

شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة  
ذات مسؤولية محدودة مختلطة  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مع تقرير المراجع المستقل

شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة  
ذات مسؤولية محدودة مختلطة  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة	فهرس
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٨	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الشركاء المحترمين

شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة

ذات مسؤولية محدودة مختلطة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

### الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة- ذات مسؤولية محدودة مختلطة- ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمور الموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة للشركة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي المتحفظ:

- لم ترد مصادقات من أصحاب الذمم المدينة والدائنة حتى تاريخ اعداد هذا التقرير.  
لقد قمنا بمراجعتنا 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.

ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### استمرارية الشركة:

- استمرت الشركة في تكبد خسائر صافية، أيضاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف رأس المال الشركة مما يشير الى وجود شك جوهري حول استمرارية نشاط الشركة والذي تتطلب استمراريته تحسين عملياتها التشغيلية وكذلك توفير الدعم المادي لها من الشركاء بالشركة. هذا وقد التزمت إدارة الشركة بمتطلبات نظام الشركات والتي تصبح واجبة التطبيق عندما تبلغ الخسائر المتراكمة ٥٠٪ من رأس المال وذلك بقرار الشرك في اجتماعهم المنعقد الأخير بتاريخ ٢٤/٠٥/١٢ م، باستمرارية الشركة في مزوالة نشاطها وكذلك تقدم الدعم المالي اللازم للشركة لتمكينها من مقابلة التزاماتها عند استحقاقها، ونتيجة لذلك تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

### لفت انتباه:

- نود ان نلفت الانتباه الى انه تم تغير الاسم التجاري من شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة- (ذات مسؤولية محدودة مختلطة) الى شركة القمة للألات والمعدات (ذات مسؤولية محدودة مختلطة) مع الاحتفاظ بنفس رقم السجل التجاري (٤٠٣٠٢٤٦٠٣١) وتاريخه ٢٥/٠٦/١٤٣٦ هـ بما لها من حقوق وما عليها من التزامات.

- نود ان نلفت الانتباه الى انه تم تعديل رأس المال من مبلغ مليون ريال الى خمسمائة ألف ريال مع الاحتفاظ بنفس رقم السجل التجاري (٤٠٣٠٢٤٦٠٣١) وتاريخه ٢٥/٠٦/١٤٣٤ هـ بما لها من حقوق وما عليها من التزامات.

متعدده القوائم هي اول قوائم مالية تصدر للشركة، لذا لم تدرج أرقام المقارنة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري.



شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة

ذات مسؤولية محدودة مختلطة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة):**

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للشركة:**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة 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 المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا المتحفظ، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للشركة. تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة. استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية.
- أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

**المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

- لم تلتزم إدارة الشركة بالامتثال للمادة (١٧) من نظام الشركات حيث لم يتم اعتماد القوائم المالية وإيداعها خلال ستة أشهر لتاريخ إصدار القوائم المالية.

عن الباتل وشركاؤه للإستشارات المهنية

باتل عبد الله الباتل

ترخيص رقم (٣٩٠)



الرياض في : ١٤٤٥/١٢/٠٦ هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٠٦/١٢ م



شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة  
ذات مسؤولية محدودة مختلطة  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات :
			الموجودات غير المتداولة:
٢,٨٥٤,١١٦	٢,١٦٦,٢٠٦	(٤)	ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)
٢,٨٥٤,١١٦	٢,١٦٦,٢٠٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١,٣٣٩,٦٧٢	٢,٠٢١,٨١١	(٥)	ذمم مدينة تجارية
٥٠,٥١٨	١٣٦,٥٧٩	(٦)	نقد ومعادلات النقد
١,٣٩٠,١٩٠	٢,١٥٨,٣٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٢٤٤,٣٠٦	٤,٣٢٤,٥٩٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات:
			حقوق الشركاء :
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	رأس المال
(١٠٦,٢٤٧)	(٢,٧٧٩,٤٦٤)		(خسائر) متراكمة
٨٩٣,٧٥٣	(١,٧٧٩,٤٦٤)		إجمالي (العجز في) حقوق الشركاء
			المطلوبات غير المتداولة :
٢,٩٩١,٦٥٨	٤,٧٣٣,٤١٢	(٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٢,٤١٤	٥٠,٢٦٢	(٩)	التزامات منافع الموظفين
٣,٠٠٤,٠٧٢	٤,٧٨٣,٦٧٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة :
٢٩٣,٤٥٠	١,٢٧٦,٨١١	(١٠)	ذمم دائنة تجارية
٣٥,٩٩٠	٢٣,١٠٧	(١١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٠٤١	٢٠,٤٦٨	(٢/١٢)	مخصص الزكاة الشرعية
٣٤٦,٤٨١	١,٣٢٠,٣٨٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٣٥٠,٥٥٣	٦,١٠٤,٠٦٠		إجمالي المطلوبات
٤,٢٤٤,٣٠٦	٤,٣٢٤,٥٩٦		إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة  
ذات مسؤولية محدودة مختلطة  
قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٧,٤٢٧,٢١٣	٨,٣٠٤,٤٣٠	(١٣)	الإيرادات
(١٥,٦٢٣,٩٧٢)	(٧,٨٣٢,٢٥٢)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
١,٨٠٣,٢٤١	٤٧٢,١٧٨		إجمالي الدخل
(١,٨٩٢,٤٤٧)	(٣,١٢٤,٩٢٧)	(١٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨٩,٢٠٦)	(٢,٦٥٢,٧٤٩)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
(١٧,٠٤١)	(٢٠,٤٦٨)	(١/١٢)	الزكاة
-	-	(٣/١٢)	ضريبة الدخل
(١٠٦,٢٤٧)	(٢,٦٧٣,٢١٧)		صافي (خسارة) السنة / الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة

ذات مسؤولية محدودة مختلطة

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

رأس المال	(خسائر) مبقاة		الإجمالي
	الشريك السعودي	الشريك الأجنبي	
الرصيد كما في ٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
صافي (خسارة) الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	(٥٣,١٢٤)	(١٠٦,٢٤٧)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٠٠٠,٠٠٠	(٥٣,١٢٤)	٨٩٦,٨٧٦
صافي (خسارة) السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	(١,٣٣٦,٦٠٩)	(٢,٦٧٣,٢١٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٣٨٩,٧٣٢)	(١,٣٨٩,٧٣٢)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة  
ذات مسؤولية محدودة مختلطة  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٠٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		تعديلات على صافي الدخل:
(٨٩,٢٠٦)	(٢,٦٥٢,٧٤٩)	صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة
٧١٦,٠٢٩	٧٢٠,٩٩١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٤١٤	٣٧,٨٤٨	مصروف منافع الموظفين المكون
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٣٣٩,٦٧٢)	(٦٨٢,١٣٩)	النقص (الزيادة) في ذمم مدينة تجارية
٢٩٣,٤٥٠	٩٨٣,٣٦١	الزيادة (النقص) في ذمم دائنة تجارية
٣٥,٩٩٠	(١٢,٨٨٣)	النقص ( الزيادة ) في المصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	(١٧,٠٤١)	المسدد للزكاة
(٣٧٠,٩٩٥)	(١,٦٢٢,٦١٢)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(٣,٥٧٠,١٤٥)	(٣٣,٠٨١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٥٧٠,١٤٥)	(٣٣,٠٨١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
١,٠٠٠,٠٠٠	-	رأس المال
٢,٩٩١,٦٥٨	١,٧٤١,٧٥٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٩٩١,٦٥٨	١,٧٤١,٧٥٤	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٠,٥١٨	٨٦,٠٦١	صافي الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد
-	٥٠,٥١٨	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة / الفترة
٥٠,٥١٨	١٣٦,٥٧٩	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة / الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



## شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة

ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### (١) الشركة:

شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة - شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة - تأسست بموجب السجل التجاري رقم (٤٠٣٠٢٤٦٠٣١) بتاريخ ١٤٣٤/٠٦/٢٥ هـ بمدينة جدة، وقد حدد النشاط الأساسي للشركة وفقاً في للسجل البيع بالجملة والتجزئة لقطع غيار الشاحنات والنقل الثقيل البيع بالجملة للمولدات والمحولات الكهربائية البيع بالجملة للمنتجات الآلية ذات التشغيل الآلي الإنسان الآلي البيع بالجملة لألات ومعدات التشييد والبناء والهندسة المدنية البيع بالجملة لقطع غيار المعدات والآلات الصناعية البيع بالجملة لقطع غيار معدات وآلات البناء البيع بالجملة والتجزئة لسيارات النقل الثقيل الجديدة مثل (الترلات والهاف لوري) البيع بالجملة والتجزئة لسيارات النقل الثقيل المستعملة (تريلات وهاف لوري) البيع بالجملة لأجهزة الحماية المدنية من الآليات والمعدات الثقيلة الخاصة للتدخل في حوادث انهيارات المباني والزلازل ومعدات ووسائل الوقاية الفردية.

### لفت انتباه:

-نود ان نلفت الانتباه الى انه تم تغير الاسم التجاري من شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة - (ذات مسؤولية محدودة مختلطة) الى شركة القمة للآلات والمعدات (ذات مسؤولية محدودة مختلطة) مع الاحتفاظ بنفس رقم السجل التجاري (٤٠٣٠٢٤٦٠٣١) وتاريخه ١٤٣٦/٠٦/٢٥ هـ بما لها من حقوق وما عليها من التزامات.

### استمرارية الشركة:

-استمرت الشركة في تكبد خسائر صافية، أيضاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف رأس المال الشركة مما يشير الى وجود شك جوهري حول استمرارية نشاط الشركة والذي تتطلب استمراريته تحسين عملياتها التشغيلية وكذلك توفير الدعم المادي لها من الشركاء بالشركة، هذا وقد التزمت إدارة الشركة بمتطلبات نظام الشركات والتي تصبح واجبة التطبيق عندما تبلغ الخسائر المتراكمة ٥٠٪ من رأس المال وذلك بقرار الشريك في اجتماعهم المنعقد الأخير بتاريخ ١٢/٠٥/٢٠٢٤ م، باستمرارية الشركة في مزواله نشاطها وكذلك تقدم الدعم المالي اللازم للشركة لتمكينها من مقابلة التزاماتها عند استحقاقها، ونتيجة لذلك تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

### (٢) أسس الاعداد:

#### الالتزام بالمعايير:

-تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

#### العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الشركة "العملة الوظيفية". يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للشركة.

#### السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير، وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

#### استخدام التقديرات والافتراضات:

إن إعداد البيانات المالية يتطلب قيام الادارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

على وجه الخصوص، المعلومات حول الامور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.



## شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة

### ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (٢) أسس الاعداد (تتمة):

تلخص على النحو التالي:

تقوم الادارة بمراجعة القضايا ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماد على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.

تقوم الادارة بإخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتمادا على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

تقوم الادارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغير.

#### (٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

#### ممتلكات والآلات ومعدات:

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في السنة التي تم تكبدها فيها.

يتم تحميل الاستهلاك لتوزيع تكلفة الأصول بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. تستخدم المعدلات السنوية التالية لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات:

الأصل	الاهلاك	الأصل	الاهلاك
الآلات ومعدات	٢٠٪	السيارات	٢٥٪
حاسب الى وبرامج	٢٠٪	أثاث ومفروشات	١٥٪

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل استهلاك هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

#### الانخفاض في قيمة الأصول:

بتاريخ كل تقرير تتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة والاستثمارات في شركات زميلة لتحديد وجود أي دليل على حدوث خسارة انخفاض في قيمتها أم لا. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر بهذا الانخفاض (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنته بقيمته الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.



## شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة

ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### (٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

وبالمثل، في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لتحديد انخفاض القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المماثلة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف استكمالها وبيعها. في حالة انخفاض بند من المخزون (أو مجموعة من البنود المماثلة)، يتم تخفيض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف استكمالها وبيعها، وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ليصل إلى المبلغ الممكن استرداده، (سعر البيع ناقصاً تكاليف الاستكمال والبيع، في حالة المخزون)، ولكن دون تجاوز القيمة الدفترية الذي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

#### الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشأة ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها الشركة هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم، تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للشركة أساساً من النقد والنقد المماثل والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى، ولا تستخدم الشركة أية أدوات مالية مشتقة.

#### القياس الأولي:

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر)، إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

#### القياس اللاحق:

بعد القياس الأولي، في نهاية كل سنة تقرير تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الحقيقية. يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المدرجة في الأسواق المالية (إن وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر، الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

#### ذمم مدينة تجارية وأخرى:

تتم معظم المبيعات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل الذمم المدينة أي فائدة. عندما يتم تمديد الائتمان بحيث يتجاوز الشروط الائتمانية العادية، يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. فإذا وجد هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

#### نقد ومعادلات النقد:

يشتمل النقد ومعادلات النقد، النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها، دون أي قيود.



**شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة**  
**ذات مسؤولية محدودة مختلطة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي)**

**(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة):**

**رأس المال:**

تقاس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة للنقد أو الأصول الأخرى المستلمة أو المستحقة، بالصافي بعد خصم التكاليف المباشرة لإصدار أدوات حقوق الملكية. في حال تأجيل الدفع وكانت القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية يتم القياس المبدئي على أساس القيمة الحالية. ذمم دائنة تجارية ومستحقات:

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل فائدة. يتم ترجمة الذمم الدائنة التجارية بالعملة الأجنبية إلى "ريال سعودي" باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملات ضمن الدخل الآخر أو مصروفات أخرى

**تحقق الإيرادات:**

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية.

يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.

امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة اعلاه قبل تحقق الإيرادات.

**إيرادات المبيعات:**

**المخصصات:**

يتم تسجيل مخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبالغ والتوقيت، عندما يكون للشركة التزام قانوني أو تعاقدى ناشئ كنتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه.

**التزامات منافع الموظفين:**

تقدم الشركة خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية.

**المصروفات:**

يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء تكاليف النشاط والمصروفات التسويقية والمصروفات التمويلية كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة النشاط والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم على أساس ثابت.

**عقود الإيجار:**

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المجموعة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المجموعة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. تم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم خصم تكاليف التمويل أثناء قياس الربح أو الخسارة. تدرج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والألات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة بنفس الطريقة التي تعامل بها الأصول المملوكة.



شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة

ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى المدة الكاملة لعقد الإيجار ذات الصلة.

المعاملات بالعملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات، ويعاد تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي، وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الربح أو الخسارة.

تتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات، وتتم ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة باستخدام سعر الصرف في ذلك.

شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة  
ذات مسؤولية محدودة مختلطة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م					٤- ممتلكات وآلات ومعدات:
البيان	الآلات ومعدات	السيارات	حاسب الى وبرامج	أثاث ومفروشات	الإجمالي
<u>التكلفة:</u>					
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٣,٤٦١,٥٩٥	٦٠,٠٠٠	٢٨,٥٥٠	٢٠,٠٠٠	٣,٥٧٠,١٤٥
إضافات خلال السنة	-	-	-	٣٣,٠٨١	٣٣,٠٨١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٤٦١,٥٩٥	٦٠,٠٠٠	٢٨,٥٥٠	٥٣,٠٨١	٣,٦٠٣,٢٢٦
<u>الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:</u>					
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٦٩٢,٣١٩	١٥,٠٠٠	٥,٧١٠	٣,٠٠٠	٧١٦,٠٢٩
المحمل للسنة	٦٩٢,٣١٩	١٥,٠٠٠	٥,٧١٠	٧,٩٦٢	٧٢٠,٩٩١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٣٨٤,٦٣٨	٣٠,٠٠٠	١١,٤٢٠	١٠,٩٦٢	١,٤٣٧,٠٢٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٠٧٦,٩٥٧	٣٠,٠٠٠	١٧,١٣٠	٤٢,١١٩	٢,١٦٦,٢٠٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٧٦٩,٢٧٦	٤٥,٠٠٠	٢٢,٨٤٠	١٧,٠٠٠	٢,٨٥٤,١١٦



شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة  
ذات مسؤولية محدودة مختلطة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ذمم مدينة تجارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٠٢١,٨١١	١,٣٣٩,٦٧٢	العملاء التجاريون
٢,٠٢١,٨١١	١,٣٣٩,٦٧٢	الإجمالي

(٦) نقد ومعادلات النقد :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٣,١٤٧	٤٠,١٦٠	النقدية بالصندوق
٦٣,٤٣٢	١٠,٣٥٨	النقد لدى البنوك
١٣٦,٥٧٩	٥٠,٥١٨	

(٧) رأس المال :

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة ، قيمة كل حصة (١٠٠٠) ريال تم توزيعها على الشركاء كالتالي :

البيان	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
السيد /محمد عايض فواز الوهي	٥٠٠	١,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
السيد /عبد الرازق حسين الجمعة	٥٠٠	١,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

(٨) مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

بيان	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	الحركة خلال السنة	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
			مدين (دائن)	مدين	دائن
السيد /محمد عايض فواز الوهي	شريك	تمويلي	(١,٤٩٥,٨٢٩)	٦٧,٤٠٦	(٢,٣٦٦,٧٠٦)
السيد /عبد الرازق حسين الجمعة	شريك	تمويلي	(١,٤٩٥,٨٢٩)	٦٧,٤٠٦	(٢,٣٦٦,٧٠٦)
إجمالي			(٢,٩٩١,٦٥٨)	١٣٤,٨١٢	(٤,٧٣٣,٤١٢)

شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة

ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) إلتزام منافع الموظفين :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢,٤١٤	-	رصيد المخصص في بداية السنة
٣٧,٨٤٨	١٢,٤١٤	المكون خلال السنة
٥٠,٢٦٢	١٢,٤١٤	الرصيد في نهاية السنة

(١٠) ذمم دائنة تجارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٢٧٦,٨١١	٢٩٣,٤٥٠	الموردون المحليون
١,٢٧٦,٨١١	٢٩٣,٤٥٠	الإجمالي

(١١) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٣,١٠٧	٢٠,٥٢٣	أمانات ضريبة القيمة المضافة
-	١٥,٤٦٧	عملاء دفعات مقدمة
٢٣,١٠٧	٣٥,٩٩٠	الإجمالي



شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة  
ذات مسؤولية محدودة مختلطة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مخصص الزكاة والضريبة :		الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الفترة من ٠٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١/١٢) احتساب الزكاة :			
التعديلات على صافي الدخل :			
صافي الدخل		(٢,٦٥٢,٧٤٩)	(٨٩,٢٠٦)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون		٣٧,٨٤٨	-
صافي الدخل المعدل		(٢,٦١٤,٩٠١)	(٨٩,٢٠٦)
مكونات الوعاء الزكوي:			
نصيب الجانب السعودي من رأس المال		١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
نصيب الجانب السعودي من صافي الدخل المعدل		(٢,٦١٤,٩٠١)	(٤٤,٦٠٣)
نصيب الجانب السعودي من مستحق الى اطراف ذات علاقة في حدود المحسوم		٤,٧١٦,٣٧١	٢,٩٩١,٦٥٨
إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة		٣,١٠١,٤٧٠	٣,٩٤٧,٠٥٥
العناصر غير الخاضعة:			
ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)		(٢,١٦٦,٢٠٦)	(٢,٨٥٤,١١٦)
الخسائر المرحلة		(١٠٦,٢٤٧)	-
إجمالي العناصر غير الخاضعة للزكاة		(٢,٢٧٢,٤٥٣)	(٢,٨٥٤,١١٦)
اجمالي الزكاة		٨٢٩,٠١٧	١,٠٩٢,٩٣٩
وعاء الزكاة		٨١٨,٧٣٥	٥٢٤,١٦٧
الزكاة		٢٠,٤٦٨	١٧,٠٤١
(٢/١٢) حركة المخصص للزكاة :			
الرصيد في بداية السنة / الفترة		١٧,٠٤١	-
المكون خلال السنة / الفترة		٢٠,٤٦٨	١٧,٠٤١
المستخدم خلال السنة / الفترة		(١٧,٠٤١)	-
رصيد المخصص في نهاية السنة / الفترة		٢٠,٤٦٨	١٧,٠٤١
(٣/١٢) احتساب الضريبة :			
نصيب الشريك الاجنبي في صافي الدخل المعدل		(١,٣٢٦,٣٧٤)	(٤٤,٦٠٣)
صافي الوعاء الضريبي		(١,٣٢٦,٣٧٤)	(٤٤,٦٠٣)
ضريبة الدخل المستحقة		-	-

شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة  
ذات مسؤولية محدودة مختلطة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) الإيرادات :

الفترة من ٠٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧,٤٢٧,٢١٣	٨,٣٠٤,٤٣٠	الإيرادات
١٧,٤٢٧,٢١٣	٨,٣٠٤,٤٣٠	الإجمالي

(١٤) تكلفة الإيرادات :

الفترة من ٠٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥,٥٨٤,١٥٧	٧,٨٣٢,٢٥٢	تكلفة البضاعة المباعة
٣٩,٨١٥	-	مصرف الإيجار
١٥,٦٢٣,٩٧٢	٧,٨٣٢,٢٥٢	الاجمالي

(١٥) مصروفات إدارية وعمومية :

الفترة من ٠٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٢٠,٧١٠	١,٨٩٢,٤٢٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٧١٦,٠٢٩	٧٢٠,٩٩١	استهلاكات وإطفاءات
١٣٧,٨٥٨	١٧٦,٨٥٦	رسوم حكومية واشتراكات
٨٠,٤٨٠	٥٥,٤٠٨	مصروفات سيارات
١٧٠,٤٧٤	٥٢,٢٦٢	اصلاح وصيانة
١٢,٤١٤	٣٧,٨٤٨	نهاية الخدمة
-	٢٥,٩٢٣	شحن ونقل
١٤,٧٧٩	٢٤,٨٦٨	تأمينات اجتماعية
٣٢,٦٥٦	١٧,٨٦٧	سفر وانتقال
٧,٠٨٠	١٥,٨٧٧	هاتف وبريد ونت
١٦,٧١٨	١٣,٢٩٢	كهرباء ومياه
٣,٥٥٦	٦,٧٩٩	قرطاسية ومطبوعات
١,٥١٢	٥,٩٩٠	بوفية وضيافة ونظافة
٢٣,٤٣٤	٢,٩١٧	تأمين طبي وعلاج
٣,٠٦١	١,٧٠٠	عمولات وحوافز
٥١,٦٨٦	٧٣,٩٠٩	مصروفات متنوعة
١,٨٩٢,٤٤٧	٣,١٢٤,٩٢٧	الاجمالي



شركة محمد عايض فواز الوهي للتجارة  
ذات مسؤولية محدودة مختلطة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) عام:

- تم إعادة تبويب بعض بنود أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع عرض الأرقام للسنة الحالية .

- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

(١٧) إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. لا يوجد لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلي وتظهر بقيمتها التقديرية القابلة للتحصيل.

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.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي. ولذلك فإن مخاطر العملات التي تتعرض لها الشركة محدودة جداً.

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وترى الإدارة أن القيمة العادلة لأصول والتزامات الشركة المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

(١٨) الأحداث اللاحقة:

تم تعديل رأس المال من مبلغ مليون ريال الى خمسمائة الف ريال مع الاحتفاظ بنفس رقم السجل التجاري (٤٠٣٠٢٤٦٠٣١) وتاريخه ١٤٣٤/٠٦/٢٥ هـ بما لها من حقوق وما عليها من التزامات.

(١٩) اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٢/٠٦/٢٠٢٤ م.