

شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات وفروعها  
شركة ذات مسئولية محدودة  
القوائم المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات وفروعها  
شركة ذات مسئولية محدودة

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

صفحة

٤ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة المركز المالي

٦

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٨

قائمة التدفقات النقدية

٣٢ - ٩

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة الشركاء

شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات وفروعها

الأحساء، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات وفروعها - شركة ذات مسؤولية محدودة (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في "قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات 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.

### عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٢-٤) المرفق بالقوائم المالية الذي يشير إلى أن المنشأة تكبدت صافي خسارة متراكمة قدرها ٨,١٠٧,٤٠٣ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تجاوزت رأس المال كما هو مذكور بالإيضاح المشار إليه. ووفقاً لما هو مذكور بالإيضاح رقم (٢-٤)، فإن هذه الأحداث أو الظروف، جانباً إلى جنب مع الأمور الأخرى تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا بهذا الأمر.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

### شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات وفروعها (تتمة)

#### 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 الشركة 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 الفرع، 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.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات وفروعها (تتمة)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الفرع على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب 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: ٢٢ جمادى الآخر ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٤,٥١٥,٣٠٩	١١,٧٦٤,٣٥٩	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
٢,٦٤٠	١,٨١٥	٦	الأصول غير الملموسة، صافي
١٤,٥١٧,٩٤٩	١١,٧٦٦,١٧٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٢,٦٤٦,٣٤٧	٢١,٨٠٩,٠٥٠	٧	المخزون
٣,٣٩٩,٣٨٥	١,٧٢١,٤٢١	٨	مدينون تجاريون، صافي
١١,٨٣٣,٠٦٥	٧,٤٥٢,٥٠٩	٩	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٠٦,١٢٢	٨٥٦,٦٢٣	١٠	نقد وما في حكمه
٣٩,٠٨٤,٩١٩	٣١,٨٣٩,٦٠٣		مجموع الأصول المتداولة
٥٣,٦٠٢,٨٦٨	٤٣,٦٠٥,٧٧٧		إجمالي الأصول
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٢	احتياطي نظامي
(٤,٦١٠,٣٢٦)	(٨,١٠٧,٤٠٣)		(خسائر متراكمة)
(٢,٠١٠,٣٢٦)	(٥,٥٠٧,٤٠٣)		مجموع حقوق الملكية
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٥,٨٤٠,٤٨٠	٦,٩٤٠,٩٣٩	١٣	منافع الموظفين
٣٥,٩٢٠,٤٣٨	٢٩,٦٢٢,٣٨٩	أ/١٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤١,٧٦٠,٩١٨	٣٦,٥٦٣,٣٢٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٣,٨٠٦,٨٤٣	٤,٥٦٣,٢٤٦		دائنون تجاريون
٨,٦٧٦,٦٧٧	٦,٥٠٤,٧٦٤	١٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٦٨,٧٥٦	١,٤٨١,٨٤٢	١٦	مخصص الزكاة الشرعية
١٣,٨٥٢,٢٧٦	١٢,٥٤٩,٨٥٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٥٥,٦١٣,١٩٤	٤٩,١١٣,١٨٠		إجمالي الالتزامات
٥٣,٦٠٢,٨٦٨	٤٣,٦٠٥,٧٧٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٥٨,٤٠٠,٥٨١	٤٨,٤٤٦,٤٧٠	١٧	إيرادات النشاط
(٣٩,٧٣١,٩١٦)	(٣٣,٠٣٨,١٣١)	١٨	تكاليف النشاط
١٨,٦٦٨,٦٦٥	١٥,٤٠٨,٣٣٩		مجمل الربح
(١٧,٤١٧,٦٦٣)	(١٥,١٤٧,٧٦٩)	١٩	مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٧١٨,١١٤)	(٥,٠٩٢,٠٥١)	٢٠	مصروفات إدارية وعمومية
-	(٣,٠٦١,٦١٥)		الهبوط في قيمة العملاء
(٤,٤٦٧,١١٢)	(٧,٨٩٣,٠٩٦)		(خسارة) التشغيل
٧٣,٠٠٠	٢,٠٠٠		إيرادات أخرى
(٤,٣٩٤,١١٢)	(٧,٨٩١,٠٩٦)		(الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٢١٦,٢١٤)	(٢١٦,٣٠٧)	١٦	مصروف الزكاة الشرعية
(٤,٦١٠,٣٢٦)	(٨,١٠٧,٤٠٣)		صافي (خسارة) السنة
(٤,٦١٠,٣٢٦)	(٨,١٠٧,٤٠٣)		إجمالي الدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

