
-	١,٤٤٧,٩٠٨	رصيد بداية السنة
٣,٠٩١,٣٩٠	١,٤٤٨,١٨٦	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٨)
(١,٦٤٣,٤٨٢)	(١,٠٦٦,٥٣٨)	شطب أرصدة أصول عقود خلال السنة
<u>١,٤٤٧,٩٠٨</u>	<u>١,٨٢٩,٥٥٦</u>	رصيد آخر السنة

١٤- مصروفات مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٣,٠٣٠,٢٩٤	٤,٣٦٨,٠٠٦	تأمينات خطابات ضمان (إيضاح ٢/٢٠)
٣٦٣,٧٣٨	٥٦٨,٠٩٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٥٢,٣٤٤	٤,٣٥٢,٩٥٦	دفعات مقدمة للموردين ومقاولي الباطن
٨١,٩١٦	٢٣٢,٩٠٤	عهد وسلف موظفين
<u>٣,٦٢٨,٢٩٢</u>	<u>٩,٥٢١,٩٦١</u>	

١٥- نقد وما في حكمه

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٥,٨٥٥,٥٣٤	١,٢٠٦,٧٧٧	النقد لدى البنوك
<u>٥,٨٥٥,٥٣٤</u>	<u>١,٢٠٦,٧٧٧</u>	

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.

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

١٦- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص والمدفوع ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٠,٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ٠,٥ ريال سعودي).

بتاريخ ١ ذي الحجة ١٤٤٤هـ الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العامة الغير عادية الموافقة على تقسيم أسهم الشركة ليصبح القيمة الاسمية للسهم بعد التعديل (٠,٥) خمسون هللة سعودي للسهم الواحد بدلاً من القيمة الاسمية للسهم (١٠) عشرة ريالات سعودي ليصبح عدد الأسهم بعد التعديل ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بدلاً من ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم، حيث لا يوجد تغيير في رأس مال الشركة قبل وبعد عملية تقسيم الأسهم.

١٧- احتياطي نظامي

بناءً على النظام الأساسي للشركة الجديد المؤرخ في ١٤٤٤/١٢/٠٤هـ الموافق ٢٢/١١/٢٠٢٣ م وامثالاً لنظام الشركات الجديد فقد تم إيقاف تكوين الاحتياطي النظامي حيث ان نظام الشركات الجديد لم يوجب تكوين احتياطي نظامي، في الأعوام السابقة كان يتم تجنيب ١٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال.

١٨- التزامات عقود إيجار

لدى الشركة التزامات عقود إيجار بيانها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤٥,٢٤٦	٤١٢,٧٢٤	التزامات عقود إيجار - الجزء الغير متداول
٢٦٧,٤٧٧	٢٥٠,١٤٢	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٤١٢,٧٢٣	٦٦٢,٨٦٦	

وكانت حركة التزامات عقود إيجار خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٦٢,٨٦٦	٨٩٨,١١٥	الرصيد كما في ١ يناير
٢٩,٩٠٦	٤٤,٨٠٠	الفائدة المحملة (إيضاح ٢٩)
(٢٨٠,٠٤٩)	(٢٨٠,٠٤٩)	المدفوع خلال السنة
٤١٢,٧٢٣	٦٦٢,٨٦٦	

١٩- التزامات منافع الموظفين المحددة

تدير الشركة برنامج المنافع المحددة بموجب متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. تستند مدفوعات منافع نهاية الخدمة بموجب البرنامج على أساس الرواتب النهائية والبدلات وسنوات الخدمة التراكمية في تاريخ انتهاء خدمة الموظفين، كما هو محدد بالشروط الموضحة في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن برامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير ممولة ويتم استيفاء التزام دفع المنافع حال استحقاقها عند إنهاء خدمة الموظف. يلخص الجدول أدناه مكونات صافي مصروف المنافع المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والمبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٤٣,٠٦٦	٨٢٤,٩٠٠	التزامات منافع الموظفين المحددة في أول السنة
٤٤٧,٧٩٢	٤٦٠,٦٥٥	المدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر
٤٠,٥٥٢	١٩,٩٦٥	تكلفة خدمات حالية
(٨٨,٦٩٥)	(٢٨٤,٦٩٢)	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٩)
(١١٦,٥٨٤)	(٧٧,٧٦٢)	المدرج في الدخل الشامل الأخر
١,٢٢٦,١٣١	٩٤٣,٠٦٦	(ربح إكتواري) / خسارة إكتوارية
		منافع مدفوعة
		التزامات منافع الموظفين المحددة في نهاية السنة

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول الفوائد المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٩- التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة في تاريخ التقرير المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	معدل الخصم (%)
٤,٣٠%	٤,٩٤%	
٣%	٤%	الزيادة المستقبلية في الرواتب (%)

يتم خصم الدفعات المستقبلية المتوقعة باستخدام عوائد السوق في نهاية سنة التقرير المالي لسندات الشركات العالية السيولة مع الشروط والعملات التي تتوافق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية التقديرية لخارج الشركة المستقبلية .

