

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة
القوائم المالية للفترة
من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة

فهرس القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

٤ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٤ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء الموقرين

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد

إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد

الأحساء. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد - إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد - شركة ذات مسئولية محدودة (ويشار إليها بالفرع)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم الشركة بتكوين التزامات منافع الموظفين خلال الفترة مما يشكل خروج عن متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، كما لم يتم تزويدنا باحتساب التزامات منافع الموظفين للفترة من ١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ونتيجة لذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.

- لا تمسك المنشأة حسابات مراقبة للمخزون مما لم نتمكن معه من التأكد من صحة الكميات والتسعير للمخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. ونظراً لأن مخزون آخر المدة يدخل في تحديد الأداء المالي والتدفقات النقدية فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كان من الضروري عمل تعديلات فيما يتعلق بربح السنة الذي تم التقرير عنه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الذي تم التقرير عنه في قائمة التدفقات النقدية.

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد (تتمة)

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) المرفق بالقوائم المالية، والذي يشير إلى أنه تم إعداد القوائم المالية المرفقة لاستخدامها من قبل الإدارة فقط ويجب عدم استخدامها لأي غرض آخر. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس المنشأة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة الفرع، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الفرع.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الفرع على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الفرع عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بن عبدالرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

الأحساء في: ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٠٢٥ م



شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
معدلة			
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٩٤٥,١٢٢	٨,٠٦٢,٢٠٥	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
٢,٩٤٥,١٢٢	٨,٠٦٢,٢٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩,٩٦٨	١,١٩١,٥٠٧		مدينون تجاريون
٥٠٠,٠٠٠	٨٨٣,٣١٦	٦	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٤٨,٤٣١	١١٣,٢٥١	٧	نقد وما في حكمه
-	٢٠,٧٤٦	٨/أ	جاري فرع شركة أنجاز الأعمال للمقاولات العامة
٦٥٨,٣٩٩	٢,٢٠٨,٨٢٠		مجموع الأصول المتداولة
٣,٦٠٣,٥٢١	١٠,٢٧١,٠٢٥		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٩,١٤٠	-		احتياطي نظامي
-	٩,١٤٠		احتياطي عام
٩,٥٧٥	٣,٠١٧,٢٥٣		أرباح مبقاة
١١٨,٧١٥	٣,١٢٦,٣٩٣		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣,٤٥٥,٠٣٣	٥,٥٦٤,٨٤٥	٨/ب	المستحق إلى طرف ذو علاقة
٣,٤٥٥,٠٣٣	٥,٥٦٤,٨٤٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١,٠٨٠,٥٩٤	٨/ج	جاري فرع مصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة
٢٤,٤٨٦	٤٠٠,١٢١	١٠	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥,٢٨٧	٩٩,٠٧٢	١١	مخصص الزكاة الشرعية
٢٩,٧٧٣	١,٥٧٩,٧٨٧		مجموع الالتزامات المتداولة
٣,٤٨٤,٨٠٦	٧,١٤٤,٦٣٢		إجمالي الالتزامات
٣,٦٠٣,٥٢١	١٠,٢٧١,٠٢٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للفترة المالية من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	الفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م معدلة
إيرادات النشاط	٧,٦٩٥,٢٥٦	١٣٥,١٦٨
تكاليف النشاط	(٤,٠٤٤,١٣٦)	(٨١,٨٢٣)
مجموع الربح	٣,٦٥١,١٢٠	٥٣,٣٤٥
مصروفات إدارية وعمومية	(٥٧٢,٦٣٨)	(٥,٠٨٧)
ربح التشغيل	٣,٠٧٨,٤٨٢	٤٨,٢٥٨
إيرادات أخرى	٢٨,٢٦٨	-
الربح قبل الزكاة الشرعية	٣,١٠٦,٧٥٠	٤٨,٢٥٨
مصروف الزكاة الشرعية	(٩٩,٠٧٢)	(٤,٩٩٥)
صافي ربح الفترة/ السنة	٣,٠٠٧,٦٧٨	٤٣,٢٦٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة/ للسنة	٣,٠٠٧,٦٧٨	٤٣,٢٦٣



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة المالية من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

مجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	احتياطي عام	رأس المال	الرصيد كما في ٠١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - معدلة
٧٥,٤٥٢	(٢٤,٥٤٨)	-	-	١٠٠,٠٠٠	
٤٣,٢٦٣	٤٣,٢٦٣	-	-	-	صافي ربح السنة - إيضاح رقم ١٤
-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٤٣,٢٦٣	٤٣,٢٦٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٩,١٤٠)	٩,١٤٠	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١١٨,٧١٥	٩,٥٧٥	٩,١٤٠	-	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م - معدلة
٣,٠٠٧,٦٧٨	٣,٠٠٧,٦٧٨	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٣,٠٠٧,٦٧٨	٣,٠٠٧,٦٧٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	(٩,١٤٠)	٩,١٤٠	-	المحول إلى الاحتياطي العام
٣,١٢٦,٣٩٣	٣,٠١٧,٢٥٣	-	٩,١٤٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م - معدلة



إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية
للفترة المالية من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

الفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م معدلة
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
الربح قبل الزكاة الشرعية	٣,١٠٦,٧٥٠
٤٨,٢٥٨	
تعديلات	
استهلاك الممتلكات والمعدات	٣٣٧,١٦٣
٤٨,١٤٢	
التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية	
مدينون تجاريون	(١,١٨١,٥٣٩)
(٩,٩٦٨)	
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٣٨٣,٣١٦)
-	
جاري فرع شركة أنجاز الأعمال للمقاولات العامة	(٢٠,٧٤٦)
-	
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٣٧٥,٦٣٥
١٨,٤٨٦	
جاري فرع مصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة	١,٠٨٠,٥٩٤
-	
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٣,٣١٤,٥٤١
١٠٤,٩١٨	
الزكاة الشرعية (المسدة)	(٥,٢٨٧)
(٢,٢٩٩)	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٣,٣٠٩,٢٥٤
١٠٢,٦١٩	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات	(١,٨٨٠,٢١٢)
(٢,٩٩٣,٢٦٤)	
(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ	(٣,٥٧٤,٠٣٤)
-	
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٥,٤٥٤,٢٤٦)
(٢,٩٩٣,٢٦٤)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
صافي المعاملات مع طرف ذو علاقة	٢,١٠٩,٨١٢
٣,٠٣٦,٠٣٣	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٢,١٠٩,٨١٢
٣,٠٣٦,٠٣٣	
التغير في النقد وما في حكمه	(٣٥,١٨٠)
١٤٥,٣٨٨	
النقد وما في حكمه في بداية الفترة/ السنة	١٤٨,٤٣١
٣,٠٤٣	
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة/ السنة	١١٣,٢٥١
١٤٨,٤٣١	



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد

إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

تمارس شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد - شركة ذات مسئولية محدودة - نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٣١١٠٥٦١٢ بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/٠٧ هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الهفوف.

عنوانها: ٤٤٣٠، الملك عبدالله، المهندسين، ٦٧٨٧

ونشاط الشركة هو تأجير معدات التشييد والبناء مع مشغل، تشغيل المحاجر، تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء يشمل الكسارات، صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر، إنتاج خرسانة جاهزة الخلط، نقل البضائع والمعدات النقل الثقيل.

ويتبعه السجلات الفرعية لتالية:

- السجل التجاري رقم ٢٢٥١٠٠٦٩٢٠ بتاريخ ١٤٠٣/١٠/١٢ هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الهفوف. ونشاطه هو تأجير معدات التشييد والبناء مع مشغل.

- السجل التجاري رقم ٢٢٥١٠٦٢٨٨٢ بتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٢١ هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الهفوف. ونشاطه هو إنتاج خرسانة جاهزة الخلط.

- السجل التجاري رقم ٢٢٥١٠٥٤١٦٤ بتاريخ ١٤٣٤/١١/٠٥ هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الهفوف. ونشاطه هو نقل البضائع والمعدات النقل الثقيل.

- السجل التجاري رقم ٢٢٥١٤٩٦٨٠٨ بتاريخ ١٤٤١/١١/٠١ هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الهفوف. ونشاطه هو صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر.

- السجل التجاري رقم ٢٢٥١٥٠٩٠٠٨ بتاريخ ١٤٤٦/٠٥/٠١ هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الهفوف. ونشاطه هو تشغيل المحاجر تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء يشمل الكسارات.

- السجل التجاري رقم ٢٠٣١١١٤١٥٠ بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٢١ هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الهفوف. ونشاطه هو تشغيل المحاجر تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء يشمل الكسارات.

