



شركة أجونا للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة المالية من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

طلال محسن العنبي

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٤٥٨

الرياض - ت : ٤٥٥٠٨٠٨ (٠١١) ف : ٢٢٥٠٨٠٨ (٠١١)

المدينة المنورة - تليفاكس : ٨٦٦٥٦٦٦ (٠١٤)

مكة المكرمة - تليفاكس : ٥٢٣٩٩٩٣ (٠١٢)

ص . ب ١٦٩١ المدينة المنورة ٤١٤٤١

شركة أجونا للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة المالية من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١ - ٢

٣

٤

٥

٦

٧ - ٢٣

- تقرير المراجع المستقل

- قائمة المركز المالي

- قائمة الدخل الشامل

- قائمة التغيرات في حقوق الملكية

- قائمة التدفقات النقدية

- إيضاحات حول القوائم المالية

إلى السادة الشركاء
شركة أجونا للمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة - المملكة العربية السعودية)

الرأى

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أجونا للمقاولات (شركة ذات مسؤولية محدودة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ القيد في السجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ القيد في السجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة هو المكلف بالحوكمة، وهو المسؤول عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل... (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية... (تتمه)

- وكجزء من المراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضا:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.



طلال محسن العتيبي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٥٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٣ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٥ م

شركة أجونا للمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٠٠٩,٥٩١	٤	ممتلكات، وآلات ومعدات (بالصافي)
١,٠٠٩,٥٩١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١,٣٨٨,٨٨٨	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٤٦,٢٨٩		مخزون
٦٦٩,٤٦٥		النقد وما في حكمه
٢,٦٠٤,٦٤٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٦١٤,٢٣٣		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال
٢,٥٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال الإضافي
٦٠١,٩٥٦		أرباح مبقاه
٣,٤٠١,٩٥٦		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٩,٣٣٤	٨	التزامات منافع الموظفين
٩,٣٣٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٩٠,٧٣١	٩	ذمم دائنة تجارية ومصرفات مستحقة الدفع
٨٥,٤٣٤	١٠	مبالغ مستحقة الدفع لجهات ذات علاقة
٢٦,٧٧٨	١١	مخصص الزكاة
٢٠٢,٩٤٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢١٢,٢٧٧		إجمالي المطلوبات
٣,٦١٤,٢٣٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أجونا للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل الشامل للفترة المالية من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

الفترة من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
٣,١٧٦,٠٠٠	١٢	صافي الإيرادات
(٢,٢٥٨,٩٧٩)	١٣	تكلفة الإيرادات
٩١٧,٠٢١		<u>مجمّل الربح</u>
		<u>مصروفات وأعباء التشغيل</u>
(٢٨٨,٢٨٧)	١٤	مصروفات عمومية وإدارية
٦٢٨,٧٣٤		<u>الربح من العمليات الرئيسية</u>
٦٢٨,٧٣٤		<u>الربح قبل الزكاة</u>
(٢٦,٧٧٨)	١١	الزكاة
٦٠١,٩٥٦		صافي ربح الفترة والربح الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أجونا للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة المالية من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

بيان	رأس المال	رأس المال الإضافي	أرباح مبقاه	المجموع
رأس المال	٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠
رأس المال الإضافي	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠
صافي ربح الفترة	-	-	٦٠١,٩٥٦	٦٠١,٩٥٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٠١,٩٥٦	٣,٤٠١,٩٥٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

الفترة من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦٠١,٩٥٦	صافي ربح الفترة
	تعديل صافي الربح إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٩,٦٩٦	استهلاك ممتلكات، وآلات ومعدات
٢٦,٧٧٨	مصرف الزكاة المحمل خلال الفترة
٩,٣٣٤	مصرف منافع الموظفين المحمل خلال الفترة
٦٤٧,٧٦٤	
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
	صافي (الزيادة) / النقص في الأصول المتداولة:
(١,٣٨٨,٨٨٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٥٤٦,٢٨٨)	مخزون
	صافي (النقص) / الزيادة في الالتزامات المتداولة:
٩٠,٧٣١	ذمم دائنة تجارية ومصرفات مستحقة الدفع
(٨٥١,٠٦٦)	مبالغ مستحقة الدفع لجهات ذات علاقة
(٢,٠٤٧,٧٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٨٢,٧٨٨)	(المدفوع) لشراء ممتلكات، وآلات ومعدات
(٨٢,٧٨٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال الإضافي
٢,٨٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٦٦٩,٤٦٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	النقد وما في حكمه في أول الفترة
٦٦٩,٤٦٥	النقد وما في حكمه في آخر الفترة
	عمليات هامة غير نقدية:
٩٣٦,٥٠٠	ممتلكات، وآلات ومعدات مقابل مستحقة الدفع لجهات ذات علاقة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أجونا للمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - معلومات عامة