رأس المال	احتياطي نظامي	(خسائر متراكمة)	مجموع	
١٥,٩٠٠,٠٠٠	٤,٧٧٠,٠٠٠	١,٤٤٩,٢٩٤	٢٢,١١٩,٢٩٤	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	(٤,٦١٠,٣٢٦)	(٤,٦١٠,٣٢٦)	صافي (خسارة) السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	(٤,٦١٠,٣٢٦)	(٤,٦١٠,٣٢٦)	إجمالي الدخل الشامل
(١٣,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٣,٩٠٠,٠٠٠)	(تخفيض) رأس المال
-	(٤,١٧٠,٠٠٠)	-	(٤,١٧٠,٠٠٠)	(تخفيض) الاحتياطي النظامي
-	-	(١,٤٤٩,٢٩٤)	(١,٤٤٩,٢٩٤)	إقفال (الأرباح المبقاة) في أطراف ذات علاقة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	(٤,٦١٠,٣٢٦)	(٢,٠١٠,٣٢٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	(٨,١٠٧,٤٠٣)	(٨,١٠٧,٤٠٣)	صافي (خسارة) السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	(٨,١٠٧,٤٠٣)	(٨,١٠٧,٤٠٣)	إجمالي الدخل الشامل
-	-	٤,٦١٠,٣٢٦	٤,٦١٠,٣٢٦	إقفال خسائر متراكمة في أطراف ذات علاقة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	(٨,١٠٧,٤٠٣)	(٥,٥٠٧,٤٠٣)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٤,٣٩٤,١١٢)	(٧,٨٩١,٠٩٦)	(الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
		<b>تعديلات</b>
٢,١٥٣,٤٨٤	٩٩٨,٣٣٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٧٣٩	٨٢٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	٣,٠٦١,٦١٥	الهبوط في قيمة العملاء
١,٢٩٨,٤٠٥	٢,٤٨٥,٥٩٢	منافع الموظفين المكون
		<b>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</b>
١٢,٦٥٢,٤٥٧	٨٣٧,٢٩٧	المخزون
٢,١٣٢,٣٥٧	(١,٣٨٣,٦٥١)	مدينون تجاريون
(١,٢٠٥,٨٨٤)	٤,٣٨٠,٥٥٦	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٧٥,٠٩٥	٧٥٦,٤٠٣	دائنون تجاريون
٢,٠٥٠,١٠٤	(٢,١٧١,٩١٣)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٨٦٣,٦٤٥	١,٠٧٣,٩٦٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٥٠,٠٠٠)	(١٠٣,٢٢١)	الزكاة الشرعية المسددة
-	(١,٣٨٥,١٣٣)	منافع الموظفين مسدد
١٤,٧١٣,٦٤٥	(٤١٤,٣٨٧)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,٨١٥,٦٤٩)	(٣٩٧,٣٨٩)	مدفوعات لشراء الممتلكات والمعدات
(٢٧,٣٠٠)	-	مدفوعات لشراء الأصول غير الملموسة
(١,٨٤٢,٩٤٩)	(٣٩٧,٣٨٩)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١٣,٧٥١,٠٤٢)	٤٦٢,٢٧٧	صافي المعاملات مع أطراف ذات علاقة
(١٣,٧٥١,٠٤٢)	٤٦٢,٢٧٧	<b>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
(٨٨٠,٣٤٦)	(٣٤٩,٤٩٩)	التغير في النقد وما في حكمه
٢,٠٨٦,٤٦٨	١,٢٠٦,١٢٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٠٦,١٢٢	٨٥٦,٦٢٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>المعاملات غير النقدية</b>
(١٣,٩٠٠,٠٠٠)	-	تحويل رأس المال إلى أطراف ذات علاقة
(٤,١٧٠,٠٠٠)	-	تحويل الاحتياطي النظامي إلى أطراف ذات علاقة
١٩,٠٩٨,٩٩٦	-	تحويل الممتلكات والمعدات إلى أطراف ذات علاقة
٢٢,٩٢١	-	تحويل الأصول غير الملموسة إلى أطراف ذات علاقة
(١,١٧٤,٢٠١)	-	تحويل منافع الموظفين إلى أطراف ذات علاقة
-	٢,١٥٠,٠٠٠	تحويل ممتلكات ومعدات إلى أطراف ذات علاقة
٤,٦١٠,٣٢٦	٤,٦١٠,٣٢٦	إقفال خسائر متراكمة في أطراف ذات علاقة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

## ١ - التكوين والنشاط

تمارس شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات - شركة ذات مسئولية محدودة - نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٥٣٧٦٤ وتاريخ ٢١/٩/١٤٣٤هـ وبموجب رخصة نشاط تجاري رقم ٣١٤٠٩٤٨٠٣١٤ وتاريخ ١٢/٥/١٤٣٥هـ.