تبدأ الفترة المالية الأولى من تاريخ ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م على أن تكون بعد ذلك السنة المالية إثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. يعرض الفرع قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الإيضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

٤-٢ الاستمرارية

ليس لدى المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد

إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

٤-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات تقديرات رئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

٥-٣ مدينون تجاريون

تقوم المنشأة بتقييم المدينون التجاريون لتحديد الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم المنشأة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
 - في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
 - تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك.

٣-٤ مدينون تجاريون

يسجل المدينون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي، يتم تكوين مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل المبلغ المستحق ويتم قياس هذا المخصص لكل عميل على حده وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم شطب الديون المعدومة مقابل المخصصات المتعلقة بها، ويتم تحميل المخصصات المكونة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للمدينون التجاريون لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر. إن أي مبالغ مستردة لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

٤-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم إثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل لاستهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للاستهلاك الأصل في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالاعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
مباني متنقلة	١٠	عدد وأدوات	١٠
آلات ومعدات	١٣,٣٣	حاسب آلي	٦,٦٧
وسائل نقل وانتقال	٤	أنظمة الأمن والسلامة	١٠
أثاث وتجهيزات	١٠		

٥-٤ الأدوات المالية

تقوم المنشأة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

أ) تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

ب) تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

ج) تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.

- تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

٥-٤ الأدوات المالية (تتمة)

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بندي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

٦-٤ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المنشأة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المنشأة 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. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، بحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة.

٧-٤ دائنون تجاريون

يتضمن الدائنون التجاريون أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للمنشأة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

٨-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المنشأة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة (تتمة)

لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون المنشأة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه التزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة محتملاً.

٩-٤ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية، ويتم احتساب الزكاة الشرعية عند إعداد القوائم المالية لشركة إنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد.

١٠-٤ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل وتأخذ القيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المنشأة. وعندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبء هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتماناً للعميل بدون فائدة، أو قبلت المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعبء للخدمة المباعة.

إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمنشأة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد عليها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المنشأة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

١١-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك.

لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت.

تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد

إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة:

الرصيد في ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - معدلة

إضافات

التحويلات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - معدلة

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م - معدلة

- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:

الفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

معدلة

تكاليف النشاط

مصرفوفات إدارية وعمومية

مباني

آلات

وسائل نقل وانتقال

أثاث وتجهيزات

عدد وأدوات

حاسب آلي

أنظمة الأمن والسلامة

مشروعات تحت التنفيذ

مجموع

٥٨,٢٦٠

٢,٦٨٢,٣٥٢

١٣٧,٦٥٢

-

٣٥,١٢٥

٢,٦٠٨

٢,٤٠٢

٣,٥٧٤,٠٣٤

٨,٤٤٧,٥١٠

٧٣,٠٤٣

١,٦٦٣,٠٠٠

٨٩,٣٩١

١٤,٦٤٣

٣٥,١٢٥

٢,٦٠٨

٢,٤٠٢

٣,٥٧٤,٠٣٤

٨,٤٤٧,٥١٠

-

١١٥,٠٠٠

-

١٤,٦٤٣

٣٥,١٢٥

٢,٦٠٨

٢,٤٠٢

٣,٥٧٤,٠٣٤

٨,٤٤٧,٥١٠

١٣١,٣٠٣

٤,٤٦٠,٣٥٢

٢٢٧,٠٤٣

١٤,٦٤٣

٣٥,١٢٥

٢,٦٠٨

٢,٤٠٢

٣,٥٧٤,٠٣٤

٨,٤٤٧,٥١٠

٢,٦١٨

٣٣,٠٧٩

١٢,٤٤٥

-

٣٥,١٢٥

٢,٦٠٨

٢,٤٠٢

٣,٥٧٤,٠٣٤

٨,٤٤٧,٥١٠

٨,٥٢٢

٢٨٤,٣٩٠

٤٣,٢٧٥

٣٥٣

٥٨٧

٣٦

-

-

٣٨٥,٣٠٥

١١,١٤٠

٣١٧,٤٦٩

٥٥,٧٢٠

٣٥٣

٥٨٧

٣٦

-

-

٣٨٥,٣٠٥

١٢٠,١٦٣

٤,١٤٢,٨٨٣

١٧١,٣٢٣

١٤,٢٩٠

٣٤,٥٣٨

٢,٥٧٢

٢,٤٠٢

٣,٥٧٤,٠٣٤

٨,٠٦٢,٢٠٥

٥٥,٦٤٢

٢,٦٤٩,٢٧٣

١٢٥,٢٠٧

-

-

-

-

١١٥,٠٠٠

٢,٩٤٥,١٢٢

٣٣٦,٧٧٤

٤٨,١٤٢

-

٤٨,١٤٢

-

-

-

٣٨٩

٣٣٧,١٦٣

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
معدلة			
٥٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	١-٦	تأمين خطاب الضمان
-	٢١٨,٤٩٨		مدينون متنوعون
-	١٤,٠١٨		سلف وعهد عاملين
-	٨٠٠		مصرفوات مدفوعة مقدماً
٥٠٠,٠٠٠	٨٨٣,٣١٦		

١-٦ تأمين خطاب الضمان

يتمثل هذا البند في قيمة خطاب ضمان وبياناته كالتالي :

رقم الخطاب	تاريخ الانتهاء	نوع الضمان	البنك المصدر	الجهة المستفيدة	قيمة الخطاب	نسبة التأمين	مبلغ التأمين
M105735	٢٠٣٠/٠٥/٢٢ م	مالي	البنك الأهلي السعودي	وزارة الصناعة والثروة المعدنية	٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠
B309921	٢٠٣٠/٠٦/٠٦ م	مالي	البنك الأهلي السعودي	وزارة الصناعة والثروة المعدنية	١٥٠,٠٠٠	%١٠٠	١٥٠,٠٠٠
					٦٥٠,٠٠٠	-	٦٥٠,٠٠٠

٧ - نقد وما في حكمه

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
معدلة		
١٤٨,٤٣١	١١٣,٢٥١	نقدية لدى البنوك
١٤٨,٤٣١	١١٣,٢٥١	

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨ - المعاملات مع الطرف ذو العلاقة

يتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشريك بالشركة وكبار موظفي الإدارة بالشركة. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
معدلة				
-	٢٠٢,٥٦٥	مدفوعات بالإئابة	فروع	جاري فرع شركة إنجاز الأعمال للمقاولات العامة
-	٢٢٣,٣١١	مسحوبات	الشركة	
٣,٤٥٥,٠٣٤	٣,٤٠١,٢٣٧	مدفوعات بالإئابة	شريك	السيد / مطلق بن زعيتر فهد الدوسري
-	١,٢٩١,٤٢٥	مسحوبات		
-	١,٤٨٣,٠٤٢	مدفوعات بالإئابة	فروع	جاري فرع مصنع عصر الطاقة للخرسانة
-	٤٠٢,٤٤٨	مسحوبات	الشركة	الجاهزة

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

(أ) جاري فرع شركة إنجاز الأعمال للمقاولات العامة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
معدلة		
-	٢٠,٧٤٦	جاري فرع شركة إنجاز الأعمال للمقاولات العامة
-	٢٠,٧٤٦	

(ب) المستحق إلى طرف ذو علاقة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
معدلة		
٣,٤٥٥,٠٣٣	٥,٥٦٤,٨٤٥	السيد / مطلق بن زعيتر فهد الدوسري
٣,٤٥٥,٠٣٣	٥,٥٦٤,٨٤٥	

(ج) جاري فرع مصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
معدلة		
-	١,٠٨٠,٥٩٤	جاري فرع مصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة
-	١,٠٨٠,٥٩٤	

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩ - رأس المال

حُدِدَ رأسمال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مائة ألف ريال سعودي) مقسم إلى ١ حصة نقدية، قيمة كل حصة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للحصة فقط موزعة على النحو التالي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	قيمة الحصص	النسبة
السيد / مطلق بن زعيتر فهد الدوسري	١	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠

١٠ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	معدلة
دائنون متنوعون	٢٢٧,١٤٠	-
عملاء دفعات مقدمة	٣,٥٩٠	-
أمانات عاملين	٤٤	-
هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة	-	١٩,٤٨٦
مصروفات مستحقة	١٦٩,٣٤٧	٥,٠٠٠
	٤٠٠,١٢١	٢٤,٤٨٦

١٠-١ مصروفات مستحقة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	معدلة
أجور ورواتب	١٦٠,٥٨٧
تأمينات اجتماعية	١,٧٦٠
أخرى	٧,٠٠٠
	١٦٩,٣٤٧

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	معدلة	
١٣٥,١٦٨	-		صافي الدخل المعدل
١١٣,٢٦٧	-		الإضافات
(١٢,٩٧٥)	-		(الحسميات)
٢٣٥,٤٦٠	-		وعاء الزكاة الشرعية