تحليل الحساسية

إذا طرأ تغييرات معقولة على الرصيد في تاريخ التقرير لأحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة ، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، قد تؤثر على التزام المنافع المحددة بالمبالغ المبينة أدناه :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		معدل الخصم (حركة بنسبة ١%)	الزيادة المستقبلية في الرواتب (حركة بنسبة ١%)
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة		
٦٨,٠١٣	٧٧,٦٣١	١٠٤,٥٤٦	٧٨,٧٢٨		
٧٣,٦٤٦	٨٢,٧٦٢	٨٠,٩٠٣	١٠٤,٥٤١		

تم تحديد تحاليل الحساسية أعلاه استنادا الى طريقة استقراء التأثير على التزام منافع الموظفين المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية سنة اعداد التقرير المالي. استندت تحليلات الحساسية الى تغيير في الافتراض الجوهري مع بقاء على بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وقد لا تمثل تحليلات الحساسية تغييرا فعليا في التزام المنافع المحددة، ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٠- تسهيلات البنكية

١/٢٠- مرابحات قصيرة الأجل

أبرمت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ م اتفاقية تنظيم إصدار أدوات الدين مع أحد شركات التمويل، بضمان سند لأمر موقع من المساهم الرئيسي/ إبراهيم بن عبد السلام بإجمالي قيمة ١٢,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

وبموجب شروط وأحكام هذه الاتفاقيات، تنظم الشركة للمستفيد برنامج إصدار أدوات دين (أدوات الدين مرابحة) بمبلغ إجمالي (إجمالي القيمة الاسمية للبرنامج أقصاه ٢١ مليون ريال سعودي، على ألا يتجاوز إجمالي القيمة الاسمية للإصدارات خلال سنة واحدة مبلغاً وقدره ١٠ مليون ريال سعودي، وألا يتجاوز مبلغاً وقدره ٥ مليون ريال سعودي للإصدار الواحد).

بلغت تكلفة التمويل لعام ٢٠٢٣ م مبلغ ١,٤٠٨,٧٤٢ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٦٣,٣٩٢ ريال سعودي) (إيضاح ٢٩) تم إثباتها كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة فيما يلي بيان بحركة المرابحات قصيرة الأجل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٤,٠٦٣,٣٩٢	رصيد المرابحات في بداية السنة
٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	المستلم من المرابحات خلال السنة
-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من المرابحات خلال السنة
-	(١,٤٧٢,١٣٤)	المسدد من تكاليف التمويل خلال السنة
٣٣٩,٥٤٢	٢,٥٨٦,٨٤٤	تكاليف التمويل لكامل فترة القرض
٤,٣٣٩,٥٤٢	١١,١٧٨,١٠٢	إجمالي المرابحات خلال السنة
(٢٧٦,١٥٠)	(١,١٧٨,١٠٢)	يخصم: تكاليف تمويل مؤجلة خلال السنة
٤,٠٦٣,٣٩٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

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

٢٠- تسهيلات بنكية (تتمة)

٢/٢٠- تسهيلات ائتمانية

يوجد لدى الشركة تسهيلات بنكية على شكل خطابات ضمان من بنوك محلية بلغ حدها الأعلى ٣٠,٣٢٩,١٢٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٣,١٥٨,٠٠٠ ريال سعودي) خلال دورة أعمالها العادية. بلغ إجمالي التسهيلات المستخدمة ٢٥,٩٦١,١١٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٢,٧٤٩,١٣٧ ريال سعودي). (إيضاح ٣٣).

إن هذه التسهيلات مضمونة بشكل أساسي على النحو التالي:

- كفالة غرم 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- ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٤٠٠,٤٢٤	٧,٧١٦,٨٧٧
٣٣٧,١٥٦	٢,٤٤٦,٥١٢
١,٧٣٧,٥٨٠	١٠,١٦٣,٣٨٩

مقاولي الباطن
موردين

٢٢- مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٩٦٥,٨٤٢	١,٦٢٠,٥٩٤
٢,٠٣٥,٨٨١	١,٣٠٩,٣٦٥
٤٩٩,٣٨١	٣٣١,٧٩٠
٥,٥٠١,١٠٤	٣,٢٦١,٧٤٩

مصروفات مستحقة الدفع
ضريبة القيمة المضافة
ذمم موظفين

٢٣- التزامات عقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨,٩٧٦,٨٥٨	٦,٩٥٠,٨٧٣
٨٥٨,٩٧٤	٢,١٣٩,٠٤٦
٩,٨٣٥,٨٣٢	٩,٠٨٩,٩١٩