ونشاط الشركة هو تقطيع وشطف الزجاج العادي، الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق الخ، الإنشاءات العامة للمباني الحكومية، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق، هدم وإزالة المباني وغيرها، تمديد الأسلاك الكهربائية، تمديد أسلاك الاتصالات، تمديدات الشبكات، تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والساتلايت، ورش صناعة الألمونيوم، تركيب وإصلاح وصيانة السلالم المتحركة والسيور الناقل و الأرضية، تركيب وإصلاح وصيانة الأبواب الأوتوماتيكية، تشطيب المباني، تركيب الأبواب والشبابيك وإطارات الأبواب الشرشوب والدرابزينات والسلالم والمطابخ الألمونيوم، تركيب الأبواب والشبابيك وإطارات الأبواب الشرشوب والدرابزينات والسلالم والمطابخ المعدنية، تركيب المظلات والسواتر، تركيب السيراميك والكاشي، تركيب الزجاج والمراميل للمباني، تركيب زجاج واجهات الأبراج، تنظيف المباني الجديدة بعد الإنشاء، إصلاح وتركيب زجاج السيارات، البيع بالتجزئة لوقود غاز الأسطوانات، البيع بالتجزئة لأسطوانات الغاز الفارغة، البيع بالجملة للأسطوانات والخزانات المركزية للغازات الطبيعية الأولية والصناعية ومستلزماتها وتعبئتها، بيع أجهزة ومعدات الطاقة الشمسية، ورش الحدادة، النقل الخفيف، صناعة وتركيب أبواب الكراجات، صناعة وتركيب النوافذ والأبواب، صناعة وتركيب السلالم، صناعة وتركيب المظلات، صناعة زجاج المرآيا، صنع أنابيب ومواسير وأشكال مجوفة ووصلات أنابيب أو مواسير، صناعة الهياكل المعدنية وأجزائها، صناعة الكيماويات العضوية الأساسية يشمل الأستلين عدا الأسمدة والمركبات الأوتوتية النيتروجينية، إنتاج الغازات الأولية يشمل الأوكسجين والهيدروجين الخ، إنتاج الهواء السائل والمضغوط، إنتاج غازات التبريد، إنتاج الغازات الصناعية المخلوطة، صنع الغازات الطبية، صناعة منتجات أولية من الزجاج، صناعة الأصناف الزجاجية العازلة المستخدمة في الإنشاءات، صناعة زجاج الأمان بما فيها زجاج السيارات، إنتاج الثلج المستخدم في التبريد، إنتاج الثلج للاستخدام الأدمي، صناعة النواياض البيات أو الزنبركات عدا نواياض الساعات، صناعة الأبواب المصفحة لأغراض الحماية، صيانة المصاعد، تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإطفاء، تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق، تركيب وصيانة الأجهزة الأمنية، تركيب وصيانة أجهزة السلامة المرورية، تركيب وصيانة المصاعد، البيع بالتجزئة لأجهزة ومعدات مواد الوقاية والحماية من الحريق، البيع بالتجزئة للمصاعد والسلالم والسيور المتحركة، البيع بالجملة لمعدات الإطفاء والإنقاذ، البيع بالجملة للمصاعد والسلالم والسيور المتحركة، النقل البري للبضائع، نقل البضائع والمعدات، النقل الثقيل.

ويتبع الشركة السجلات والتراخيص التالية:-

- السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٤٩٧٩٨ وتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/١٤٣٤هـ وبموجب رخصة نشاط تجاري رقم ٣٩٠٩٤٤٣٨٠٠ وتاريخ ١٥/١٠/١٤٣٣هـ ونشاطه هو الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق .... الخ.
  - السجل التجاري رقم ١٩٦٤٠١٩٦٤٠١٩٦٤ وتاريخ ٢٥/٠٧/١٤٣٩هـ والصادر من السجل التجاري بمدينة المبرز. ونشاطه هو تركيب وإصلاح وصيانة السلالم المتحركة والسيور الناقل و الأرضية، تركيب وصيانة المصاعد.
  - السجل التجاري رقم ٢٠٣١١٠٦٧٦٣ وتاريخ ١٧/٠١/١٤٤٣هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الأحساء. ونشاطه هو تقطيع وشطف الزجاج العادي، البيع بالتجزئة لألواح الزجاج، صناعة زجاج المرآيا، صناعة منتجات أولية من الزجاج، صناعة الأصناف الزجاجية العازلة المستخدمة في الإنشاءات، صناعة زجاج الأمان بما فيها زجاج السيارات.
  - السجل التجاري رقم ٢٢٥٧٠٢١٦٤٨ وتاريخ ٢٦/٠٤/١٤١٤هـ والصادر من السجل التجاري بمدينة العيون. ونشاطه هو صناعة وتركيب أبواب الكراجات، صناعة وتركيب النوافذ والأبواب، صناعة وتركيب المظلات، صناعة النواياض البيات أو الزنبركات عدا نواياض الساعات، صناعة الخزائن الحديدية، صناعة الأبواب المصفحة لأغراض الحماية.
- تبدأ السنة المالية للمنشأة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

