

شركة الوثائق للاستشارات الهندسية
شركة ذات مسنولية محدودة مهنية - الرياض
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن الفترة المالية من ١١ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة الوثائق للاستشارات الهندسية
شركة ذات مسئولية محدودة مهنية - الرياض
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة المالية من ١١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / الشركاء في شركة الوثائق للاستشارات الهندسية
ذات مسؤولية محدودة مهنية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة الوثائق للاستشارات الهندسية - ذات مسؤولية محدودة مهنية - الرياض - والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١١ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والإيضاحات من (١) إلى (١٧) المتممة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ١١ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

لفت انتباه

- أن القوائم المالية هي القوائم المالية الأولى للشركة طبقاً للسجل التجاري وعقد التأسيس وذلك ما ورد تفصيلاً في إيضاح رقم (١).

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس الشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية لشركة الوثائق للاستشارات الهندسية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجملها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / الشركاء في شركة الوثائق للاستشارات الهندسية
ذات مسئولية محدودة مهنية

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. ونظراً لجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

إننا نقوم بإبلاغ إدارة الشركة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة رقم (٢٠) من نظام الشركات أن يتضمن مراجع حسابات الشركة في تقريره ما يكون قد تبين له مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد التأسيس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية للشركة، فقد تبين لنا عدم وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات.

تركي بن ناصر الدعجاني

ترخيص رقم (٥٤٦)



الرياض في: ٢٣ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٩ يونيو ٢٠٢٤ م

شركة الوثائق للاستشارات الهندسية
شركة ذات مسئولية محدودة مهنية - الرياض
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
		الأصول الغير متداولة
٣٦٠,٧٠٧	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦٠,٧٠٧		مجموع الأصول الغير متداولة
		الأصول المتداولة
١,٠٤٠,٤٦٦	٥	النقد وما في حكمه
٢٣٦,٤١٠	٦	الذمم المدينة التجارية
٦٨٧,٦٢٩	٧	الذمم المدينة الأخرى
٢,٠٩٩,٥٦١	٨	أطراف ذات علاقة
٤,٠٦٤,٠٦٦		مجموع الأصول المتداولة
٤,٤٢٤,٧٧٣		مجموع الأصول
		حقوق الملكية والإلتزامات
		حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠	٩	رأس المال
٧,٥٠٠		إحتياطي نظامي
٣,٣٨٤,٦٢٣		الأرباح المبقة
٣,٤١٧,١٢٣		مجموع حقوق الملكية
		الإلتزامات الغير متداولة
١٩٧,٩٢٧	١٠	التزامات منافع محددة للموظفين
١٩٧,٩٢٧		مجموع الإلتزامات الغير متداولة
		الإلتزامات المتداولة
١٥٤,٥٧٢	١١	الذمم الدائنة التجارية
٥٧١,٥١٤	١٢	الذمم الدائنة الأخرى
٨٣,٦٣٧	١٣	مخصص الزكاة
٨٠٩,٧٢٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
١,٠٠٧,٦٥٠		مجموع الإلتزامات
٤,٤٢٤,٧٧٣		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

شركة الوثائق للاستشارات الهندسية
شركة ذات مسئولية محدودة مهنية - الرياض

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من ١١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الفترة من ١١ يناير ٢٠٢٣ م	إيضاح	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,٤٦٢,١١٩		الإيرادات
(١,٠٦٤,٦١٢)	١٤	تكلفة الإيرادات
٩,٣٩٧,٥٠٧		إجمالي الربح
(٥,٩٢١,٧٤٧)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٤٧٥,٧٦٠		الأرباح (الخسارة) قبل الزكاة
(٨٣,٦٣٧)	١٣	الزكاة
٣,٣٩٢,١٢٣		أرباح السنة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