دفعات مقدمة من العملاء
مخصص التزامات الضمان المتوقعة للعقود

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

٢٤ - الزكاة

١/٢٤ - احتساب الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٢,٩٩٥,٣٩٣	٨٤,٧٧٩,١٤٩	إجمالي البنود الخاضعة للزكاة
(٦,٠٢١,٧٤٢)	(٨,٩٩٥,١٠٧)	إجمالي البنود المخصومة من الوعاء الزكوي
٥٦,٩٧٣,٦٥١	٧٥,٧٨٤,٠٤٢	صافي الوعاء الزكوي
٥٨,٧٥١,٢٢٨	٧٨,١٣٨,٩١٣	صافي وعاء السنة بواقع ٢,٥٧٧٨٪
٢٢,٦٤٦,٣٣٢	٣٠,٥٨٠,٧٨١	صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٪
٢,٠٣٤,٩٣٩	٢,٧١٧,٩٩٢	الزكاة

يتكون مخصص الزكاة المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢/٢٤ - حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٣٠٢,٧٦٦	٢,١٢٦,٨٢٥	رصيد بداية السنة
٢,٠٣٤,٩٣٩	٢,٧١٧,٩٩٢	المكون للسنة الحالية (إيضاح رقم ١/٢٤)
(١,٢١٠,٨٨٠)	(١,٦٣١,١٧٧)	المسدد خلال السنة
٢,١٢٦,٨٢٥	٣,٢١٣,٦٤٠	رصيد نهاية السنة

٣/٢٤ - الوضع الزكوي

- لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" بالربط عن الفترات السابقة للشركة حتى تاريخه.
- قدمت الشركة إقراراتها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت الشركة على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك سارية المفعول حتى ١٤٤٥/١٠/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٤/٤/٣٠ م.

٢٥ - الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٠,٢٢٥,٨٠٢	١٢٩,١١٦,٧٠٩	إيرادات عقود (طويلة وقصيرة الأجل)
٨,٩٥٠,٣٦٩	٥,٥٣٠,٩١١	إيرادات عقود خدمات صيانة وتشغيل
٩٩,١٧٦,١٧١	١٣٤,٦٤٧,٦٢٠	
٦٨,٦٢٠,٢٧٠	١١٤,٥٩٤,٣٨٦	الإيرادات حسب نوع العملاء
١٤,٥٢٧,٣٣٣	٩,٨٦٥,٥٨٢	جهات حكومية
١٦,٠٢٨,٥٦٨	١٠,١٨٧,٦٥٢	جهات شبه حكومية
٩٩,١٧٦,١٧١	١٣٤,٦٤٧,٦٢٠	عملاء القطاع الخاص
٩٠,٢٢٥,٨٠٢	١٢٩,١١٦,٧٠٩	نقطة الإعراف بالإيرادات
٨,٩٥٠,٣٦٩	٥,٥٣٠,٩١١	على مدى نقطة من الزمن
٩٩,١٧٦,١٧١	١٣٤,٦٤٧,٦٢٠	عند نقطة من الزمن

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

٢٦- تكلفة الإيرادات :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٥,٩٥٠,٣٠٧	٨٤,٦٥٥,٤٦٠	تكاليف إيرادات عقود الإنشاءات (طويلة وقصيرة الأجل)
٨,٠٥٣,٧١١	٤,٣٨١,٩٣٥	تكاليف إيرادات خدمات صيانة وتشغيل
٨,٢٩٧,٠٢٦	١٠,١٦٧,٩٦٠	تكلفة المخزون المستخدم في المشاريع
٥٢٨,٠٧٧	٥٩٢,٩٠٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١/٥)
٢٦٣,١٤١	٤١٤,٠٣٩	عقود إيجار قصيرة الأجل
٦٠,٨٥٥	-	مخصص مخزون بطيء الحركة
٧٣,١٥٣,١١٧	١٠٠,٢١٢,٣٠٠	الإجمالي

٢٧- مصروفات عمومية وإدارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٦٩٨,٤٩٦	٢,٠٠٠,١٢٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٧٠,٧٤٨	٦٣٤,٠٢٤	مصروفات بنكية
٣٠٨,٣٤٣	٧٧٢,٥٠٢	أتعاب مهنية
٢٦٠,٢١٤	٢٦٠,٢١٤	استهلاك اصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢٢١,٣٧٧	٢١٥,٠٢٨	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ١/٥)
١٤١,٨٤٤	٩٣,٢٥١	رسوم حكومية
١٦,٢٠٠	١٦,٢٠٠	إطفاء اصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
٢٨٢,٤٧٨	٣٤٧,٨٨٥	أخرى
٤,٣٩٩,٧٠٠	٤,٣٣٩,٢٢٧	الإجمالي