## ١ - التكوين والنشاط (تتمة)

رقم رخصة نشاط تجاري	رقم السجل التجاري	الفرع
٣٩.٩٤٦٨٩٧٠	٢٢٥٢.٥٧٧١٩	المشاريع
٣٩.٩٤٦٦١٩٥	٢٢٥٢.٣٨٦٤٥	الأحساء / المبرز
-	٢.٥٠.١.٤٤.٨	الدمام / الفيصلية
٣٩.٩١١٢.٨٦	٢.٥٠.٣٤٥٢٥	الدمام / شارع الخزان
٣٩.٩٦٤٢٥٦٤	٢.٥١.٥٩٨٢٩	الخبر / الثقبة
٤٢.٥٥.٨٩٨١٣	٢.٥٥.٠.٩٢٦٩	الجبيل
٤.٠.٣١٧٦٢٦٩٦	٢٥١١.٢٢٨٤.٠	حفر الباطن
٣٩١١٨٧٨.٠.٠	١.١.٣٥.٢٤٩	الرياض / السويدي
-	١.١.٢٥٣٥٩٨	الرياض / الراوي
٤.١.٢٤٧٩٦.٩	١.١.٤.٨٩١٩	الرياض / التخصصي
-	١.١.٤.٨٩٢.٠	الرياض / النزهة
-	١.١.٤٦٥٣٥٥	الرياض / الصحافة
٣٩١١١٤٥٤٢.٩	٤.٣.٢٧٩٧١٤	جدة / شارع فلسطين
٣٩.٩٥٦٧٨١٥	٤.٣١.٨٩٦٣١	مكة المكرمة
٤.٠.٧٢.٦٩١.٥	٤٦٥.٠.٢٨٥٩.٠	المدينة المنورة
٣٩١١١.٠.١٩٢١	٤.٣٢.٢٦.٦٤	الطائف
٣٩.٩٣٢.٠.٤٥	٣٥٥.٠.٣٥٨٦٣	تبوك
٣٩١.٦٧٨٦٨٦	٣٤٥٢.٠.٩٧٧٣	القريات
-	٣٤.٢.١٩.٣٥	طبرجل
-	٥٨٥٥.٦٨.٧٦	خميس مشيط
٣٩.٩٦٥٧٤٩.٠	٥٨٥٥.٦٨١٦٥	خميس مشيط
٤.٠.٦٢.٤٣٧٨٥	٥٨.٠.٠.١٩٢٤٨	الباحة
٤.٠.٧٢.٧.٩٩٦	٥٩.٠.٠.٣١٤٢٣	جيزان
٣٩.٩٢٦٣٧٤٦	٣٣٥.٠.٤٣٢٥٢	حائل
٤.١١٢٥.٠.٦٧٤	٣٤.٠.٠.١٩.٣٤	سكاكا
-	٥٨٥١.٠.٨٣١٤	بيشه
-	١١٨٥.٠.٦٣٣٣	وادي الدواسر
٤.٠.٦٢.٥٧٦١٢	٤٧.٠.٠.١٨٦٨٧	ينبع
٣٩.٩٥٣٣٤٩	٣٤٥.٠.١٤٧٢١	عرعر
٣٩.٩١٦٨.٤٣	٥٨٥.٠.٦٨.٧٧	أبها
٤١.٣٢٥٩٧٣٣٩	٥٩٥.٠.٣١٦٣.٠	نجران
-	١١٣١.٥٥١٧٢	القصيم / بريدة
٤.٠.٦٢.٦١٥٤٦	١١٢٨.٠.٦١١٦	القصيم / عنيزة
٤١١.٣٥٨٤٧٢٦	١.١.٦.٣٢.١	الرياض / القيروان
-	٢.٥٧.٠.٧٤٦٢	الخفجي

**٢ - أسس الإعداد****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 الحجم 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.