شركة الوثائق للاستشارات الهندسية

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية - الرياض

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية من ١١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	الأرباح المبقاة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد في ١١ يناير ٢٠٢٣ م	١٠٠,٠٠٠	.	.	١٠٠,٠٠٠
التغير في رأس المال	(٧٥,٠٠٠)	.	.	(٧٥,٠٠٠)
أرباح السنة	.	.	٣,٣٩٢,١٢٣	٣,٣٩٢,١٢٣
المحول إلى الإحتياطي النظامي	.	٧,٥٠٠	(٧,٥٠٠)	.
إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	٣,٣٨٤,٦٢٣	٣,٤١٧,١٢٣

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

شركة الوثائق للاستشارات الهندسية
شركة ذات مسئولية محدودة مهنية - الرياض
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الفترة من ١١ يناير ٢٠٢٣ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		الأنشطة التشغيلية
٣,٣٩٢,١٢٣		الأرباح (الخسارة) قبل الزكاة
		<u>تعديلات لينود غير نقدية:</u>
٧٦,٩٣١		الاستهلاكات
١١٣,٦٢٥		التزامات منافع محددة للموظفين مكونة
٨٣,٦٣٧		الزكاة - المكون
		<u>تغيرات في رأس المال العامل:</u>
(٢٣٦,٤١٠)		الذمم المدينة التجارية
(٦٨٧,٦٢٩)		الذمم المدينة الأخرى
(٢,٠٩٩,٥٦١)		اطراف ذات علاقة مدينة
١٥٤,٥٧٢		الذمم الدائنة التجارية
٥٧١,٥١٤		الذمم الدائنة الأخرى
(١٣٣,٨٨٣)		التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
١,٢٣٨,٧٢٠		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٢٣,٢٥٤)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢٣,٢٥٤)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٧٥,٠٠٠)		التغير في رأس المال
(٧٥,٠٠٠)		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٠٤٠,٤٦٦		صافي التغير في النقد وما في حكمه
.		النقد ، وما في حكمه بداية السنة
١,٠٤٠,٤٦٦		النقد ، وما في حكمه نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١- نبذة عن الشركة:

سجلت شركة الوثائق للاستشارات الهندسية - ذات مسؤولية محدودة مهنية - طبقاً لأحكام نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم (١٠١٠٥٠٣١٩٢) بتاريخ ٠٧/٠٥/١٤٤٠ هـ الصادر من مدينة الرياض.

٢-١ نشاط الشركة:

يتمثل نشاط الشركة في أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة من شهر يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس العام والقوائم المالية المعروضة للفترة المالية من ١١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ سياسة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن هذه القوائم المالية السنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس القياس المحاسبي باستثناء بعض مكافآت الموظفين وبعض الالتزامات طويلة الأجل، حيث تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية عندما يرد ذكره بالقيمة الحالية.

٣-٢ عملة التشغيل والعرض

تظهر البنود في القوائم المالية للشركة بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والإفصاح للشركة. وقد تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك. وقد تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والتي تعتبر عملة القيد والعرض للقوائم المالية.

٣- أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة وتم إعداد القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق والتكلفة التاريخية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية المرفقة.

١-٣ التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة، إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد في إفتراضاتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاحه خلاف ذلك.

ب- العمر المقدر للعقارات، وسائل النقل

يتم استهلاك تكلفة العقارات، وسائل النقل على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع. والتقدم لكل منها، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل، إن إدارة المنشأة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

ج- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة.

د- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصول أو الالتزامات سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات.

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الالتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية.

- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المنشأة للوصول إليها.

- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات.

٢-٣ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. وتكون الأصول متداولة عندما:
- تتوقع المنشأة تحقق الأصول أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.
 - تحتفظ المنشأة بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - تتوقع المنشأة تحقق الأصول خلال مدة اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - تصنف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزامات لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.
- تكون الالتزامات متداولة عندما:
- يتوقع أن تسوية الالتزامات خلال دورة تشغيل عادية.
 - يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - تكون الالتزامات واجبة التسوية خلال اثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
 - لا يكون للمنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزامات لمدة تزيد على اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣-٣ انخفاض قيمة الأصول

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها، قد انخفضت قيمته، وفي حال وجود أية مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للاسترداد الموجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أية وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد. إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر.