٢٨- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥١٣,٤٦٤	١,٧٨٥,٩٢٠	خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٠)
١٣٦,٣٤٠	٣٨,٧٧٦	خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٣,٠٩١,٣٩٠	١,٤٤٨,١٨٦	خسائر الائتمان المتوقعة بشأن أرصدة اصول العقود (إيضاح ١٣)
٣,٧٤١,١٩٤	٣,٢٧٢,٨٨٢	

٢٩- تكاليف التمويل :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٣,٣٩٢	١,٤٠٨,٧٤٢	الفائدة على مرابحات قصيرة الأجل (إيضاح ٢٠)
٤٤,٨٠٠	٢٩,٩٠٥	الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٨)
١٩,٩٦٥	٤٠,٥٥٢	الفائدة على التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٩)
١٢٨,١٥٧	١,٤٧٩,١٩٩	

٣٠- إيرادات / خسائر أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢٢,٠٣٧	-	ضريبة استقطاع مستردة
-	٢٤٥,٠٠٠	مكاسب مطالبات قضائية
-	(١٣,٧٣٣)	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات.
١٢٢,٠٣٧	٢٣١,٢٦٧	

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

٣١- ربحية السهم :

تحتسب ربحية السهم الأساسي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بتقسيم ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة على عدد الأسهم القائمة خلال السنة. ونظرا لعدم وجود أسهم مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسي والمخفض متطابقة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨,٢٦٠,٧٦٣	٢٢,٨٦٢,٠٤٣
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢٦	٠,٣٣

ربح السنة العائدة للمساهمين في الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية السهم (بالريالات السعودية) - الأساسي والمخفض

- ربحية السهم المخفض

خلال السنة لا توجد معاملات تؤدي الى تخفيض ربحية السهم وبالتالي فإن ربحية السهم المخفض لا تختلف عن ربحية السهم الأساسي.

٣٢- 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 ٢٠٢٣ م

الإجمالي	أخرى	قطاع الصيانة والتشغيل	قطاع أعمال المقاولات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٤,٦٤٧,٦٢٠	-	٥,٥٣٠,٩١١	١٢٩,١١٦,٧٠٩	الإيرادات
(١٠٠,٢١٢,٣٠٠)	-	(٤,٣٨١,٩٣٥)	(٩٥,٨٣٠,٣٦٥)	تكاليف الإيرادات
٣٤,٤٣٥,٣٢٠	-	١,١٤٨,٩٧٦	٣٣,٢٨٦,٣٤٤	إجمالي الربح
(٤,٣٣٩,٢٢٧)	-	(١٤٤,٧٨٤)	(٤,١٩٤,٤٤٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٢٧٢,٨٨٢)	(٣٨,٧٧٦)	(١٠٧,٩١٠)	(٣,١٢٦,١٩٦)	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٦,٨٢٣,٢١١	(٣٨,٧٧٦)	٨٩٦,٢٨٢	٢٥,٩٦٥,٧٠٥	الربح التشغيلي
(١,٤٧٩,١٩٩)	-	-	(١,٤٧٩,١٩٩)	تكاليف تمويل
٢٨٥,٦٨٨	٢٨٥,٦٨٨	-	-	الحصة في صافي ربح الشركة المستثمر
(٢٨٠,٩٣٢)	(٢٨٠,٩٣٢)	-	-	فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٣١,٢٦٧	٢٣١,٢٦٧	-	-	انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
٢٥,٥٨٠,٠٣٥	١٩٧,٢٤٧	٨٩٦,٢٨٢	٢٤,٤٨٦,٥٠٦	إيرادات / خسائر أخرى
(٢,٧١٧,٩٩٢)	-	(٩٠,٦٨٩)	(٢,٦٢٧,٣٠٣)	الربح قبل الزكاة
٢٢,٨٦٢,٠٤٣	١٩٧,٢٤٧	٨٠٥,٥٩٣	٢١,٨٥٩,٢٠٣	الزكاة
				ربح السنة