**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**

تكبدت الشركة صافي خسارة متراكمة قدرها ٨,١٠٧,٤٠٣ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تجاوزت رأس المال، والتزاماً بمتطلبات نظام الشركات السعودي فقد قرر الشركاء في تاريخ ٠٨ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م) الاستمرار في عمليات الشركة وتوفير الأموال اللازمة لتلبية الالتزامات عند استحقاقها والاستمرار في تقديم الدعم المالي اللازم للشركة شاملاً أية متطلبات قد تنشأ عن عجز السيولة الحالي عندما يتطلب الأمر ذلك وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة بافتراض استمرارية الشركة، هذا ولم يتم نشر القرار في الجريدة الرسمية بعد.

**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 التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين**

يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو أكثر عند الضرورة.

**٥-٣ 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.

**٦-٣ 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.

**٧-٣ 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.

## ٨-٣ تقدير تكلفة إنجاز عقود الإنشاءات

يتم تقدير تكلفة إنجاز المشاريع كجزء من تطبيق طريقة نسبة الإنجاز على محاسبة العقود، حيث تمارس المنشأة حكمها من واقع خبراتها الفنية في مجال الإنشاءات وخبراتها المكتسبة سابقاً من خلال الأعمال المنفذة سابقاً وتحمل نفس الخصائص أو خصائص متشابهة في احتساب التكلفة المقدرة لكل مشروع على حده وتتضمن هذه التقديرات تكلفة الإنشاء، وأوامر التغيير من المقاولين، وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. تتم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. أية تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة للإنجاز قد تؤثر على نتائج الفترات اللاحقة.

## 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 وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغير في القيمة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ نشأتها، إن وجدت، والمتوفرة لدى المنشأة بدون أي قيود.

## 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 تقيّد 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 التحول، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبيدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبحالته الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة 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 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) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات 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 تكبيدها.

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

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

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ 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 المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
مباني ومرافق	٢٠	ديكورات وتجهيزات	١٠-٥
مباني مقامة على أرض الغير	٢٠	عدد وأدوات وسلندرات	٥
تحسينات في أماكن مستأجرة	١٠-٢	لوحات إعلانية	١٠
آلات ومعدات	٧	مباني متنقلة	٢٠
وسائل نقل وانتقال	٤	أجهزة مراقبة	٥
أثاث ومفروشات ومعدات مكاتب	١٠-٤		

## ٦-٤ الأصول غير الملموسة

## الإثبات

تقوم المنشأة بإثبات أصل غير ملموس فقط في حالة:

(أ) كان من المرجح أن تتدفق إلى المنشأة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي يمكن عزوها للأصل.

(ب) كان من الممكن قياس تكلفة الأصل أو قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

(ج) كان الأصل غير ناتج عن نفقة تم تحملها داخليًا على بند غير ملموس.

تقوم المنشأة بتقييم احتمالية المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة باستخدام افتراضيات معقولة يمكن دعمها تمثل أفضل تقديرات الإدارة للظروف الاقتصادية التي سوف توجد على مدى العمر الإنتاجي للأصل. تستخدم المنشأة الاجتهاد لتقييم درجة التأكد المرتبطة بتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يمكن عزوها إلى استخدام الأصل وذلك على أساس الأدلة المتاحة في وقت الإثبات الأولي، مع إعطاء أهمية أكبر للأدلة الخارجية.

## القياس الأولي

تقوم المنشأة بقياس الأصل غير الملموس بشكل أولي بالتكلفة. تشمل تكلفة الأصل غير الملموس الذي تم اقتناؤه بشكل منفصل:

(أ) سعر شرائه، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للاسترداد، بعد طرح الحسومات التجارية والأموال المستردة.

(ب) أية تكلفة يمكن عزوها بشكل مباشر إلى إعداد الأصل للاستخدام المقصود له.

## القياس بعد الإثبات

تقوم المنشأة بقياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحًا منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر هبوط متراكم.

## برامج الكمبيوتر

تم تسجيل برامج الكمبيوتر المشتراة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

## تكاليف البحث والتطوير

يتم الاعتراف بكافة تكاليف البحث والتطوير كمصروف ما لم تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يفى بمعايير الاعتراف، ويتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بعشرة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

## الإثبات

تقوم المنشأة في تاريخ الاستحواذ بإثبات الشهرة المقتناة ضمن عملية تجميع أعمال على أنها أصل.

