

شركة أنجاز الأعمال للمقاولات العامة
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة
القوائم المالية للفترة
من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقرير المراجع المستقل

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

فهرس القوائم المالية للفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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
٢٢ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء الموقرين

شركة أنجاز الأعمال للمقاولات العامة

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 للمقاولات العامة - 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 ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء 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 ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ 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 نحصل على ما يكفي من أدله وقرائن المراجعة فيما يتعلق بالأرصدة الافتتاحية للممتلكات والمعدات، ولم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة مناسبة وكافية للوصول إلى قناعة حول صحة هذه الأرصدة، ونتيجة لذلك فإننا لم نستطع التحقق من تأكيدات القوائم المالية فيما يخص الاكتمال والتقييم والصحة كما لم نتمكن من تحديد فيما إذا كان من الضروري إجراء أية تعديلات على هذه الأرصدة والإفصاح عن أية معلومات إضافية مطلوبة.

- 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 ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ونتيجة لذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فنيّا 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 ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

شركة أنجاز الأعمال للمقاولات العامة (تتمة)

فقرة أمر آخر

تعتبر القوائم المالية عن الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وهي أول قوائم مالية مدققة للمنشأة وذلك بناءً على عقد تأسيسها لذلك لم يتم عرض أرقام المقارنة بالقوائم المالية.

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 رأيًا. 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:

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

شركة أنجاز الأعمال للمقاولات العامة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 للمقاولات العامة
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الأصول
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥	١٤,٤٠٠,٩٣٦ ✓	الممتلكات والمعدات، صافي
	١٤,٤٠٠,٩٣٦	مجموع الأصول غير المتداولة
		<u>الأصول المتداولة</u>
٦	٣,٥١٥,٣٨١ ✓	مدينون تجاريون
٦	٢٨٧,٢٣٠ ✓	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧	٣٦٩,١٧٩ ✓	نقد وما في حكمه
	٤,١٧١,٧٩٠	مجموع الأصول المتداولة
	١٨,٥٧٢,٧٢٦	إجمالي الأصول
		<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
		<u>حقوق الملكية</u>
	٢٠,٧٤٦ ✓	جاري المركز الرئيسي
	٧٩,٩٣٤ ✓	أرباح مبقاة
	١٠٠,٦٨٠	مجموع حقوق الملكية
		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨/أ	١٧,٦١٩,٠٨٤ ✓	المستحق إلى طرف ذو علاقة
	١٧,٦١٩,٠٨٤	مجموع الالتزامات غير المتداولة
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
	٣٧٨,٢٠١ ✓	دائنون تجاريون
٩	٤٤٢,٥٥٨ ✓	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٨/ب	١٨,٣٢٠ ✓	جاري فروع الشركة
١٠	١٣,٨٨٣ ✓	مخصص الزكاة الشرعية
	٨٥٢,٩٦٢	مجموع الالتزامات المتداولة
	١٨,٤٧٢,٠٤٦	إجمالي الالتزامات
	١٨,٥٧٢,٧٢٦	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أنجاز الأعمال للمقاولات العامة
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للفترة المالية من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

إيضاح	الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إيرادات النشاط	٨٥٦,١٢٢ ✓
تكاليف النشاط	١١ (٥٦٦,٧١٥) ✓
مجمّل الربح	٢٨٩,٤٠٧
مصروفات إدارية وعمومية	١٢. (١٩٥,٦٩٠) ✓
ربح التشغيل	٩٣,٧١٧
إيرادات أخرى	١٠٠ ✓
الربح قبل الزكاة الشرعية	٩٣,٨١٧
مصروف الزكاة الشرعية	١٠. (١٣,٨٨٣) ✓
صافي ربح الفترة	٧٩,٩٣٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٧٩,٩٣٤ ✓

١٢/٠٤/٢٥



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أنجاز الأعمال للمقاولات العامة
 إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
 شركة ذات مسئولية محدودة
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 للفترة المالية من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