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

٣٢- المعلومات القطاعية (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	أخرى	قطاع الصيانة والتشغيل	قطاع أعمال		
			المقاولات	الريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	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)		مصروفات عمومية وإدارية
٢,٣٨٠,٧٦٨	-	٢٣٨,٠٧٧	٢,١٤٢,٦٩١		عكس مخصص مطالبات
(٣,٧٤١,١٩٤)	(١٣٦,٣٤٠)	(١٩١,٦٨٤)	(٣,٤١٣,١٧٠)		خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠,٢٦٢,٩٢٨	(١٣٦,٣٤٠)	٥٠٣,٠٨١	١٩,٨٩٦,١٨٧		الربح التشغيلي
(١٢٨,١٥٧)	(١٢٨,١٥٧)	-	-		تكاليف التمويل
(٢٦٤,٥٦٣)	(٢٦٤,٥٦٣)	-	-		انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
٣٠٣,٤٥٧	٣٠٣,٤٥٧	-	-		الحصة في صافي ربح الشركة المستثمر
١٢٢,٠٣٧	١٢٢,٠٣٧	-	-		فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٠,٢٩٥,٧٠٢	(١٠٣,٥٦٦)	٥٠٣,٠٨١	١٩,٨٩٦,١٨٧		إيرادات / خسائر أخرى
(٢,٠٣٤,٩٣٩)	-	(٢٠٣,٤٩٤)	(١,٨٣١,٤٤٥)		الربح قبل الزكاة
١٨,٢٦٠,٧٦٣	(١٠٣,٥٦٦)	٢٩٩,٥٨٧	١٨,٠٦٤,٧٤٢		الزكاة
					ربح السنة

الاصول والالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	أخرى	قطاع أعمال		
		قطاع الصيانة والتشغيل	المقاولات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٢,٦١٤,٥٥٧	٦,٥٢٤,٩٧٩	١٢,٧٩٨,٢٤٩	١١٣,٢٩١,٣٢٩	إجمالي الاصول
٣٧,٣٦٧,٥٥١	٢٠,١٢٩	٣,٤٩٢,٢٦٩	٣٣,٨٥٥,١٥٣	إجمالي الالتزامات

الاصول والالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

٣٣- الالتزامات المحتملة والارتباطات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢,٧٤٩,١٣٧	٢٥,٩٦١,١١٧

خطابات ضمان

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

٣٤- الدعاوى القضائية

١/٣٤ - قضايا مقامة من الشركة بحق الغير

- توجد دعوى مقامة من الشركة لدى المحكمة العامة بالرياض لدى الدائرة ١٦ والتي تطالب شركة افق الذكاء التقنية بمبلغ ٢٨٢,٧٦٢ ريال سعودي مقابل مستحقات مالية من قيمة توريد لمقر شركة افق الذكاء وقامت المحكمة بإصدار حكم بإلزام شركة افق الذكاء التقنية بأن تدفع لشركة وجا مبلغ بقيمة ٢٨٢,٧٦٢ ريال سعودي وهذا الحكم قيد التنفيذ في محكمة التنفيذ بالرياض.

- توجد دعوى رقم ١٧٨٨٧ لعام ١٤٤٤ هـ مقامة من الشركة لدى المحكمة الإدارية بالرياض والتي تطالب المدينة الجامعية بجامعة الأمير سطام بن عبد العزيز بالخرج بما تبقى من مستخلصات شهرية وقطع الغيار والتعويض عن فسخ العقد وقد صدر فيها أحكام ابتدائية بأن القضايا أقيمت قبل أوانها لحين انتهاء المشروع وتم الاعتراض عليها وتم الاستئناف على الأحكام وبعد النظر والمرافعة تم تأييد الأحكام.

- توجد دعوى رقم ١٨٦٤٨ لعام ١٤٤٤ هـ مقامة من الشركة لدى المحكمة الإدارية بديوان المظالم بالرياض والتي تطالب إسكان الطلاب بالمدينة الجامعية بجامعة الأمير سطام بن عبد العزيز بالخرج. بما تبقى من مستخلصات شهرية وقطع الغيار وقد صدر فيها أحكام ابتدائية بأن القضايا أقيمت قبل أوانها لحين انتهاء المشروع وتم الاعتراض عليها وتم الاستئناف على الأحكام وبعد النظر والمرافعة تم تأييد الأحكام.

٣٥- أهداف إدارة المخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها

تتكون الالتزامات المالية الرئيسية للشركة من قروض وسلف ودمم دائنة تجارية ودمم دائنة أخرى. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه الالتزامات المالية في تمويل عمليات الشركة. تشمل الأصول المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تحتفظ الشركة أيضا باستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف إدارة الشركة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر الشركة ومراجعة مدى ملاءمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي واجهتها الشركة. يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار إدارة مخاطر الشركة. وتتولى المراجعة الداخلية مساعدة لجنة المراجعة بالشركة في دورها الإشرافي. يقوم التدقيق الداخلي بالمراجعة الدورية وغير الدورية لضوابط وإجراءات الإدارة والنتائج التي يتم إطلاع الإدارة عليها. تراقب الشركة باستمرار السيناريو المتطور وأي تغييرات في سياسات إدارة المخاطر سينعكس في فترات التقارير المستقبلية.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغييرات في الأسعار في السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع وهي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغييرات في أسعار الفائدة السوق.

يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيير في معدل الفائدة في السوق بشكل أساسي بالتزامات الدين طويلة الأجل التي لها معدلات فائدة متغيرة. وتدير الشركة مخاطر أسعار الفائدة بالمراقبة المستمرة لأوضاع أسعار الفائدة المتعلقة بأدواتها المالية التي تحمل فائدة. إن الالتزامات المرتبطة بالعمولة الخاصة بالشركة والتي تتمثل بصورة رئيسية في القروض البنكية، مرتبطة بعمولة عائمة، والتي تخضع لتجديد الأسعار. تقوم الإدارة بمراقبة التغييرات في أسعار العمولات وتعتقد بأن القيمة العادلة ومخاطر أسعار العمولات المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بالشركة تعتبر غير جوهرية. وتشتمل الأصول المالية التي تحمل فوائد على قروض قصيرة الأجل ذات أسعار فوائد ثابتة، ولذلك، لا تتعرض لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

فيما يلي بيان الالتزامات المالية المرتبطة بالفائدة والمفصح عنها بالقوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤,٠٦٣,٣٩٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠,٠٠٠,٠٠٠

الالتزامات المالية - بشكل رئيسي القروض

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

٣٥- أهداف إدارة المخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمه)

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للمخاطر أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتجري الشركة معاملاتها بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر عملة ناشئة عن المعاملات المقومة بعملات مربوطة بالريال السعودي. تعرض الشركة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات المقومة غير المرتبطة بالريال السعودي لا يعد جوهريا في هذه القوائم المالية.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق (بخلاف الناشئة عن مخاطر أسعار العمولات الخاصة أو مخاطر العملة) سواء كانت تلك التغيرات بسبب عوامل محددة للأدوات المالية الفردية أو جهتها المصدرة أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. ينشأ تعرض الشركة لمخاطر سعر الوحدة من الاستثمارات التي تحتفظ بها الشركة والمصنفة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تراقب الشركة الأسعار عن كثب من أجل إدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن الاستثمارات.

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 للاصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٢٤,٣٠٢,١٠٢	٢٢,٧٤٢,٧٤٥	ذمم مدينة تجارية
٣٦٤,٦٦٠	٣٢٥,٨٨٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧,١٩١,٧١٧	٨٠,٨٦٨,١٧٢	اصول عقود
٣,٦٢٨,٢٩٢	٩,٥٢١,٩٦١	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٨٥٥,٥٣٤	١,٢٠٦,٧٧٧	أرصدة لدى البنوك
<u>٨١,٣٤٢,٣٠٥</u>	<u>١١٤,٦٦٥,٥٣٩</u>	إجمالي الاصول المالية

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

٣٥- أهداف إدارة المخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمه)

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 لتكيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بسبب متانة مركزها المالي.

بناءً على التحليل، فإن الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر فيما يتعلق بالاصول 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 بسيط 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	معدل الخسائر الائتمانية	خسائر الائتمان المتوقعة
أقل من ٦٠ يوماً	١٦,٩٧٧,٤٧٠	١,٦٠%	٢٧٠,٩٩٨
٦١ - ١٢٠ يوماً	٩٩٣,٠١٦	٥,٨٠%	٥٧,٦٢٥
١٢١ - ١٨٠ يوماً	٢,٧٦٧,٨٨٩	١٩,٨١%	٥٤٨,٣٨٠
١٨١ - ٣٦٥ يوماً	٢,٧٠٨,٠١٦	٣٤,٩٥%	٩٤٦,٥٤١
أكثر من ٣٦٥ يوماً	١,٧٢١,٦٨٣	٣٤,٩٥%	٦٠١,٧٨٥
الإجمالي	٢٥,١٦٨,٠٧٤		٢,٤٢٥,٣٢٩

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

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.

شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول الفوائد المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣٥- أهداف إدارة المخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمه)

تقويم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المستحقة واصل العقود

تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن استرداده من اصول العقود لضمان تكوين مخصص كاف للانخفاض في القيمة من خلال تطبيق نهج بسيط 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 اصول العقود مع نسبة المخاطر الائتمانية حسب دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	معدل الخسائر الائتمانية	خسائر الائتمان المتوقعة
أقل من ٣٦٥ يوماً	٨٢,٣١٦,٢١٢	٪١,٦٠	١,٣١٤,٨٣٤
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٣٨١,٥١٦	٪٣٤,٩٥	١٣٣,٣٥٢
الإجمالي	٨٢,٦٩٧,٧٢٨		١,٤٤٨,١٨٦

قامت الشركة بتكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لأصول العقود بمبلغ ١,٨٢٩,٥٥٦ ريال سعودي (إيضاح ١/١٣).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القيمة الدفترية	معدل الخسائر الائتمانية	خسائر الائتمان المتوقعة
أقل من ٣٦٥ يوماً	٤٧,٧١٣,١١٧	٪١,١	٥٢١,٩٢٤
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٩٢٥,٩٨٤	٪١٠٠	٩٢٥,٩٨٤
الإجمالي	٤٨,٦٣٩,١٠١		١,٤٤٧,٩٠٨