## القياس الأولي

تقوم المنشأة بشكل بقياس الشهرة بالتكلفة بشكل أولي، كونها الزيادة في تكلفة تجميع الأعمال عن حصة المنشأة المستحوذة في صافي القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد والالتزامات، والالتزامات المحتملة المثبتة.

## ٧-٤ 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:

- 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.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:
  - إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
  - تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس 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.

#### ٤-٨ 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.

#### ٤-٩ 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.

#### ٤-١٠ المخصصات والالتزامات المحتملة

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

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

#### ٤-١١ 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.

#### ٤-١٢ منافع الموظفين

##### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الالتزام بالمبلغ غير المخصص المتوقع دفعه لمنافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح في مقابل تلك الخدمة، وذلك عندما يكون على المنشأة التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

##### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالمنشأة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعترف المنشأة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى المنشأة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفق الشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المنشأة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

#### ٤-١٣ احتياطي نظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس المنشأة يتم تجنب سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي النظامي للمنشأة. ويجوز التوقف عن هذا التجنب عندما يبلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

## ٤-١٤ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبوض المحصل أو المستحق التحصيل وتأخذ القيمة العادلة للعبوض المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات النسوية 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 للعبوض هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. وتندشأ 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 كعبوض للخدمة المباعة.

إيرادات عقود الإنشاءات

تستخدم المنشأة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة عن إيرادات عقود الإنشاء. وتقوم بتحديد نسبة الإنجاز باستخدام الطريقة المناسبة لتقدير نسبة الإنجاز وفقاً لطبيعة كل عقد، كما يلي :

أ- استخدام قياس مدخلات العقد (نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكلفة المقدرة للعقد). تشمل تكلفة العقد على التكلفة والمصروفات الإدارية العائدة مباشرة إلى العقد من تاريخ العقد وحتى الانتهاء بالكامل.

ب- استخدام طريقة نسبة الإنجاز بتقدير نسبة العمل المنجز حتى تاريخه كنسبة من إجمالي العمل الذي يتعين القيام به بتقدير الجزء الفعلي المكتمل من أعمال العقد، حينما يكون قياس الأعمال المنجزة فعلياً هو المقياس الأنسب لنسبة الإنجاز وذلك للوصول إلى الربح الذي يتعين الاعتراف به للسنة.

يتم إدراج التغيرات في تقديرات التكاليف وخسائر العقود غير المستكملة (إن وجدت) في الفترة التي يتم فيها تحديد تلك التغيرات. وعندما يكون من المحتمل أن إجمالي تكاليف العقد سوف يتجاوز إجمالي إيرادات العقد، يتم إدراج الخسارة المتوقعة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

عندما لا يكون من الممكن تقدير ناتج العقد بدرجة معقولة من الثقة، فإنه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود المبالغ المتوقع استردادها من التكلفة المتكبدة. ويتم الاعتراف بتكلفة العقد المتكبدة على أنها مصروفات في الفترة التي تحققت فيها.

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.

## ١٥-٤ 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.

## ١٦-٤ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس إدارة المنشأة.

## ١٧-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك المنشأة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

## شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات وفروعها

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة:	أراضي	مباني ومرافق	تحسينات في أماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومفروشات ومعدات مكاتب	ديكورات وتجهيزات	عدد وأدوات وسلندرات	لوحات إعلانية	مجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١١,١٥٠,٠٠٠	٢,٦٠٩,٢٢٣	٩٦٥,٣٣٢	١٠,١٦٦,٠٨٠	١٤,٠٧٥,٢٢٩	١,٥٧٢,٥٩٥	٢,٤٦٣,٩٢٨	٢٥٩,٢٩٧	-	٤٣,٢٦١,٦٨٤
إضافات	-	-	٣١,٣٤٩	-	٢٨٠,٠٦٥	٧٨,٦٦٥	-	-	٧,٣١٠	٣٩٧,٣٨٩
استبعادات	(٢,١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,١٥٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٩,٢٢٣	٩٩٦,٦٨١	١٠,١٦٦,٠٨٠	١٤,٣٥٥,٢٩٤	١,٦٥١,٢٦٠	٢,٤٦٣,٩٢٨	٢٥٩,٢٩٧	٧,٣١٠	٤١,٥٠٩,٠٧٣
الاستهلاك المتراكم:										
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	٢,٥٠٨,٠٩٦	٦٠١,٢٧٦	٨,٨٧١,٥٦٨	١٣,٦٠٠,١٢٠	١,٠٦٢,٤٢٧	١,٨٥١,٩٠٠	٢٥٠,٩٨٨	-	٢٨,٧٤٦,٣٧٥
إضافات	-	٣١,٦٩٥	٨٦,٥١٨	٣٥٦,٩٧٤	٢٧٩,٦٥٥	١٤١,٣١٤	٩٩,٣١٧	٢,٦٧٨	١٨٨	٩٩٨,٣٣٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٢,٥٣٩,٧٩١	٦٨٧,٧٩٤	٩,٢٢٨,٥٤٢	١٣,٨٧٩,٧٧٥	١,٢٠٣,٧٤١	١,٩٥١,٢١٧	٢٥٣,٦٦٦	١٨٨	٢٩,٧٤٤,٧١٤
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٤٣٢	٣٠٨,٨٨٧	٩٣٧,٥٣٨	٤٧٥,٥١٩	٤٤٧,٥١٩	٥١٢,٧١١	٥,٦٣١	٧,١٢٢	١١,٧٦٤,٣٥٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١,١٥٠,٠٠٠	١٠١,١٢٧	٣٦٤,٠٥٦	١,٢٩٤,٥١٢	٤٧٥,١٠٩	٥١٠,١٦٨	٦١٢,٠٢٨	٨,٣٠٩	-	١٤,٥١٥,٣٠٩