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد انخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

أ- الاعتراف والقياس

- يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.
- تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها داخلياً المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية أو الجوهرية من أحد بنود الممتلكات والمعدات، تتم المحاسبة عن تلك المكونات كبنود منفصلة ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد التدني في قائمة الدخل

ب- التكاليف اللاحقة

- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.
- يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الموجود عندما يكون من المحتمل تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية من ذلك الجزء من الموجود للشركة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.
- يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصراً مستقلاً إذا تم استخدامها خلال أكثر من سنة مالية واحدة. يتم تحديد القيمة الدفترية لهذا المكون بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

ج- الإهلاك

- يمثل الإهلاك لتوزيع المنهجي للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والمعدات (وهو تكلفة الموجود أو أي مبلغ بديل عن التكلفة، ناقصا قيمته المتبقية) على مدى عمره الإنتاجي.
- يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة بإستثناء الأراضي وإحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدره لكل بند من الممتلكات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأمثل التي تعكس بشكل دقيق مدى إستهلاك المزايا الاقتصادية الكامنة في الموجود. يتم إستهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار.

- الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات للفترة الحالية

البيان	نسبه الإهلاك
السيارات	٢٠ - ٢٥ %
أثاث ومفروشات	١٠ - ١٥ %
أجهزة كمبيوتر وطابعات	١٠ - ١٥ %
ديكورات	١٠ %
أجهزة كهربائية	١٠ - ١٥ %

- يتم مراجعة طرق الاستهلاك، الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات بأثر مستقبلي عند اللزوم.

٥-٣ الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق القسم رقم ١١ من الأدوات المالية الأساسية.

الإثبات:

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأداة المالية.

التصنيف:

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة.

- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية،

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تخصيصها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلةية يتم تسجيل الأرباح والخسائر

إما في الربح والخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف الموجودات المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. لا يتم إعادة تصنيف

المطلوبات المالية.

٦-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة

المكتسبة نتيجة تجميع أعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الموجودات في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولي، الموجودات غير

الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة في القيمة. لا تتم رسملة تحمل الموجودات غير الملموسة

المنتجة داخلياً.

- باستثناء تكاليف التطوير المرسملة - ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون أما محددة أو غير محددة. يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على مدى العمر الانتاجي للاقتصادى ويتم تقييمها لتحديد انخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشرا غير الملموس يمكن أن يكون تعرض لانخفاض في على أن الأصل القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة للموجودات غير الملموسة.

٧-٣ ذمم مدينة تجارية

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقا لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الادارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد) ، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن ايرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

٨-٣ النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٩-٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا.

١٠-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم قياس واثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقا لسنوات خدمة كل موظف ويتم اعادة القياس الاكتواري لمخصص مكافأة الخدمة وتثبت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل .

١١-٣ الزكاة

يجنب مخصص الزكاة وفقا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها الموافقة على الربط النهائي.

١٢-٣ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد الى الهيئة العامة للزكاة والدخل في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها، وضريبة القيمة المضافة المحتسبة من قبل المورد يتم استردادها في خلال خمس سنوات.

١٣-٣ الإيرادات

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء".

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقًا وتعهّدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتفق تقديمها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الطرف الثالث .

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء .

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الأداء .

- إذا كان العوض المتعهد به في العقد يتضمن مبلغا متغيرا، تقوم المجموعة بتقدير العوض الي سوف يكون للمجموعة حق فيه في مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد تقديمها إلى العميل .
- يمكن أن يتغير مبلغ العوض نظرا للحسومات؛ أو التخفيضات، أو رد المبالغ، أو الاستحقاقات للشراء المستقبلي، أو الامتيازات السعرية أو الحوافز، أو مكافآت الإدارة أو الغرامات أو البنود المشابهة. ويمكن أن يتغير العوض المتعهد به - أيضا - إذا كان حق المجموعة في العوض يتوقف على وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي.