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 تتبعه 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 الالتزامات 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 المخصومة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	خلال سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
مرايبات قصيرة الأجل	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
التزامات عقود الإيجار	٢٦٧,٤٧٧	١٤٥,٢٤٦	-	٤١٢,٧٢٣
ذمم دائنة تجارية	١٠,١٦٣,٣٨	-	-	١٠,١٦٣,٣٨٩
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	-	-	-
مصروفات مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى	٣,٢٦١,٧٤٩	-	-	٣,٢٦١,٧٤٩
مخصص زكاة	٣,٢١٣,٦٤٠	-	-	٣,٢١٣,٦٤٠
	٢٦,٩٠٦,٢٥٥	١٤٥,٢٤٦	-	٢٧,٠٥١,٥٠١

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

٣٥- أهداف إدارة المخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	خلال سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
مربحات قصيرة الأجل	٤,٠٦٣,٣٩٢	-	-	٤,٠٦٣,٣٩٢
التزامات عقود الإيجار	٢٥٠,١٤٢	٤١٢,٧٢٤	-	٦٦٢,٨٦٦
ذمم دائنة تجارية	١,٧٣٧,٥٨٠	-	-	١,٧٣٧,٥٨٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١١٦,٩٨٦	-	-	١١٦,٩٨٦
مُصروفات مستحقة الدفع وأرصدة دائنة	٥,٥٠١,١٠٤	-	-	٥,٥٠١,١٠٤
مخصص زكاة	٢,١٢٦,٨٢٥	-	-	٢,١٢٦,٨٢٥
	١٣,٧٩٦,٠٢٩	٤١٢,٧٢٤	-	١٤,٢٠٨,٧٥٣

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.

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 النقدية والودائع القصيرة الأجل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٠٦٣,٣٩٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مربحات قصيرة الأجل
٦٦٢,٨٦٦	٤١٢,٧٢٣	التزامات عقود إيجار
١,٧٣٧,٥٨٠	١٠,١٦٣,٣٨٩	ذمم دائنة تجارية
١١٦,٩٨٦	-	أرصدة مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥,٥٠١,١٠٤	٣,٢٦١,٧٤٩	مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
٢,١٢٦,٨٢٥	٣,٢١٣,٦٤٠	مخصص زكاة
(٥,٨٥٥,٥٣٤)	(١,٢٠٦,٧٧٧)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك
٨,٣٥٣,٢١٩	٢٥,٨٤٤,٧٢٤	صافي الدين (أ)
٧٢,٢٩٣,٧٥٨	٩٥,٢٤٧,٠٠٦	حقوق الملكية (ب)
٨٠,٦٤٦,٩٧٧	١٢١,٠٩١,٧٣٠	مجموع رأس المال (أ + ب)
٪١٠,٣٦	٪٢١,٣٤	نسبة الرفع المالي أ / (أ + ب)

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

٣٦- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

قياسات القيمة العادلة المثبتة

تقيس الشركة الأدوات المالية والأصول غير المالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ قائمة مركز مالي، وتمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما :

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام ،أو
 - في السوق الأكثر ملاءمة للأصول المالية والالتزامات في حالة عدم وجود سوق رئيسي ان الأسواق الرئيسية او الأسواق الأكثر فائدة يجب ان تكون قابلة للوصول اليها من قبل الشركة.
 - تُقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.
 - يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة
 - تستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.
 - وتُصنّف كافة الأصول والالتزامات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:
 - المستوى الأول: (الأسعار المتداولة) دون تعديل) في أسواق نشطة لأصول والتزامات مماثلة.
 - المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة له غير قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.
- بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم إدراجها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف) على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية . وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قُدرت القيم العادلة للأدوات المالية للشركة بأنها تقارب قيمها الدفترية.

٣٧- الأحداث اللاحقة

- تعتقد الإدارة بعدم وجود اي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٣٨- اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد إصدار القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤ م).