- تم تحميل إستهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٧٦,١٠٥	٨٠٣,٨٧٦	تكلفة مبيعات مصنع البراك لأبواب الكراجات
-	٥٩٦,١١١	تكلفة مبيعات مصنع براك للزجاج
-	٢٠٩,٢٦٠	تكلفة مبيعات مصنع البراك للغازات الصناعية
٢٧٩,٨٤٣	٣٧١,٨٩٣	مصروفات بيع وتوزيع
٢٤٢,٣٩١	١٧٢,٣٤٤	مصروفات إدارية وعمومية
٩٩٨,٣٣٩	٢,١٥٣,٤٨٤	

## ٦ - الأصول غير الملموسة، صافي

تتمثل الأصول غير الملموسة في البرامج التي تعمل بها الشركة ويتم إطفائها على مدار ٥ سنوات وكانت الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<b>التكلفة</b>
٦٨,٩٢٥	٣,٣٠٠	الرصيد بداية السنة
٢٧,٣٠٠	-	إضافات
(٩٢,٩٢٥)	-	* تحويلات
٣,٣٠٠	٣,٣٠٠	الرصيد بداية السنة
		<b>الإطفاء المتراكم</b>
(٦٨,٩٢٥)	(٦٦٠)	الرصيد بداية السنة
(١,٧٣٩)	(٨٢٥)	الإطفاء المحمل على السنة
٧٠,٠٠٤	-	* تحويلات
(٦٦٠)	(١,٤٨٥)	الرصيد بداية السنة
٢,٦٤٠	١,٨١٥	صافي القيمة الدفترية للسنة

## ٧ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣,١٣٤,٨٨١	١٢,٠٥٣,٨١٦	مواد أولية
١,٣٥٨,٧٨١	١,٢٢٩,٩٥٤	قطع غيار مصنعة
٩٠٥,٨٥٤	٨٥٧,٥٧٣	إنتاج تحت التشغيل
٧,٢٤٦,٨٣١	٧,٦٦٧,٧٠٧	إنتاج تام
٢٢,٦٤٦,٣٤٧	٢١,٨٠٩,٠٥٠	

## ٨ - مدينون تجاريون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٣٥٥,٣٨٥	٤,٧٨٣,٠٣٦	العملاء
٤٤,٠٠٠	-	العملاء - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤/ب)
-	(٣,٠٦١,٦١٥)	* الهبوط في قيمة العملاء
٣,٣٩٩,٣٨٥	١,٧٢١,٤٢١	

## ٨ - مدينون تجاريون، صافي (تتمة)

\* البيوط في قيمة العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
-	٣,٠٦١,٦١٥	المكون خلال السنة
-	٣,٠٦١,٦١٥	

٩ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٤,٢٦٢,٣٠٢	٣,٦٠١,٩٥٨	مدينون متنوعون
١,٧٨٦,٤٦١	٤٦٥,٩٧٢	موردين دفعات مقدمة
٥,٠٩١,٠٤٩	٢,٣٢٩,٠٠٩	سلف العاملين
٦٩٣,٢٥٣	١,٠٥٥,٥٧٠	* مصروفات مدفوعة مقدماً
١١,٨٣٣,٠٦٥	٧,٤٥٢,٥٠٩	