شركة أجونا للمقاولات، شركة ذات مسؤولية محدودة، قيدت بالسجل التجاري تحت الرقم الموحد ٧٠٠٨٧٠٨٥٩١، وتاريخ ٢٢ محرم ١٤٤٥هـ الموافق ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م، ويتمثل نشاطها الرئيسي في المقاولات

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية، القوائم المالية المعروضة تغطي الفترة المالية من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ القيد في السجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وتتبع الشركة قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البنود في القوائم المالية للشركة بالريال السعودي والتي هي العملة الوظيفية وعملة العرض. ويتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك.

أحكام وتقديرات جوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة قيام الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراسات لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات ذات الصلة. وقد يؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة غير المؤكدة فيما يتعلق بالتقديرات كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلاً جوهرياً في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة. تستند الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات القائمة عن التقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة الشركة ويتم عرض هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

فيما يلي المعلومات حول التقديرات والأحكام المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي من الممكن أن يكون لها أثر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية كما هي مبينة فيما يلي:

٢ - أسس إعداد القوائم المالية... (تتمه)**(أ) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لممتلكات، وآلات ومعدات**

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة لممتلكات، وآلات ومعدات بغرض احتساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلي المادي. وتفحص الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في حالة وجود مؤشر على حدوث تغيير منذ إعداد المركز المالي السنوي الأخير ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ب) الانخفاض في قيمة المخزون

تقوم إدارة الشركة بتاريخ كل مركز مالي بتقييم ما إذا كان أي من بنود المخزون الرئيسية قد هبطت قيمته وذلك من خلال المقارنة بين المبلغ الدفترى لكل بند من بنود المخزون الرئيسية مع قيمته القابلة للتحقق. إذا وجدت الإدارة أن أي بند من بنود المخزون الرئيسية قد هبطت قيمته، فيتم تخفيض المبلغ الدفترى لهذا البند ليصل إلى سعر البيع مطروحاً منه تكلفة البيع وذلك عن طريق تكوين مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة. يمثل هذا التخفيض خسارة هبوط يتم اثباتها فوراً مصروفات السنة.

(ج) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية (باستثناء المخزون) فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

(د) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. تقوم الشركة بإعادة تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير استناداً إلى أعمار الذمم المدينة والتحليل المفصل للذمم المدينة من كل عميل على أساس احتمالية إفلاس المدين أو إعادة الهيكلة المالية، ويعتبر التخلف عن السداد أو التأخر في السداد مؤشرات على وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

(هـ) مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد اللازمة للاستمرار في نشاطها بشكل طبيعي في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، إدارة الشركة ليست على دراية بوجود عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار في النشاط. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

يتم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منتظم في إعداد هذه القوائم المالية وفق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول.

يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية للشركة.
- كون الأصل محتفظ به بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- يكون الأصل نقداً، أو معادلاً للنقد، ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للشركة.
- كون الالتزام محتفظ به بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- وجوب تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

ممتلكات، وآلات ومعدات

الاعتراف والقياس

تدرج بنود ممتلكات، وآلات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالموجودات إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة إلى الوصول بالموجودات إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع التي توجد فيه.

عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لأي بند من بنود ممتلكات، وآلات ومعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن ممتلكات، وآلات ومعدات.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة... (تتمه)

أرباح/(خسائر) استبعاد ممتلكات، وآلات ومعدات

تحدد الأرباح والخسائر من استبعاد بند من ممتلكات، وآلات ومعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية له ويتم إثباتها بالصافي تحت بند إيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند ممتلكات، وآلات ومعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية ضمن ذلك البند ومن الممكن قياس تكلفته بشكل يعتمد عليه. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكاليف خدمات الصيانة اليومية لممتلكات، وآلات ومعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك للموجودات على مدى عمرها الإنتاجي. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الموجودات أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية. يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند ممتلكات، وآلات ومعدات. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى فترة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر. فيما يلي نسب الاستهلاك المقدرة على حسب العمر الانتاجي:

العمر الإنتاجي

البند

٥ سنوات	- مباني جاهزة
٥ سنوات	- سيارات
٥ سنوات	- آلات ومعدات
٥ سنوات	- حاسب آلي وأجهزة كهربائية

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في حالة وجود مؤشر على حدوث تغيير منذ إعداد المركز المالي السنوي الأخير، ويتم تعديلها لاحقاً، إذا تطلب الأمر ذلك.

أعمال عقود مقاولات تحت التنفيذ

تتمثل أعمال عقود مقاولات تحت التنفيذ في إجمالي قيمة أعمال عقود التشييد المنفذة للعملاء ولم يصدر عنها مستخلصات حتى تاريخ قائمة المركز المالي ومن المتوقع تحصيل قيمتها من العملاء في الفترة التالية عند إصدار المستخلص ووفقاً للتعاقدات المبرمة مع العملاء. تقاس قيمة أعمال عقود مقاولات تحت التنفيذ بالفرق بين الإيرادات المقدرة وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز وبين المستخلصات الفعلية الصادرة للعملاء حتى تاريخه. يتم الاعتراف بالأعمال تحت التنفيذ ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي، وفي حالة زيادة قيمة المستخلصات الفعلية الصادرة للعملاء عن الإيرادات المقدرة وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز فيتم الاعتراف بالفرق كالتزامات متداولة.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة... (تتمه)

ذمم مدينة تجارية

تنتج الذمم المدينة التجارية عن قيام الشركة بتقديم خدماتها للعملاء بالأجل. لا تقوم إدارة الشركة بفرض أي عمولات على الذمم المدينة التجارية. تظهر الذمم المدينة التجارية في قائمة المركز المالي بالمبالغ الأصلية مطروحات منها مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة، وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك، كما تتضمن تكلفة المصروفات الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة، ويتم تكوين مخصص لمقابلة المخزون الراكد وبطء الحركة عندما يكون ذلك ضرورياً.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد الموجود في خزنة الشركة وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك التي تسدد عند طلب الشركة دون قيود وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقد إضافة إلى الودائع تحت الطلب قصيرة الأجل بمواعيد استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل ذات سيولة عالية يمكن تحويلها إلى نقد بمبالغ معلومة مباشرة وتخضع لمخاطر غير جوهرية في التغير في القيمة.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بتاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف بذلك التاريخ، وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الدخل الشامل.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

الأدوات المالية

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل المستحقات بفائدة. في تاريخ كل مركز مالي، تتم مراجعة القيم الدفترية للأرصدة المدينة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على وجود أي مبالغ غير قابلة للاسترداد. إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بسعر الصفقة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية ولا تحمل فائدة. تقاس المطلوبات المحتسبة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

توزيعات الأرباح

يتم تخفيض الأرباح، إن وجدت، في السنة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح بموجب قرار الشركاء ويظهر الجزء غير الموزع ضمن حقوق الملكية في صلب قائمة المركز المالي.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

الجهات ذات العلاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الشركة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحرّ أم لا.

يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالشركة إذا كان الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

أ- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الشركة؛ أو

ب- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة؛ أو

ج- له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.

كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة في حال:

أ- كون المنشأة والشركة أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو

ب- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة؛ أو

ج- كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

منافع الموظفين

تقوم إدارة الشركة بتكوين مخصص غير ممول مقابل مكافأة نهاية الخدمة الذي تلتزم الشركة بدفعه عند نهاية خدمة موظفيها والتي يتم تصنيفها كخطة منفعة محددة. ونظراً لأن الشركة غير قادرة على تعيين خبير اكتواري واستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة دون تكبد تكلفة وجهد كبيرين غير مبررين، فقد قامت الشركة بتبسيط احتساب مخصص لمكافأة نهاية خدمة الموظفين وذلك بتجاهل زيادات الرواتب المستقبلية وتجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين وقامت بتجنيب مخصص لمكافأة نهاية خدمة الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي وسياسة الشركة. يتم عرض التزامات الشركة غير المخصومة مقابل مكافأة نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة في قائمة المركز المالي. يتم تحميل مصروف مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المكون ضمن المصاريف في قائمة الدخل الشامل.

ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة الدفع

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات تحملتها الشركة خلال دورة الأعمال العادية على أساس شروط الائتمان العادية وهي لا تحمل فائدة. يتم تحويل الذمم التجارية الدائنة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم إدراج فرق سعر صرف العملات الأجنبية ضمن إيرادات أو مصروفات أخرى في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب سدادها مستقبلاً عن الخدمات والمواد المستلمة سواء قدمت بها فواتير أم لا شريطة أن يكون من الممكن إجراء تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. يتم تسجيل الالتزامات على الشركة ضمن المصروفات مستحقة الدفع قبل أن يقوم الموردين بتقديم فواتير للشركة. عندما يتم تقديم فواتير للشركة، يتم تسجيل تلك الالتزامات ضمن الذمم الدائنة التجارية.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام في تاريخ قائمة المركز المالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق؛ وأن يكون من المحتمل قيام الشركة بتحويل موارد اقتصادية لتسوية الالتزام وأن الالتزام يمكن تقديره بطريقة يمكن الاعتماد عليها. يتم إثبات المخصص على أنه التزام في قائمة المركز المالي، ويتم إثبات مبلغ المخصص على أنه مصروف. تقوم الشركة بقياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ قائمة المركز المالي. أفضل تقدير هو الإنفاق المطلوب الذي قد تدفعه الشركة بتبرير منطقي لتسوية الالتزام في تاريخ قائمة المركز المالي أو قد تحوله لطرف ثالث في ذلك التاريخ. عندما يكون من الممكن أن يتم تعويض بعض أو جميع المبلغ المطلوب لتسوية المخصص من قبل طرف ثالث (مثلاً من خلال مطالبة تأمين)، فيتم إثبات التعويض على أنه أصل منفصل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد أن الشركة ستحصل على التعويض عند تسوية الالتزام. ولا يجوز أن يتجاوز المبلغ الذي يتم إثباته للتعويض مبلغ المخصص. ويتم عرض التعويض مستحق التحصيل في قائمة المركز المالي على أنه أصل، ولا يجوز مقاصته مقابل المخصص. بينما يتم مقاصة مبلغ التعويض المستحق من طرف ثالث مقابل المصروف المرتبط بالمخصص في قائمة الدخل الشامل.

الزكاة

تقوم الشركة بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل. يتم قيد أية التزامات زكوية إضافية، إن وجدت، في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية (أو حيثما يقتضي الحال جزء منها أو مجموعة أصول مالية متماثلة) في الحالات الآتية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل": إما (أ) أنها حولت بصورة جوهريّة جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن الشركة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عند سداد الالتزام أو انتهاء الالتزام بموجب الالتزامات. عندما يتم استبدال أحد الالتزامات المالية بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة تماماً أو أن شروط الالتزام القائمة تم تغييرها بشكل جوهري، عندئذٍ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاداً للالتزامات الأصلية والاعتراف بالالتزامات جديدة ويعترف بالاختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الالتزامات في نفس الوقت.

تحقق الإيراد

يتحقق الإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصادف بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

إيراد عقود التشييد

يتم إثبات الإيراد والتكاليف المرتبطة بعقد التشييد وذلك باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. يتم الاعتراف بالإيراد والمصروفات على التوالي بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز لأنشطة العقد في نهاية فترة التقرير عند وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه لمرحلة الإنجاز، والتكاليف المستقبلية، وإمكانية تحصيل المبالغ المفوترة (المستخلصات). تقوم الشركة بالاعتماد على مستشارين فنيين لتحديد نسبة الإنجاز. يتم تطبيق ذلك عادة بشكل منفصل على كل عقد تشييد على حدة.

- عندما يكون من غير الممكن تقدير مخرجات عقد التشييد بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فيتم حينها:
- (أ) إثبات الإيراد فقط في حدود تكاليف العقد التي تم تكبدها والتي من المحتمل أن سيتم استردادها،
- (ب) إثبات تكاليف العقد على أنها مصروفات في الفترة التي تم تكبدها فيها.