السادة/ اعضاء الجمعية العامة لشركة و جا المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

بناء على متطلبات المادة (71) من نظام الشركات والتي تتطلب أن يبلغ عضو مجلس الإدارة المجلس بما له من مصلحة شخصية في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة عن عام 2023 ، يود مجلس الإدارة إبلاغ جمعيتكم الموقرة بما هو آتي:

التعامل مع الأطراف ذات العلاقة المدينة (بالريال السعودي)

صاحب العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	طرف ذو علاقة	مدة العقد	الرصيد بداية العام	المعاملات المدينة	المعاملات الدائنة	الرصيد نهاية العام
1- شركة نافذة الرياض المحدودة	شركة شقيقة	اعمال وخدمات مقاولات وتوريد	إبراهيم عبدالله عبدالسلام، كونه زوج مالكة الشركة	مفتوح	صفر	7,455,990	(7,455,990)	صفر
2- إبراهيم عبدالله عبدالسلام	المساهم الرئيسي	تمويل	إبراهيم عبدالله عبدالسلام	مفتوح	(116,986)	13,456,736	(13,339,750)	صفر

أود الإفادة بأن المجلس اتخذ الإجراءات النظامية اللازمة و تأكد بعدم وجود تفضيل للشركة المذكورة أعلاه في العقد الذي تمت ترسيته عليها، وقد تبين بعد المراجعة أن التعامل قد تم وفق السياسات والإجراءات المعتمدة في الشركة. كما تبين للمجلس عدم حصول أي أضرار على المساهمين بسبب ذلك، وقد تم تعيين مراجع حسابات الشركة لتقديم تقريرهم حيال هذه الحالة حسب المتطلبات النظامية وفقا للمعايير الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويقترح المجلس على جمعيتكم الموقرة الموافقة على تلك المعاملات.

والله الموفق.

رئيس مجلس الإدارة

إبراهيم عبدالله عبدالسلام



شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء
ص.ب ٧٨٠ ، جدة ٢١٤٢١
المملكة العربية السعودية
ت: ٣٤٧٨ ٦٦٩ / ٨٧١١ / ١٢ ٦٦٥
ف: ٢٤٣٢ ٦٦٠
المركز الرئيسي
www.elayouty.com

تقرير تأكيد محدود للمراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة وجا (شركة مساهمة سعودية) الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود لبيان فيما إذا كان قد لفت انتباهنا أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أدناه ("الموضوع") لم يتم التقرير عنه وعرضه بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة المشار إليها أدناه.

الموضوع:

يتعلق موضوع ارتباط التأكيد المحدود بالمعلومات المالية الموضحة بالتبليغ المرفق (الملحق ١) والمقدم من رئيس مجلس إدارة شركة وجا ("الشركة") إلى الجمعية العامة العادية عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها، والتي حدثت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وذلك وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات.

الضوابط ذات الصلة

- المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار (١٤٤٣هـ - ٢٠٢٢م).
- التبليغ المقدم من رئيس مجلس إدارة الشركة (الملحق ١).
- السجلات المحاسبية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

مسؤولية الإدارة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للمعلومات الواردة في التبليغ المرفق والمعد وفقاً لما ورد بفقرة الموضوع أعلاه ومسؤولة أيضاً عن اختيار اساليب تطبيق الضوابط ذات الصلة كما إن الإدارة هي المسؤولة عن تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية للإعداد والعرض العادل للمعلومات الواردة في فقرة الموضوع أعلاه وخلوها من أية تحريفات جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، واختيار وتطبيق الضوابط الملائمة والاحتفاظ بسجلات كافية وعمل تقديرات معقولة تبعاً للظروف والأحداث ذات الصلة.

مسؤوليتنا وأساس الاستنتاج

إن مسؤوليتنا هي تقديم استنتاج تأكيد محدود حول الموضوع أعلاه بناء على ارتباط التأكيد المحدود الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط والاحكام المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع ادارة الشركة.

لقد صممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد كافي لتوفير اساس لإبداء استنتاجنا، وعليه، لم نقم بالحصول على جميع الأدلة المطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد. تعتمد الإجراءات المنفذة على حكمنا المهني بما في ذلك مخاطر وجود تحريفات جوهرية في الموضوع، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. كما أخذنا بالاعتبار فعالية أنظمة الرقابة الداخلية عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، ولم يكن ارتباطنا مصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية تلك الأنظمة.

أننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة، كما التزمنا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، كما نقوم بتطبيق المعيار الدولي لرقابة الجودة (١).

تقرير تأكيد محدود للمراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة وجا
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

ملخص الإجراءات المنفذة:

إن الإجراءات المطبقة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وأقل في مداها عن تلك المطبقة في ارتباطات التأكيد المعقول، ونتيجة لذلك، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه لو تم إجراء ارتباط تأكيد معقول.

تضمنت إجراءاتنا التي قمنا بتنفيذها على ما يلي:

- الحصول على التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة والذي يشتمل على المعلومات المالية عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها والتي حدثت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وذلك وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات (ملحق ١).
- مقارنة المعلومات المالية الواردة في الملحق (١) بالسجلات المحاسبية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

الاستنتاج

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أعلاه لم يتم التقرير عنه وعرضه بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبدالله العيوطي
عبد الله بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في : ١٦ شوال ١٤٤٥ هـ
الموافق : ٢٥ ابريل ٢٠٢٤ م