- إيرادات أخرى

- يتم إثبات الإيرادات الأخرى المتعلقة بنموذج نشاط المجموعة كإيرادات حال اكتسابها أو استحقاقها

١٤-٣ المصاريف العمومية والإدارية

مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور موظفي المبيعات والتوزيع والحملات التسويقية والتكاليف المتعلقة بعملية البيع وغيرها من المصاريف المماثلة. جميع المصاريف الأخرى لا تتعلق بالإنتاج أو المبيعات يتم إعتبارها كمصروفات إدارية وعمومية.

١٥-٣ عقود الإيجار التمويلية

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الموجودات) بشكل صريح في الاتفاقية.

يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجور إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

١٦-٣ الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجوز على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ووفقا للنظام الأساسي للشركة، يجوز للشركة التوقف عن إجراء هذا التجنيب عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧-٣ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للشركاء كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف الشركة.

وطبقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقيّد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها، ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٨-٣- المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

شركة الوثائق للاستشارات الهندسية
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية - الرياض
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤-ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أجهزة كهربائية	ديكورات	أجهزة كمبيوتر وطابعات	أثاث ومفروشات	السيارات	
						التكلفة
٦٦٠,٧١٧	٤٧,٠١٩	٣٢١,١٤٥	٨٧,٥٧٥	٤٦,٢٧٧	١٥٨,٧٠١	كما في ١٠ يناير ٢٠٢٣ م
١٢٣,٢٥٤	١٤,٤٢٨	.	٧٤,٥٥١	٣٤,٢٧٥	.	إضافات
٧٨٣,٩٧١	٦١,٤٤٧	٣٢١,١٤٥	١٦٢,١٢٦	٨٠,٥٥٢	١٥٨,٧٠١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						الاستهلاك المتراكم
٣٤٦,٣٣٣	٤٤,٨٠٢	١٦٧,٨٠٢	٢٢,١٧٥	٤٤,٨٧٢	٦٦,٦٨٢	كما في ١٠ يناير ٢٠٢٣ م
٧٦,٩٣١	٢,٤١٧	٣٢,١١٥	٢٦,٠٧٩	٣١٥	١٦,٠٠٥	إهلاك الفترة
٤٢٣,٢٦٤	٤٧,٢١٩	١٩٩,٩١٧	٤٨,٢٥٤	٤٥,١٨٧	٨٢,٦٨٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						صافي القيمة الدفترية
٣٦٠,٧٠٧	١٤,٢٢٨	١٢١,٢٢٨	١١٣,٨٧٢	٣٥,٣٦٥	٧٦,٠١٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١٤,٣٨٤	٢,٢١٧	١٥٣,٣٤٣	٦٥,٤٠٠	١,٤٠٥	٩٢,٠١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

شركة الوثائق للاستشارات الهندسية
شركة ذات مسئولية محدودة مهنية - الرياض
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر	٥- النقد وما في حكمه
٢٠٢٣	
١,٠٤٠,٤٦٦	النقد لدى البنوك
١,٠٤٠,٤٦٦	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر	٦- الذمم المدينة التجارية
٢٠٢٣	
٢٣٦,٤١٠	العملاء
٢٣٦,٤١٠	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر	٧- الذمم المدينة الأخرى
٢٠٢٣	
٣٤٧,٥٣٢	ذمم الموظفين (عهد وسلف)
٣٤٠,٠٩٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٦٨٧,٦٢٩	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر	٨- أطراف ذات علاقة
٢٠٢٣	نوع العلاقة
٢,٠٥٢,٣٨٩	شريك جاري الشريك السيد/ محمد المنصور
٣٦,٧١٣	شريك جاري الشريك السيد/ مذكر الفحطاني
١٠,٤٥٩	شركة خبراء الغد
٢,٠٩٩,٥٦١	المجموع