إذا كان من المحتمل أن تزيد إجمالي تكاليف عقد التشييد عن إجمالي إيراد عقد التشييد فإنه يتم إثبات الخسارة المتوقعة فوراً على أنها مصروف، مع مخصص مقابل للعقود المتوقع خسارتها.

تحليل المصروفات

تقوم إدارة الشركة عند إعداد القوائم المالية بعرض تحليلاً للمصروفات يوفر معلومات يمكن الاعتماد عليها وأكثر ملاءمة، ولذلك يتم تصنيف المصروفات استناداً إلى وظيفة المصروف داخل الشركة.

تكلفة الإيرادات

يتم تصنيف تكاليف المواد الأولية ومصروف استهلاك العقارات والمعدات التي تستخدمها الشركة في عملية التشييد والمصروفات المباشرة الأخرى كتكلفة إيرادات.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

مصرفات عمومية وإدارية

نظراً لأن مجموع مصرفات البيع والتوزيع التي تتكبدتها الشركة عادة لا تمثل مبلغ جوهري، يتم تصنيف كافة مصرفات الشركة، عدا تكلفة الإيرادات، كمصرفات عمومية وإدارية.

الإيجارات

تعتمد عملية تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل/ يتضمن إيجار في ضوء جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل/ يتضمن الاتفاق إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو أصول معينة، أو أن يكون الاتفاق يتم بموجبه تحويل حق استخدام أصل. يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان عقد الإيجار يحول ما يقارب جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية من المؤجر إلى المستأجر، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية من المؤجر إلى المستأجر. يتم تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بناءً على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد. يتم تحميل الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف على قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

شركة أجونا للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

٤ - ممتلكات، وآلات ومعدات (بالصافي)

بيان	آلات ومعدات	مباني جاهزة	سيارات	أجهزة كهربائية	حاسب آلي	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م						
<u>التكلفة</u>						
إضافات خلال الفترة	٧٤٦,٥٠٠	٥٤,٤٠٠	١٩٠,٠٠٠	٢٨,٣٨٨		١,٠١٩,٢٨٨
رصيد آخر الفترة	٧٤٦,٥٠٠	٥٤,٤٠٠	١٩٠,٠٠٠	٢٨,٣٨٨		١,٠١٩,٢٨٨
<u>مجمع الاستهلاك</u>						
استهلاك الفترة	(٥,٨٠٦)	(٣٠)	(٣,٥٨٩)	(٢٧٢)	(٩,٦٩٧)	
رصيد آخر الفترة	(٥,٨٠٦)	(٣٠)	(٣,٥٨٩)	(٢٧٢)	(٩,٦٩٧)	
<u>صافي القيمة الدفترية</u>	٧٤٠,٦٩٤	٥٤,٣٧٠	١٨٦,٤١١	٢٨,١١٦		١,٠٠٩,٥٩١

٥ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	
١,٣٦٨,٨٨٨	تأمين نقدي مقابل خطاب ضمان
٢٠,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٣٨٨,٨٨٨	الإجمالي

٦ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ (٣٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى (٣٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها (١,٠٠٠) ريال سعودي، موزعة على الشركاء كما في تاريخ قائمة المركز المالي على النحو التالي:

الاسم	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي	النسبة
السيدة / منيره عبدالله سليمان الصبحي	٣٠	١,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٠%
السيد / أحمد حميد بن حامد الرحيلي	٢٧٠	١,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٩٠%
الإجمالي	٣٠٠	--	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠%

٧ - رأس المال الإضافي

قام الشركاء بتقديم مساهمات إضافية نقدية لتمويل أنشطة الشركة المختلفة بشكل دائم دون وجود نية لاسترداد هذه المبالغ الإضافية في المستقبل المنظور ودون تحميل الشركة أي عمولات على تلك المبالغ. فيما يلي رصيد كل شريك في رأس المال الإضافي كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	
٢٥٠,٠٠٠	السيدة / منيره عبدالله سليمان الصبحي
٢,٢٥٠,٠٠٠	السيد / أحمد حميد بن حامد الرحيلي
٢,٥٠٠,٠٠٠	الإجمالي