مجموع	أرباح مبقاة	جاري المركز الرئيسي	
-	-	-	الرصيد كما في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م
٧٩,٩٣٤	٧٩,٩٣٤	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٧٩,٩٣٤	٧٩,٩٣٤	-	إجمالي الدخل الشامل
٢٠,٧٤٦	-	٢٠,٧٤٦	معاملات المركز الرئيسي
١٠٠,٦٨٠	٧٩,٩٣٤	٢٠,٧٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أنجاز الأعمال للمقاولات العامة
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية
للفترة المالية من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٣,٨١٧	الربح قبل الزكاة الشرعية
	<u>تعديلات</u>
٢٠,٣٩٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
	<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
(٣,٥١٥,٣٨١)	مدينون تجاريون
(٢٨٧,٢٣٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٧٨,٢٠١	دائنون تجاريون
٤٤٢,٥٥٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٨,٣٢٠	جاري فروع الشركة
(٢,٦٦٤,٣١٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٤,٦٠٦,٣٣٣)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
(١٤,٦٠٦,٣٣٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٧,٦١٩,٠٨٤	صافي المعاملات مع طرف ذو علاقة
٢٠,٧٤٦	جاري المركز الرئيسي
١٧,٦٣٩,٨٣٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٦٩,١٧٩	التغير في النقد وما في حكمه
-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٦٩,١٧٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

١ - التكوين والنشاط

تمارس شركة أنجاز الأعمال للمقاولات العامة - إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد (شركة ذات مسئولية محدودة) نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥١٠٠٦٩٢٠ بتاريخ ١٤٣٤/١١/٠٥ هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الهفوف. عنوانها: ٤٤٣٠ الهفوف ٣٦٤٢١-٦٧٨٧ ونشاط الشركة هو تأجير معدات التشييد والبناء مع مشغل.

تشمل القوائم المالية أعمال الفروع التي تتعلق بأنشطة التشييد والبناء ولا تشمل جميع أنشطة الشركة وتشمل الفروع الآتية:-

- السجل التجاري رقم ٢٢٥١٠٥٤١٦٤ بتاريخ ١٢/١٠/١٤٠٣ هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الهفوف. ونشاطه هو نقل البضائع والمعدات النقل الثقيل.

تبدأ الفترة المالية الأولى من تاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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.

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".

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.

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	٢٠	وسائل نقل وانتقال	٤
مباني متحركة	١٠	أثاث وتجهيزات	١٠
آلات ومعدات	١٣,٣٣	عدد وأدوات	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 المخصص 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.

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 بذي 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 إلغائه 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 المستنفدة 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.

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 الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإن المنشأة تقوم بإثبات الإيراد بالرجوع إلى نسبة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير. ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط التالية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الإيرادات من الإيجار

يتم إثبات إيرادات الإيجارات وفقاً للعقد المبرم مع المستأجر وحسب فترة الإيجار المنقضية من العقد.

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 للمقاولات العامة

إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

مجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني متحركة	مباني	أراضي	التكلفة:
١٤,٥٥٠,٥١٩	-	٣٠,٩,٨١٨	٥٨,١٩١	١٧,٠٢٠	٣,٣٤٧,٢٨٢	٢,٨٦٦	٦٥٣,٣٤٢	١٠,١٦٢,٠٠٠	الرصيد في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م
٥٥,٨١٤	٥٣,٧٠٠	٢,١١٤	-	-	-	-	-	-	إضافات
١٤,٦٠٦,٣٣٣	٥٣,٧٠٠	٣١,١,٩٣٢	٥٨,١٩١	١٧,٠٢٠	٣,٣٤٧,٢٨٢	٢,٨٦٦	٦٥٣,٣٤٢	١٠,١٦٢,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم:
٢٠٥,٣٩٧	-	١٩,٧٦٤	٢,٢٨٦	٣,٥٧١	١٦٩,٢٧٠	٢٣٨	١٠,٣٦٨	-	الرصيد في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م
٢٠٥,٣٩٧	-	١٩,٧٦٤	٢,٢٨٦	٣,٥٧١	١٦٩,٢٧٠	٢٣٨	١٠,٣٦٨	-	إضافات
١٤,٤٠٠,٩٣٦	٥٣,٧٠٠	٢٩٢,١٦٨	٥٥,٩٠٥	١٣,٤٤٩	٣,١٧٨,٠١٢	٢,٦٢٨	٦٤٣,٠٧٤	١٠,١٦٢,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي: ✓

الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تكاليف النشاط

مصرفات إدارية وعمومية

٢٠٣,١١١

٢,٢٨٦

٢٠٥,٣٩٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
سلف عاملين	٣,٩٠٠ ✓
إيرادات مستحقة	٢٥٦,٤٣٤ ✓
١-٦ مصروفات مدفوعة مقدماً	٢٦,٨٩٦ ✓
	٢٨٧,٢٣٠