تستحق الزكاة بواقع ٣٦٧,٨٠٢% من وعاء الزكاة الشرعية.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	معدلة	
٢,٥٩١	٥,٢٨٧		الرصيد بداية السنة
(٢,٢٩٩)	(٥,٢٨٧)		(المسدد) خلال السنة
٤,٩٩٥	٩٩,٠٧٢		المكون خلال السنة
٥,٢٨٧	٩٩,٠٧٢		

تم احتساب الزكاة الشرعية بشركة إنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد بقيمة ٣٥٩,٨٧٥ ريال سعودي فقط (ثلاثمائة وتسعة وخمسون ألف وثمانمائة وخمسة وسبعون ريال سعودي) لا غير وتم تقسيمها على المركز الرئيسي والفروع بنسبة إيرادات المنشآت وكان نصيب المركز الرئيسي من الزكاة الشرعية مبلغ وقدره ٩٩,٠٧٢ ريال سعودي فقط (تسعة وتسعون ألف واثنان وسبعون ريال سعودي) لا غير.

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - تكاليف النشاط

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م معدلة	الفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٨,٤٢٢	٨٨٧,٦٦٣	أجور وراتب وما في حكمها
٥,٢٥٩	١,٠٦٦,٩٣٩	مواد تفجير وعدد وقطع غيار
-	١,٣٣١,٧٩٩	وقود ومحروقات
-	٢٥,٣٠١	ضيافة ونظافة
-	٢,٥٩٨	علاج وأدوية
-	١٠٤,٩٩١	صيانة وإصلاح
-	٢٨,٣١٣	عمولات وتذاكر سفر
-	٧٣,٤٤٠	عمالة خارجية
-	١٠١,٧٨٠	إعاشة للعمال
-	٨١,١٧٩	تأجير معدات ونقل وانتقال
٤٨,١٤٢	٣٣٦,٧٧٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٣,٣٥٩	متنوعة
٨١,٨٢٣	٤,٠٤٤,١٣٦	

١٣ - مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م معدلة	الفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٧٢,٨٠٠	أجور ورواتب ومكافآت
-	٣٦٠,٣٧٢	رسوم حكومية وإقامات
-	٢٧,١٩٤	تأمينات اجتماعية
-	٧٢,٠٠٨	رسوم استشارات وتخليص
-	٥,١٠٤	تأمين طبي
-	٣,٧٣٥	حقوق عاملين وبدل سكن
-	١,٨٠٠	صيانة وإصلاح
٨٧	١٦,١٠٣	عمولات بنكية
-	٣٨٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥,٠٠٠	١٣,١٣٣	أخرى
٥,٠٨٧	٥٧٢,٦٣٨	

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - بيان إيضاح تسويات سنة المقارنة

تمثلت التسويات على أرقام المقارنة في التالي:
لم تقم الشركة بتسجيل فواتير الأصول الثابتة في عام ٢٠٢٣ م ولم يتم احتسابها كأصول. ونظراً لأن هذه المعالجة تتعارض مع متطلبات
المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. لذلك قامت الشركة بتحميل الأصول الثابتة لتلك الفواتير عملاً بمتطلبات
المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وتعديل أرقام المقارنة وتحميل كل فترة بما يخصها من مصروفات.

قبل التعديل	تسويات	بعد التعديل	
-	٢,٩٩٣,٢٦٤	٢,٩٩٣,٢٦٤	الأصول الثابتة
-	٤٨,١٤٢	٤٨,١٤٢	مجمع استهلاك الأصول الثابتة
٥٧,٧١٧	(٤٨,١٤٢)	٩,٥٧٥	أرباح مبقاة كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمنشأة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إدارة المخاطر

تعرض المنشأة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المنشأة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المنشأة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المنشأة لرأس المال.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المنشأة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن المنشأة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للمنشأة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة المنشأة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المنشأة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالمنشأة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم المنشأة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المنشأة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الأرصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الأرصدة المدينة القائمة دورياً.

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم المنشأة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المنشأة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى المنشأة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة المنشأة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

إدارة رأس المال

إن سياسة المنشأة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على الشركاء، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المنشأة في المستقبل. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق الشركاء.

تسعى المنشأة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال. لم يكن لدى المنشأة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع المنشأة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

١٦ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

١٧ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ١٤٤٦ ٠٠٠ ٠٠٠ هـ الموافق ٢٠٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ م.