

مصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة
إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة
القوائم المالية للفترة
من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

مصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة
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
٢٣ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء الموقرين

مصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة

إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد

الأحساء. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لمصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة - 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 للأموال 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 نتأكد 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 نتأكد 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 نتأكد من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.
- لا تمسك المنشأة حسابات مراقبة للمخزون مما لم نتأكد من الصحة 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 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 (تمة)
مصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة (تمة)

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.

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.

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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 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.

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
مصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة (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.
 - تقويم 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.
 - تقويم 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: ٢٤ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٢ أبريل ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
		<u>الأصول</u>
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥٨,٩٥٢,٤٠١	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
٥٨,٩٥٢,٤٠١		مجموع الأصول غير المتداولة
		<u>الأصول المتداولة</u>
٦٧١,٥٤٧	٦	المخزون
٣,١٨٩,٢٨١	٧	مدينون تجاريون، صافي
٢٦٩,٩٥٦	٨	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٣٢٠	٩/أ	جاري فروع الشركة
٦,٥٣٧,٩١٨	١٠	النقد وما في حكمه
١٠,٦٨٧,٠٢٢		مجموع الأصول المتداولة
٦٩,٦٣٩,٤٢٣		إجمالي الأصول
		<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
		<u>حقوق الملكية</u>
(١,٠٨٠,٥٩٤)		جاري المركز الرئيسي
٤٣٣,٠٣٣		أرباح مبقاة
(٦٤٧,٥٦١)		مجموع حقوق الملكية
		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٧,٠٦٨,٢٢٥	٩/ب	المستحق إلى طرف ذو علاقة
٦٧,٠٦٨,٢٢٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥٧٩,١٧٧		دائنون تجاريون
٢,٣٩٢,٦٦٢	١١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٦,٩٢٠	١٢	مخصص الزكاة الشرعية
٣,٢١٨,٧٥٩		مجموع الالتزامات المتداولة
٧٠,٢٨٦,٩٨٤		إجمالي الالتزامات
٦٩,٦٣٩,٤٢٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
١٢,١٢٤,٣٢٦		إيرادات النشاط، صافي
(١٠,٠٧٩,٣٤٠)	١٣	تكاليف النشاط
٢,٠٤٤,٩٨٦		مجمّل الربح
(٢٨٥,٥٩٧)	١٤	مصروفات بيع وتسويق
(٨٨٠,٦٧٣)	١٥	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٣٦,٢٠٦)		الهبوط في قيمة المدينين التجاريين
٦٤٢,٥١٠		ربح التشغيل
٣٧,٤٤٣		إيرادات أخرى
٦٧٩,٩٥٣		الربح قبل الزكاة الشرعية
(٢٤٦,٩٢٠)	١٢	مصروف الزكاة الشرعية
٤٣٣,٠٣٣		صافي ربح الفترة
٤٣٣,٠٣٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

جاري المركز الرئيسي	أرباح مبقاة	مجموع	
-	-	-	الرصيد كما في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م
-	٤٣٣,٠٣٣	٤٣٣,٠٣٣	صافي ربح الفترة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	٤٣٣,٠٣٣	٤٣٣,٠٣٣	إجمالي الدخل الشامل
(١,٠٨٠,٥٩٤)	-	(١,٠٨٠,٥٩٤)	معاملات المركز الرئيسي
(١,٠٨٠,٥٩٤)	٤٣٣,٠٣٣	(٦٤٧,٥٦١)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٧٩,٩٥٣	الربح قبل الزكاة الشرعية
	<u>تعديلات</u>
١,٠٤٢,٨٢٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٣٦,٢٠٦	الهبوط في قيمة المدينين التجاريين
	<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
(٦٧١,٥٤٧)	المخزون
(٣,٤٢٥,٤٨٧)	مدينون تجاريون
(٢٦٩,٩٥٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٨,٣٢٠)	جاري فروع الشركة
٥٧٩,١٧٧	دائنون تجاريون
٢,٣٩٢,٦٦٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥٤٥,٥١٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٩,٩٩٥,٢٢٧)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
(٥٩,٩٩٥,٢٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٦٧,٠٦٨,٢٢٥	صافي المعاملات مع طرف ذو العلاقة
(١,٠٨٠,٥٩٤)	جاري المركز الرئيسي
٦٥,٩٨٧,٦٣١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٦,٥٣٧,٩١٨	التغير في النقد وما في حكمه
-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٥٣٧,٩١٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

تمارس مصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة - إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد (شركة ذات مسئولية محدودة) نشاطه بموجب السجل التجاري رقم ٢٥١٠٦٧٨٨٢ بتاريخ ٢١/٠٦/١٤٣٨ هـ (رقم موحد ٧٠٠٧٦٠٩٧٣٣).

ونشاط المصنع هو إنتاج خرسانة جاهزة الخلط.

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

- السجل التجاري رقم ٢٥١٤٩٦٨٠٨ بتاريخ ١١/٠١/١٤٤١ هـ (رقم موحد ٧٠١٧٣٤٢٥٤٩).

ونشاطه هو صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر.

تبدأ الفترة المالية الأولى من تاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ 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.

تم إعداد هذه القوائم المالية لتعكس عمليات الفروع المتصلة بأعمال نشاط الخرسانة والطابوق فقط ولا تشمل أي أنشطة أخرى للمالك وكذلك الفروع الأخرى للشركة. وتقوم إدارة الشركة بإعداد قوائم مالية للغرض العام تشمل جميع أنشطة الشركة وفروعها.

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.

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)

٢ - أسس الإعداد . تتمتع

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.

٣-٣ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

٤-٣ 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.

٥-٣ 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.

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)

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)**٦-٣ 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 بالصندوق والنقد 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 المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبحالته الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقطرة ومصاريف البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطئ الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

٥-٤ 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.

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)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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	أثاث وتجهيزات	١٠
آلات ومعدات	١٣,٣٣	عدد وأدوات	١٠
وسائل نقل وانتقال	٤	حاسب آلي	٦,٦٧

٦-٤ الأدوات المالية

تقوم المنشأة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسامين 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 المالي) أو الطرف المقابل (الأصل المالي) 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.

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)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ 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 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 إطفاءه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

٤-٧ 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.

٤-٨ 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.

٤-٩ 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.

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)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**٩-٤ 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.

١٠-٤ 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.

١١-٤ 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 لملكية 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.

١٢-٤ 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.

مصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة
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)

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة :	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث وتجهيزات	عدد وأدوات	حاسب آلي	مجموع
الرصيد في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م	٧,٧٠٣,٢٢٠	٤٨,٧١٥,٥٧٩	٧٩٤,٩٧٩	٣١١,٢٧٦	٢,٢٧٧,٥٨٢	٧٧,٠٠٤	٥٩,٨٧٩,٦٤٠
إضافات	-	-	٥٢,٦٠٠	-	٤٩,٣٢٤	١٣,٦٦٣	١١٥,٥٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧,٧٠٣,٢٢٠	٤٨,٧١٥,٥٧٩	٨٤٧,٥٧٩	٣١١,٢٧٦	٢,٣٢٦,٩٠٦	٩٠,٦٦٧	٥٩,٩٩٥,٢٢٧
الاستهلاك المتراكم:							
الرصيد في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م	-	-	-	-	-	-	-
إضافات	٨٦,٧٦٢	٨٣٨,١٨٥	٥٣,٧٩٦	٧,٢٨٧	٥٣,٧٨٦	٣,٠١٠	١,٠٤٢,٨٢٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٨٦,٧٦٢	٨٣٨,١٨٥	٥٣,٧٩٦	٧,٢٨٧	٥٣,٧٨٦	٣,٠١٠	١,٠٤٢,٨٢٦
صافي القيمة الدفترية :							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧,٦١٦,٤٥٨	٤٧,٨٧٧,٣٩٤	٧٩٣,٧٨٣	٣٠٣,٩٨٩	٢,٢٧٣,١٢٠	٨٧,٦٥٧	٥٨,٩٥٢,٤٠١

- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي :

الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩٧٨,٧٣٣	تكاليف النشاط
٥٣,٧٩٦	مصروفات بيع وتسويق
١٠,٢٩٧	مصروفات إدارية وعمومية
١,٠٤٢,٨٢٦	

٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٢٦,٦٨٧	إنتاج تام
٣٤٤,٨٦٠	خامات
٦٧١,٥٤٧	

٧ - مدينون تجاريون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٤٢٥,٤٨٧	مدينون تجاريون
(٢٣٦,٢٠٦)	الهبوط في قيمة المدينين التجاريين
٣,١٨٩,٢٨١	

٨ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
٧١,٢٢٩		سلف وعهد عاملين
٧٩,١٩٧		موردين دفعات مقدمة
١١٩,٥٣٠	١-٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٦٩,٩٥٦		

١-٨ مصروفات مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٨,٨٠٣	إيجارات
١٥,٣٥٨	تأمين طبي
٦٥,٣٦٩	تأمين الأخطار
١١٩,٥٣٠	

٩ - 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 السنة:

طبيعة وحجم المعاملات

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	حجم التعامل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جاري فرع شركة إنجاز الأعمال للمقاولات العامة	جاري	مدفوعات بالإنابة	١,١١٤,٦٦٧
	فروع الشركة	مسحوبات	١,١٣٢,٩٨٧
السيد / مطلق بن زعيتر فهد الدوسري	شريك	مدفوعات بالإنابة	٦٧,٤٩٩,٢٥٠
		مسحوبات	٤٣١,٠٢٥
جاري المركز الرئيسي	المركز الرئيسي	مدفوعات بالإنابة	٥٤٥,٦٩٢
		مسحوبات	١,٦٢٦,٢٨٦

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

(أ) جاري فروع الشركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٨,٣٢٠	جاري فرع شركة إنجاز الأعمال للمقاولات العامة
١٨,٣٢٠	

(ب) المستحق إلى طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٧,٠٦٨,٢٢٥	السيد / مطلق بن زعيتر فهد الدوسري
٦٧,٠٦٨,٢٢٥	

١٠ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦,٥٢٧,٨٠٣	النقدية بالبنوك
١٠,١١٥	النقدية بالصندوق
٦,٥٣٧,٩١٨	

١١ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
دائنون متنوعون	١١٨,٢٧١
عملاء دفعات مقدمة	١,١٣٢,٧٨٢
هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة	٤٢٨,٢١٨
أمانات عاملين	٢٧,٧٨٨
مصرفوات مستحقة	٦٨٥,٦٠٣
١-١١	٢,٣٩٢,٦٦٢

١-١١ مصرفوات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٤٩,٨٣٥	أجور ورواتب
٣٥,٧٦٨	تأمينات اجتماعية
٦٨٥,٦٠٣	

١٢ - مخصص الزكاة الشرعية

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٤٦,٩٢٠	(المكون) خلال الفترة
٢٤٦,٩٢٠	

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 مصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة والطابوق من الزكاة الشرعية مبلغ وقدره ٢٤٦,٩٢٠ ريال سعودي فقط (مائتان وستة وأربعون ألف وتسعمائة وعشرون ريال سعودي) لا غير.

١٣ - تكاليف النشاط

الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
-		مخزون المواد الخام بداية الفترة
٦,٥٥٤,٥٠٦		المشتريات خلال الفترة
(٣٤٤,٨٦٠)		مخزون مواد خام نهاية الفترة
٦,٢٠٩,٦٤٦		المواد الخام المستخدمة في التشغيل
٩٩٠,٤٠١		أجور ورواتب
٩٧٨,٧٣٣		استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٢٢٧,٢٤٧	١-١٣	مصروفات تشغيل أخرى
١٠,٤٠٦,٠٢٧		تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة
-		الإنتاج التام بداية الفترة
(٣٢٦,٦٨٧)		الإنتاج التام نهاية الفترة
١٠,٠٧٩,٣٤٠		

١-١٣ مصروفات تشغيل أخرى

الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
٨٨٩,٠٩٦		صيانة وقطع غيار
٨٦,٧١٠		تأجير معدات ومهمات تشغيل
٨٩٥,٢٦١		مصروفات سيارات
٨٤,٨٨١		إعاشة العمال
٣٠,٩٦٥		حقوق عاملين
٥٨,٠٣٥		كهرباء ومياه
١٥٨,٢٤٧		ديون معدومة
٢٤,٠٥٢		متنوعة
٢,٢٢٧,٢٤٧		

١٤ - مصروفات بيع وتسويق

الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٠,٧٠٠	أجور ورواتب
١٦٥,٠٩٣	عمولات وبدلات المندائيب
٢,٧٦٩	ضيافة ونظافة
٣,٢٠٧	نقل وانتقال
٢٠,٠٣٢	هاتف وإنترنت
٥٣,٧٩٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٨٥,٥٩٧	

١٥ - مصروفات إدارية وعمومية

الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٣٤,٤٦٧	أجور ورواتب وبدلات
٥,٢٦٨	كهرباء ومياه
١٢,٤٢٤	تأمين طبي وعلاج
٢٠٦,١٦٢	تأمينات اجتماعية
٢٧,٥٠٠	إيجارات
٣٠,٨٨٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٥,٨٣٢	صيانة وإصلاح
١٧٤,٤٥٩	رسوم حكومية وإقامات
٤,٩٠٥	رسوم واشتراكات
١٠,٢٩٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٩٥,٦٩٦	مصروفات سيارات وتأمين إخطار
٣٢,٧٧٥	متنوعة
٨٨٠,٦٧٣	

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)

١٦ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر**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.

إحدى فروع شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - 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.

١٧ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ٠٩ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٧ أبريل ٢٠٢٥ م.