١-٦ مصروفات مدفوعة مقدماً

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
إيجارات	١٧,٩٦٦
تأمين طبي	٤,٩٢٣
أخرى	٤,٠٠٧
	٢٦,٨٩٦ ✓

٧ - النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
النقدية بالبنوك	٣٦٩,١٧٩ ✓
	٣٦٩,١٧٩

٨ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالمنشأة وكبار موظفي الإدارة بالمنشأة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المنشأة والأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة:

طبيعة وحجم المعاملات

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	حجم التعامل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
السيد / مطلق بن زعيتر فهد الدوسري	شريك	مدفوعات بالإئابة	١٨,١٥٣,٣٧٨
		مسحوبات	٥٣٤,٢٩٤
جاري المركز الرئيسي	المركز الرئيسي	مدفوعات بالإئابة	٢٢٣,٣١١
		مسحوبات	٢٠٢,٥٦٥

شركة أنجاز الأعمال للمقاولات العامة
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

حجم التعامل	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
١,١٣٢,٩٨٧	مدفوعات بالإئابة	جاري	جاري فرع مصنع عصر الطاقة
١,١١٤,٦٦٧	مسحوبات	فروع الشركة	

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

(أ) المستحق إلى طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٧,٦١٩,٠٨٤	السيد / مطلق بن زعيتر فهد الدوسري
١٧,٦١٩,٠٨٤ ✓	

(ب) جاري فرع الشركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٨,٣٢٠	جاري فرع مصنع عصر الطاقة
١٨,٣٢٠ ✓	

٩ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
	١٥٨,٠٥٢ ✓	دائنون متنوعون
	٧٠,٠٥٥ ✓	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
١-٩	٢١٤,٤٥١ ✓	مصروفات مستحقة
	٤٤٢,٥٥٨	

١-٩ مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٧٣,٠٩٥ ✓	أجور ورواتب
٢٦,٣٥٦ ✓	تأمينات اجتماعية
١٥,٠٠٠ ✓	أخرى (أقساء محنية)
٢١٤,٤٥١	

شركة أنجاز الأعمال للمقاولات العامة

إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - مخصص الزكاة الشرعية

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٣,٨٨٣	المكون خلال الفترة
١٣,٨٨٣	

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 شركة إنجاز الأعمال للمقاولات العامة من الزكاة الشرعية مبلغ وقدره ١٣,٨٨٣ ريال سعودي فقط (ثلاثة عشر ألف وثمانمائة وثلاثة وثمانون ريال سعودي) لا غير.

١١ - تكاليف النشاط

الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢١٨,٤٧٢	أجور ومكافآت وإضافي
٩٢,٥٤٣	صيانة وقطع غيار
٤,٨٦٨	تأجير معدات ومهمات تشغيل
٢٠,١٦٢	مصروفات سيارات
١٦,٦٤٠	إعاشة العمال
٧٦٢	تأمين طبي وعلاج
٤,٢٦٦	كهرباء ومياه
٥,٣٥٦	إيجار وبدل سكن
٢٠٣,١١١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٣٥	متنوعة
٥٦٦,٧١٥	

١٢ - مصروفات إدارية وعمومية

الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٢,٨٣٤	أجور ورواتب ومكافآت
١,١٧٠	كهرباء ومياه
٧٧٩	تأمين طبي وعلاج
٣٧,٧٦٨	تأمينات اجتماعية
٣,٥٠٣	عمولات بنكية
٨,٥٢٢	هاتف وبريد وفاكس
١٩,٥٢٢	حقوق عاملين
٨٤,٤٢٤	رسوم حكومية وإقامات
٥,٨٢٥	رسوم واشتراكات
٢,٢٨٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٣٦١	مصروفات سيارات وتأمين أخطار
١٥,٦٩٦	متنوعة
١٩٥,٦٩٠	

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 بالمتطلبات 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 المتطلبات المالية للمنشأة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المتطلبات 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.

مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر أسعار العمولات 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 العمولات. تعتقد إدارة المنشأة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهريّة.

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.

١٤ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ١٤٤٦٠٠٠٠ هـ الموافق ٢٥٠٠٠٠ م.