٨ - التزامات منافع الموظفين**(أ) وصف عام لخطة منافع الموظفين المحددة**

يتعين على الشركة دفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (خطة منافع محددة) وفقاً لنظام العمل السعودي. تعادل منفعة مكافأة نهاية الخدمة نصف قيمة راتب الشهر الأخير في خدمة الموظف بالشركة لكل سنة من سنوات الخدمة الخمسة الأولى وبما يشمل كسور السنة، بالإضافة إلى قيمة راتب الشهر الأخير كاملاً في خدمة الموظف بالشركة عن كل سنة من سنوات الخدمة المتبقية / التالية وبما يشمل كسور السنة. عوامل الاستحقاق يتم تطبيقها في حالات الاستقالة. ومكافأة نهاية الخدمة غير ممولة.

(ب) منهجية التقييم

تبنت إدارة الشركة التبسيطات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة عند قياس التزام منفعتها المحددة، حيث أن الشركة غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة (دون تكبد تكلفة وجهد كبيرين غير مبررين) لتقيس التزام منفعتها المحددة والمصروف المتعلق بها.

(ج) تظهر الحركة على التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	
-	رصيد الالتزام في أول الفترة
٩,٣٣٤	تكلفة منافع الموظفين خلال الفترة
-	(بخصم): منافع موظفين مدفوعة خلال الفترة
٩,٣٣٤	رصيد الالتزام آخر الفترة

٩ - ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٤,١٦٠	موردون
٥٩,٧٦٥	ضريبة القيمة المضافة
١٦,٨٠٦	مصروفات مستحقة
٩٠,٧٣١	الإجمالي

١٠ - مستحق إلى أطراف ذوي علاقة

- فيما يلي المعاملات، التي تمت بين الشركة وبين جهات ذات علاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٥٩٥,٤٣٤	دعم أنشطة الشركة	أولاً:
(٥١٠,٠٠٠)	سداد وتسويات	السيد / أحمد حميد بن حامد الرحيلي
٨٥,٤٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	(شريك بنسبة ٩٠%)
٨٥,٤٣٤	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة	

- تعتمد الأسعار وشروط الدفع مع الجهات ذات العلاقة طبقاً لسياسة الشركة. الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لا يترتب عليها فوائد وهي مستحقة عند الطلب. لم يتم تقديم أي ضمانات أو رهن أي أصول للشركة مقابل تلك الأرصدة المستحقة للجهات ذات العلاقة.

١١ - الزكاة

تحتسب الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي أو من الربح الصافي المعدل للسنة أيهما أكبر. تعود الفروق بين النتائج الخاضعة للزكاة والنتائج المالية بشكل رئيسي إلى بعض التعديلات وفقاً للأنظمة المالية ذات الصلة المعمول بها، تم احتساب مخصص الزكاة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر بناءً على الوعاء الزكوي كما يلي:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	
٣٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٠٠٩,٥٩٢	رأس المال الإضافي في حدود المحسومات
٦٣٨,٠٦٨	ربح الفترة بعد التعديل
(١,٠٠٩,٥٩٢)	(يخصم): ممتلكات، وآلات ومعدات (بالصافي)
٩٣٨,٠٦٨	الوعاء الزكوي

حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	
-	الرصيد بداية الفترة
٢٦,٧٧٨	المكون خلال الفترة
-	المدفوع خلال الفترة
٢٦,٧٧٨	الرصيد نهاية الفترة

الوضع الزكوي

قامت الشركة بتسجيل ملفها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحصلت على شهادة تسجيل الزكاة، وجاري تقديم الاقرار الزكوي الأول للشركة عن الفترة المالية من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

شركة أجونا للمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

١٢ - الإيرادات

الفترة من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢١٠,٠٠٠	مشروع مؤسسة حلول الابداع
٣١,٨٣٠	مشروع النقابة العامة للسيارات ١
١,٠٥٠,٠٠٠	مشروع شركة رزق الاعمار ١
٩٤٥,٦٣٠	مشروع شركة رزق الاعمار ٢
٢٢٥,٠٠٠	مشروع شركة مشاتل دنيا الحدائق
٧١٣,٥٤٠	مشروع شركة سواعد الطرق
٣,١٧٦,٠٠٠	الإجمالي

١٣ - تكلفة الإيرادات

الفترة من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨٨,٥١٧	مواد بناء - بلاط
٢٥٠,٣٨٥	دهانات
٦٠١,٨٨٤	ديكورات
٧١٦,٣٣٠	أدوات سباكة
٣٨٣,٤٦١	أدوات كهرباء
٥٥٨	عدد وأدوات مستهلكة
٢٠٨,٣٨٩	رواتب وأجور تشغيلية
٩,٤٥٦	استهلاك ممتلكات، وآلات ومعدات - تشغيلي
٢,٢٥٨,٩٧٩	الإجمالي

شركة أجونا للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية من ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية

الفترة من	
٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م	
إلى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١١٢,٨٨٨	رواتب وأجور ومزايا الموظفين
٧٠,٠٠٠	إيجارات
٥,٠٢٠	مصروفات حكومية
٨٠١	طاقة وخدمات
٤,٧٨٦	ضيافة ونظافة
٢٨,٣١٥	قرطاسية ومطبوعات
٨,١٩٠	سفر وانتقالات
٥٤٧	مصروفات بنكية
٥٧,٥٠٠	مصروفات متنوعة
٢٤٠	استهلاك ممتلكات، وآلات ومعدات - إداري
٢٨٨,٢٨٧	الإجمالي

١٥ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

المخاطر المالية هي جزء من أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي هامة بالنسبة لعمليات الشركة المستمرة وكل فرد ضمن الشركة. تتعرض أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشتمل بصورة أساسية على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتمثل سياسة الشركة في مراقبة مخاطر الأعمال من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر السعر.

١٥ - إدارة مخاطر الأدوات المالية... (تتمه)

(أ) مخاطر أسعار العمولة

إن مخاطر أسعار العمولة هي تذبذب القيمة العادلة أو الأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار العمولة في السوق. ليس لدى الشركة أية قروض وعليه فإن الشركة غير معرضة لتلك المخاطر.

(ب) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لم تقم الشركة بإجراء أي معاملات بعملات غير الريال السعودي خلال الفترة المعروضة، وبالتالي، لم تتعرض الشركة لمخاطر جوهرية للعملات الأجنبية الأخرى خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(ج) مخاطر السعر

إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأدوات أو مصدرها أو بعوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. إن أنشطة الشركة الحالية غير معرضة لهذه المخاطر حيث أنه ليس لدى الشركة استثمارات في أوراق مالية مدرجة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أصولها المالية والمتمثلة بشكل رئيسي في النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية.

تدير الشركة مخاطر الائتمان الخاصة بالنقد لدى البنوك من خلال قسم المالية بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد لدى البنوك وذلك بعدم التعامل إلا مع بنوك محلية تمتع بسمعة حسنة. تدير الشركة مخاطر الائتمان الخاصة بحسابات الذمم المدينة التجارية وذلك بوضع حد ائتماني لكل عميل على حدة ومراقبة الحسابات غير المسددة والتأكد من متابعتها عن كثب. وضعت إدارة الشركة سياسة ائتمان يجرى على أساسها تحليل كل عميل جديد يود التعامل مع الشركة بالأجل ويتم من خلال تلك السياسة تقييم الجدارة الائتمانية قبل قبول عرض شروط الشركة وأحكامها القياسية للدفع والتوريد. كما يتم من خلال تلك السياسة، بشكل دوري، مراجعة العقود المبرمة بين الشركة وبين العملاء الحاليين للتأكد من عدم وجود حاجة لتغيير العقود المبرمة. تقييم الشركة بأن تركيز مخاطر حسابات الذمم المدينة التجارية منخفضة.

ترى الإدارة أنه في تاريخ قائمة المركز المالي، لا توجد تركيزات مخاطر ائتمان هامة.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة بالتأكد على أساس منظم بأن الأموال الكافية متوفرة للوفاء بأي التزامات مستقبلية. لا يوجد لدى الشركة تركيز هام لمخاطر السيولة.

١٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. قيمت الإدارة بأن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تقارب أرصدها الدفترية وذلك يعود إلى حد كبير إلى أن تواريخ استحقاق هذه الأدوات المالية قصيرة الأجل.

١٧ - أحداث لاحقة

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ اعتماد إصدار هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

١٨ - اعتماد إصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٥م.