شركة الوثائق للاستشارات الهندسية
شركة ذات مسئولية محدودة مهنية - الرياض
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال مقسمة إلى (١٢٥٠) حصة قيمة الحصة ١٠ ريال سعودي موزعة على الشركاء كالتالي :-

م	اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	قيمة الحصة
١	محمد سعد فهد المنصور	١,٢٥٠	١٠	١٢,٥٠٠
٢	مذكر دغش سعيد القحطاني	١,٢٥٠	١٠	١٢,٥٠٠
	المجموع	٢,٥٠٠	-----'	٢٥,٠٠٠

١٠- التزامات منافع محددة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	
٢١٨,١٨٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة
١١٣,٦٢٥	تكاليف الخدمة الحالية
(١٣٣,٨٨٣)	مكافأة الخدمة المدفوعة
١٩٧,٩٢٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين في نهاية السنة

١١- الذمم الدائنة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	
١٥٤,٥٧٢	الموردون
١٥٤,٥٧٢	المجموع

١٢- الذمم الدائنة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	
٤٨٨,٧٤٥	ضريبة القيمة المضافة
٤٥,٥٨٤	دائنون متنوعون
١٩,٩٣٣	عهد وسلف موظفين دائنة
١٧,٢٥٢	عملاء دفعات مقدمة
٥٧١,٥١٤	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

شركة الوثائق للاستشارات الهندسية
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية - الرياض
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	١٣ - مخصص الزكاة
		أ - احتساب المخصص
		أرباح (خسارة) السنة
٣,٤٧٥,٧٦٠		مخصص التزامات منافع محددة للموظفين مكون
١١٣,٦٢٥		صافي الربح المعدل
٣,٥٨٩,٣٨٥		يضاف :
	٢٥,٠٠٠	رأس المال
	٧,٥٠٠	إحتياطي نظامي مدور
	٨٤,٣٠٢	مخصص منافع محددة للموظفين مدور
٣,٧٠٦,١٨٧		مجموع
		يخصم :
	(٣٦٠,٧٠٧)	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٣٤٥,٤٨٠		وعاء الزكاة من حقوق الملكية
٨٣,٦٣٧		مخصص الزكاة الشرعية ٢,٥ %

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	ب - حركة مخصص الزكاة الشرعية
		الرصيد في بداية السنة
		المكون خلال السنة
		المدفوع خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٨٣,٦٣٧		

ج - الربوط الزكوية

قامت الشركة بإنهاء موقفها الزكوي لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة الوثائق للاستشارات الهندسية
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية - الرياض
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر	١٤-تكلفة الإيرادات
٢٠٢٣	
١,٠٦٤,٦١٢	مصروفات التشغيل
١,٠٦٤,٦١٢	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر	١٥-مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٢٣	
٤,٤٧٥,٥٢٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٣٦,٧٠١	تأمينات إجتماعية
٢٥٢,٨٠٤	مصاريف تأسيس
٢٠٠,٣٣٢	رسوم حكومية وإشتراكات
١٥٢,١١٦	إيجارات
١٣٣,٧٧٦	طبي وعلاج
٩٨,٧٦١	مصاريف متنوعة
٧٦,٩٣١	استهلاك الموجودات الثابتة
٥٧,٣٤٥	ضيافة و نظافة
٣٦,٥٥٠	زيت ومحروقات
٢٦,٥٠١	سفر وانتقالات
٢١,٨١١	قرطاسية ومطبوعات
١٧,٠١١	هاتف وبريد وانترنت
١٣,٨٨١	كهرباء و مياه
١٠,٢١٥	رسوم بنكية
٦,٢٢٤	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٥,٢٦٦	دعاية وإعلان
٥,٩٢١,٧٤٧	المجموع

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها. تتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الشركة معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة، بما في ذلك النقد لدى البنوك. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الشركة في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الشركة بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الشركة للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

١٧- اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ م