

شركة أنجاز الأعمال للصناعة لشركة شخص واحد وفروعها
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 وفروعها

شركة ذات مسئولية محدودة

فهرس القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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

٢٦ - ٩

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء الموقعين

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد وفروعها

الأحساء. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد وفروعها - شركة ذات مسئولية محدودة (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر 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 ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم نحصل على ما يكفي من أدلة وقرائن المراجعة فيما يتعلق بالأرصدة الافتتاحية للممتلكات والمعدات، ولم تتمكن 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 تتمكن 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 ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ونتيجة لذلك لم تتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.
- لا نمسك المنشأة حسابات مراقبة للمخزون مما لم نتأكد من صحة الكميات والتسعير للمخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. 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 الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الذي تم التقرير عنه في قائمة التدفقات النقدية.
- لم يتم تزويدنا بالمصادقات البنكية على أرصدة الحسابات البنكية البالغ أرصدها ١٥٤,٨٥٢ ريال سعودي، ٣٣,٥٦٥ ريال سعودي، ١٦٠,٠٣١ ريال سعودي، ٢٠,٧٣١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وعليه لم نتأكد من اكتمال وصحة هذا البند، ونتيجة لذلك لم نتأكد من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد وفروعها (تتمة)

أساس الرأي المتحفظ (تتمة)

لم نحصل على ما يكفي من أدلة وقرائن المراجعة فيما يتعلق ببعض أرصدة الذمم الدائنة التجارية وأرصدة الدائنين المتنوعين، ولم تتمكن 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 والوجود كما لم نتمكن من تحديد قيمة إذا كان من الضروري إجراء أية تعديلات على هذه الأرصدة والإفصاح عن أية معلومات إضافية مطلوبة.

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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

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 والمتوسطة 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 المنشأة 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 المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

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 عال 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 ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة)

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد وقروعا (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 المنشأة 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 تسبب في توقف المنشأة 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 العميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



الأحساء في: ٢٤ شوال ١٤٤٦هـ
الموافق: ٢٢ أبريل ٢٠٢٥م

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	معدلة		
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
٢,٩٤٥,١٢٢	٨١,٤١٥,٥٤٢		٥	الممتلكات والمعدات، صافي
٢,٩٤٥,١٢٢	٨١,٤١٥,٥٤٢			مجموع الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
-	٦٧١,٥٤٧		٦	المخزون
٩,٩٦٨	٧,٨٩٦,١٦٩		٧	مدينون تجاريون، صافي
٥٠٠,٠٠٠	١,٣٢٥,٠٠٤		٨	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٤٨,٤٣١	٧,٠٢٠,٣٤٨		٩	نقد وما في حكمه
٦٥٨,٣٩٩	١٦,٩١٣,٠٦٨			مجموع الأصول المتداولة
٣,٦٠٣,٥٢١	٩٨,٣٢٨,٦١٠			إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		١٠	رأس المال
-	٩,١٤٠			احتياطي عام
٩,١٤٠	-			احتياطي نظامي
٩,٥٧٥	٣,٥٣٠,٢٢٠			أرباح مبقاة
١١٨,٧١٥	٣,٦٣٩,٣٦٠			مجموع حقوق الملكية
				الالتزامات غير المتداولة
٣,٤٥٥,٠٣٣	٩٠,٢٥٢,١٥٤		١١	المستحق إلى طرف ذو علاقة
٣,٤٥٥,٠٣٣	٩٠,٢٥٢,١٥٤			مجموع الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
-	٩٥٧,٣٧٨			دائنون تجاريون
٢٤,٤٨٦	٣,١١٩,٨٤٣		١٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥,٢٨٧	٣٥٩,٨٧٥		١٣	مخصص الزكاة الشرعية
٢٩,٧٧٣	٤,٤٣٧,٠٩٦			مجموع الالتزامات المتداولة
٣,٤٨٤,٨٠٦	٩٤,٦٨٩,٢٥٠			إجمالي الالتزامات
٣,٦٠٣,٥٢١	٩٨,٣٢٨,٦١٠			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م معدلة	الفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
١٣٥,١٦٨	٢٠,٦٧٥,٧٠٤	١٤	إيرادات النشاط
(٨١,٨٢٣)	(١٤,٦٩٠,١٩١)	١٥	تكاليف النشاط
٥٣,٣٤٥	٥,٩٨٥,٥١٣		مجمل الربح
-	(٢٨٥,٥٩٧)	١٦	مصروفات بيع وتسويق
(٥,٠٨٧)	(١,٦٤٩,٠٠١)	١٧	مصروفات إدارية وعمومية
-	(٢٣٦,٢٠٦)		الهبوط في قيمة المدينين التجاريين
٤٨,٢٥٨	٣,٨١٤,٧٠٩		ربح التشغيل
-	٦٥,٨١١		إيرادات أخرى
٤٨,٢٥٨	٣,٨٨٠,٥٢٠		الربح قبل الزكاة الشرعية
(٤,٩٩٥)	(٣٥٩,٨٧٥)	١٣	مصروف الزكاة الشرعية
٤٣,٢٦٣	٣,٥٢٠,٦٤٥		صافي ربح الفترة/ السنة
٤٣,٢٦٣	٣,٥٢٠,٦٤٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة/ للسنة

شركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد وفروعها

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

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

(بالريال السعودي)

مجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	احتياطي عام	رأس المال	
٧٥,٤٥٢	(٢٤,٥٤٨)	-	-	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ ديسمبر ٢٠٢٢م - معدلة
٤٣,٢٦٣	٤٣,٢٦٣	-	-	-	صافي ربح السنة - إيضاح رقم ١٨
-	-	-	-	-	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 ٢٠٢٣م - معدلة
٣,٥٢٠,٦٤٥	٣,٥٢٠,٦٤٥	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٣,٥٢٠,٦٤٥	٣,٥٢٠,٦٤٥	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	(٩,١٤٠)	٩,١٤٠	-	المحول من الاحتياطي النظامي
٣,٦٣٩,٣٦٠	٣,٥٣٠,٢٢٠	-	٩,١٤٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م معدلة	الفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٨,٢٥٨	٣,٨٨٠,٥٢٠	الربح قبل الزكاة الشرعية
		<u>تعديلات</u>
٤٨,١٤٢	١,٥٨٥,٣٨٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٢٣٦,٢٠٦	الهبوط في قيمة المدينين التجاريين
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
-	(٦٧١,٥٤٧)	المخزون
(٩,٩٦٨)	(٨,١٢٢,٤٠٧)	مدينون تجاريون
-	(٨٢٥,٠٠٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٩٥٧,٣٧٨	دائنون تجاريون
١٨,٤٨٦	٣,٠٩٥,٣٥٧	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٠٤,٩١٨	١٣٥,٨٨٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٢٩٩)	(٥,٢٨٧)	الزكاة الشرعية (المسدة)
١٠٢,٦١٩	١٣٠,٦٠٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٩٩٣,٢٦٤)	(٧٦,٤٢٨,٠٧٢)	(مدفوعات) لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٣,٦٢٧,٧٣٤)	(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
(٢,٩٩٣,٢٦٤)	(٨٠,٠٥٥,٨٠٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٣,٠٣٦,٠٣٣	٨٦,٧٩٧,١٢١	صافي المعاملات مع طرف ذو علاقة
٣,٠٣٦,٠٣٣	٨٦,٧٩٧,١٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٤٥,٣٨٨	٦,٨٧١,٩١٧	التغير في النقد وما في حكمه
٣,٠٤٣	١٤٨,٤٣١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة/ السنة
١٤٨,٤٣١	٧,٠٢٠,٣٤٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة / السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

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 وفروعها - شركة ذات مسئولية محدودة - نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٣١١٠٥٦١٢ بتاريخ ٠٧/٠٨/١٤٤٢ هـ (رقم موحد ٢١٨٤٥٣٦٢/٧٠).

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.

بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م تم دمج فروع الشركة إلى السجل الرئيسي وكانت كالتالي:

- السجل التجاري رقم ٢٢٥١٠٠٦٩٢٠ بتاريخ ١٢/١٠/١٤٠٣ هـ (رقم موحد ١١٩٩٩٨٧٢/٧٠). ونشاطه هو تأجير معدات التشييد والبناء مع مشغل.

- السجل التجاري رقم ٢٢٥١٠٦٧٨٨٢ بتاريخ ٢١/٠٦/١٤٣٨ هـ (رقم موحد ٠٧٦٠٩٧٣٣/٧٠). ونشاطه هو إنتاج خرسانة جاهزة الخلط.

- السجل التجاري رقم ٢٢٥١٠٥٤١٦٤ بتاريخ ٠٥/١١/١٤٣٤ هـ (رقم موحد ١٣٥٦١١٠٠/٧٠). ونشاطه هو نقل البضائع والمعدات النقل الثقيل.

- السجل التجاري رقم ٢٢٥١٤٩٦٨٠٨ بتاريخ ٠١/١١/١٤٤١ هـ (رقم موحد ١٧٣٤٢٥٤٩/٧٠). ونشاطه هو صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر.

- السجل التجاري رقم ٢٢٥١٥٠٩٠٠٨ بتاريخ ٠١/٠٥/١٤٤٦ هـ (رقم موحد ٠٤٢٦٥٤٣٣٠/٧٠). ونشاطه هو تشغيل المحاجر تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء يشمل الكسارات.

- السجل التجاري رقم ٢٠٣١١١٤١٥٠ بتاريخ ٢١/٠٥/١٤٤٥ هـ (رقم موحد ٣٧٤٢٤٣١٩/٧٠). 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.

خلال سنة ٢٠٢٤ م تم تحويل شركة إنجاز الأعمال للمقاولات العامة ومصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة كفروع تابعة لشركة أنجاز الأعمال للصناعة شركة شخص واحد بما لها وما عليها.

٢ - أسس الأعداد

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

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

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(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 والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض المنشأة 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 والمتوسطة 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 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.

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 المقدر ومصاريف البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطء 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 وأي 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ 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 احدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالاعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على انه تغير في تقدير محاسبي.

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

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

٤-٦ الأدوات المالية

تقوم المنشأة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها 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.

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 بذئ 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 إغاثة 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.

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)

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.

٤-١٠ 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.

٤-١١ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل وتأخذ القيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المنشأة.

وعندما يتم تأجيل التدفق الداخلى من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتمانا للعميل بدون فائدة، أو قبلت المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعوض 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.

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.

٤-١٢ 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.

٦ - المخزون

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
معدلة		
-	٣٢٦,٦٨٧	إنتاج تام
-	٣٤٤,٨٦٠	خامات
-	٦٧١,٥٤٧	

٧ - مدينون تجاريون، صافي

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
معدلة		
٩,٩٦٨	٨,١٣٢,٣٧٥	مدينون تجاريون
-	(٢٣٦,٢٠٦)	الهبوط في قيمة المدينين التجاريين
٩,٩٦٨	٧,٨٩٦,١٦٩	

٨ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
معدلة			
٥٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	١-٨	تأمين خطاب الضمان
-	١٠٣,٠٠٠		مدينون متنوعون
-	٧٩,١٩٧		موردين دفعات مقدمة
-	٨٩,١٤٧		سلف وعهد عاملين
-	٢٥٦,٤٣٤		إيرادات مستحقة
-	١٤٧,٢٢٦	٢-٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٠٠,٠٠٠	١,٣٢٥,٠٠٤		

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

١-٨ 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	٢٠٢٣/٠٥/٢٢ م	مالي	البنك الأهلي السعودي	وزارة الصناعة والثروة المعدنية	٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠
B309921	٢٠٢٣/٠٦/٠٦ م	مالي	البنك الأهلي السعودي	وزارة الصناعة والثروة المعدنية	١٥٠,٠٠٠	%١٠٠	١٥٠,٠٠٠
					<u>٦٥٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>٦٥٠,٠٠٠</u>

٢-٨ مصروفات مدفوعة مقدماً

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٥٧,٥٦٩	إيجارات
-	٢٠,٢٨١	تأمين طبي
-	٦٥,٣٦٩	تأمين الأخطار
-	٤,٠٠٧	أخرى
-	<u>١٤٧,٢٢٦</u>	

٩ - نقد وما في حكمه

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٤٨,٤٣١	٧,٠١٠,٢٣٣	نقدية بالبنوك
-	١٠,١١٥	نقدية بالصندوق
<u>١٤٨,٤٣١</u>	<u>٧,٠٢٠,٣٤٨</u>	

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - رأس المال

حدد 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 فهيد الدوسري	١	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠

١١ - 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 والطرف ذو العلاقة خلال الفترة:

طبيعة وحجم المعاملات

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

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
٣,٤٥٥,٠٣٣	٨٩,٠٥٣,٨٦٥	مدفوعات بالإنابة	شريك	السيد / مطلق بن زعيتر فهيد الدوسري
-	٢,٢٥٦,٧٤٤	مسحوبات		

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الطرف ذو العلاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

المستحق إلى طرف ذو علاقة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٤٥٥,٠٣٣	٩٠,٢٥٢,١٥٤	السيد / مطلق بن زعيتر فهيد الدوسري
٣,٤٥٥,٠٣٣	٩٠,٢٥٢,١٥٤	

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
معدلة			
-	٥٠٣,٤٦٣		دائنون متنوعون
-	١,١٣٦,٣٧٢		عملاء دفعات مقدمة
-	٢٧,٨٣٢		أمانات عاملين
١٩,٤٨٦	٣٨٢,٧٧٥		هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
٥,٠٠٠	١,٠٦٩,٤٠١	١-١٢	مصروفات مستحقة
٢٤,٤٨٦	٣,١١٩,٨٤٣		

١-١٢ مصروفات مستحقة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
معدلة			
-	٩٨٣,٥١٧		أجور ورواتب
-	٦٣,٨٨٤		تأمينات اجتماعية
٥,٠٠٠	٢٢,٠٠٠		أخرى
٥,٠٠٠	١,٠٦٩,٤٠١		

١٣ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
معدلة			
١٣٥,١٦٨	٣,٨٨٠,٥٢٠		صافي الدخل المعدل
١١٣,٢٦٧	٩٠,٣٧٠,٨٦٩		الإضافات
(١٢,٩٧٥)	(٨١,٤١٥,٥٤٢)		(الحسميات)
٢٣٥,٤٦٠	١٢,٨٣٥,٨٤٧		وعاء الزكاة الشرعية

تستحق الزكاة بواقع ٢,٨٠٣٦٧% من وعاء الزكاة الشرعية.

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - مخصص الزكاة الشرعية (تتمة)

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	٣٥٩,٨٧٥	المكون خلال السنة
٥,٢٨٧	٣٥٩,٨٧٥	

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى ٣٠ مارس ٢٠٢٥ ، لم تستلم الشركة أية ربوط زكوية حتى تاريخه.

١٤ - إيرادات النشاط

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	الفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
معدلة		
١٣٥,١٦٨	٧,٦٩٥,٢٥٦	إيرادات شركة أنجاز الأعمال للصناعة
-	١٢,١٢٤,٣٢٦	إيرادات مصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة والطابوق
-	٨٥٦,١٢٢	إيرادات شركة أنجاز الأعمال للمقاولات العامة
١٣٥,١٦٨	٢٠,٦٧٥,٧٠٤	

١٥ - تكاليف النشاط

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	الفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
معدلة			
٨١,٨٢٣	٤,٠٤٤,١٣٦	١-١٥	تكلفة إيرادات شركة أنجاز الأعمال للصناعة
-	١٠,٠٧٩,٣٤٠	٢-١٥	تكلفة إيرادات مصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة والطابوق
-	٥٦٦,٧١٥	٣-١٥	تكلفة إيرادات شركة أنجاز الأعمال للمقاولات العامة
٨١,٨٢٣	١٤,٦٩٠,١٩١		

١٥ - تكاليف النشاط (تتمة)

١-١٥ تكلفة إيرادات شركة أنجاز الأعمال للصناعة

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	

٢-١٥ تكلفة إيرادات مصنع عصر الطاقة للخرسانة الجاهزة والطابوق

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م معدلة	الفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	-	مخزون المواد الخام بداية السنة
-	٦,٥٥٤,٥٠٦	المشتريات خلال السنة
-	(٣٤٤,٨٦٠)	مخزون مواد خام نهاية السنة
-	٦,٢٠٩,٦٤٦	المواد الخام المستخدمة في التشغيل
-	٩٩٠,٤٠١	أجور وراتب
-	٩٧٨,٧٣٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٢,٢٢٧,٢٤٧	مصروفات تشغيل أخرى
-	١٠,٤٠٦,٠٢٧	تكلفة الإنتاج التام خلال السنة
-	-	الإنتاج التام بداية السنة
-	(٣٢٦,٦٨٧)	الإنتاج التام نهاية السنة
-	١٠,٠٧٩,٣٤٠	

١٥ - تكاليف النشاط (تتمة)٣-١٥ تكلفة إيرادات شركة أنجاز الأعمال للمقاولات العامة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م معدلة	الفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٢١٨,٤٧٢	أجور ومكافآت وإضافي
-	٩٢,٥٤٣	صيانة وقطع غيار
-	٤,٨٦٨	تأجير معدات و مهمات 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	

١٦ - مصروفات بيع وتسويق

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م معدلة	الفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٤٠,٧٠٠	أجور ورواتب
-	١٦٥,٠٩٣	عمولات وبدلات المناديب
-	٢,٧٦٩	ضيافة ونظافة
-	٣,٢٠٧	نقل وانتقال
-	٢٠,٠٣٢	هاتف وأترنت
-	٥٣,٧٩٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٢٨٥,٥٩٧	

١٧ - مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م معدلة	الفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣٢٠,١٠١	أجور ورواتب ومكافآت
-	٦١٩,٢٥٥	رسوم حكومية وإقامات
-	١٠,٧٣٠	رسوم واشتراكات
-	٢٧١,١٢٤	تأمينات اجتماعية
-	٢٧,٥٠٠	إيجارات
-	٧٢,٠٠٨	رسوم استشارات وتخليص
-	١٨,٣٠٧	تأمين طبي وعلاج
-	٦,٤٣٨	كهرباء ومياه
-	٨,٥٢٢	هاتف وبريد وفاكس
-	٢٣,٢٥٧	حقوق العاملين وبدل سكن
-	٣٠,٨٨٨	أدوات كتابية ومطبوعات
-	٩٩,٠٥٧	مصروفات سيارات وتأمين أخطار
-	٤٧,٦٣٢	صيانة وإصلاح
٨٧	١٩,٦٠٦	عمولات بنكية
-	١٢,٩٧٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥,٠٠٠	٦١,٦٠٤	أخرى
٥,٠٨٧	١,٦٤٩,٠٠١	

١٨ - 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.

بعد التعديل	تسويات	قبل التعديل	
٢,٩٩٣,٢٦٤	٢,٩٩٣,٢٦٤	-	الأصول الثابتة
(٤٨,١٤٢)	(٤٨,١٤٢)	-	مجمع استهلاك الأصول الثابتة
(٩,٥٧٥)	٤٨,١٤٢	(٥٧,٧١٧)	أرباح مبقاة كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣,٤٥٥,٠٣٣)	(٢,٩٩٣,٢٦٤)	(٤٦١,٧٦٩)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة

١٩ - 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

تتعرض 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 أساس 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.

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - 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.

٢٠ - أرقام المقارنة

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

٢١ - اعتماد القوائم المالية

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