\* مصروفات مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٣٦٦,٣٧٩	٣٥٨,٧٠٠	إيجارات وبدل سكن
١١٦,٣٩٩	٣٤٥,٨٩٦	تأمين طبي وأخطار
٢١٠,٤٧٥	١٨٢,٧٧٤	رسوم حكومية
-	١٦٨,٢٠٠	أخرى
٦٩٣,٢٥٣	١,٠٥٥,٥٧٠	

١٠ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,٢٠٦,١٢٢	٨٥٦,٦٢٣	نقدية بالبنوك
١,٢٠٦,١٢٢	٨٥٦,٦٢٣	

## ١١ - رأس المال

حُدِدَ رأس مال المنشأة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة ١٠ ريال للحصة موزعةً بين الشركاء على النحو التالي :

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الشريك / إبراهيم بن عبدالله البراك	٧٠,٩٨٧	١٠	٧٠٩,٨٧٠
الشريك / عبد الرحمن بن عبد الله البراك	٧٠,٩٨٧	١٠	٧٠٩,٨٧٠
الشريكة / نعيمة عبد الرحمن عبد الله البراك	٩,٠٠٥	١٠	٩٠,٠٥٠
الشريكة / هالة صالح عبد الله البراك	٧,٠٠٣	١٠	٧٠,٠٣٠
الشريك / منصور صالح عبد الله البراك	١٤,٠٠٦	١٠	١٤٠,٠٦٠
الشريكة / سارة صالح عبد الله البراك	٧,٠٠٣	١٠	٧٠,٠٣٠
الشريكة / دانة صالح عبد الله البراك	٧,٠٠٣	١٠	٧٠,٠٣٠
الشريك / ماجد صالح عبد الله البراك	١٤,٠٠٦	١٠	١٤٠,٠٦٠
	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠</u>	<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>

## ١٢ - احتياطي نظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا إجراء عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على الملاك، إلا أنه يمكن استخدامه لمقابلة خسائر الشركة أو لزيادة رأسمالها.

## ١٣ - منافع الموظفين

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٨٤٠,٤٨٠	٥,٧١٦,٢٧٦	الرصيد بداية السنة
-	(١,١٧٤,٢٠١)	المحول إلى المستحق لأطراف ذات علاقة (نصيب شركة البلور للصناعة من مكافأة نهاية الخدمة)
٢,٤٨٥,٥٩٢	١,٢٩٨,٤٠٥	المكون خلال السنة
(١,٣٨٥,١٣٣)	-	المسدد خلال السنة
<u>٦,٩٤٠,٩٣٩</u>	<u>٥,٨٤٠,٤٨٠</u>	

## ١٤ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

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 ٢٠٢٣ م كما يلي:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	حجم التعامل	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الشريك / إبراهيم بن عبد الله البراك	شريك	إيداعات	٣,٧٦٨,٩٤٩	٣٥,٧٤٢,٤٤٤
		مسحوبات	٥,٨٦٨,٢٩٨	٣٩,٠٢٦,٢٤٩
الشريك / عبد الرحمن بن عبد الله البراك	شريك	إيداعات	٦١,٥٠١	٦,١٥٦,١٤١
		مسحوبات	٢,١٦٠,٨٥٠	٩,٤٣٩,٩٤٥
الشريكة / نعيمة عبد الرحمن عبد الله البراك	شريك	إيداعات	٧,٦٨٨	٧٨٠,٨٩٣
		مسحوبات	٢٧٠,١٠٦	١,١٦٧,٧٦٩
الشريكة / هالة صالح عبد الله البراك	شريك	إيداعات	٧,٦٨٧	٦٠٧,٢٩٠
		مسحوبات	٢٧٠,١٠٦	١,٣٥٣,٧١٥
الشريك / منصور صالح عبد الله البراك	شريك	إيداعات	١٥,٣٧٥	١,٢١٤,٥٧٩
		مسحوبات	٥٤٠,٢١٣	٢,٧٠٧,٤٣١
الشريكة / سارة صالح عبد الله البراك	شريك	إيداعات	٧,٦٨٧	٦٠٧,٢٩٠
		مسحوبات	٢٧٠,١٠٦	١,٣٥٣,٧١٥
الشريكة / دانة صالح عبد الله البراك	شريك	إيداعات	٧,٦٨٧	٦٠٧,٢٩٠
		مسحوبات	٢٧٠,١٠٦	١,٣٥٣,٧١٥
الشريك / ماجد صالح عبد الله البراك	شريك	إيداعات	١٥,٣٧٥	١,٢١٤,٥٧٩
		مسحوبات	٥٤٠,٢١٣	٢,٧٠٧,٤٣١
شركة البلور للصناعة - إحدى فروع شركة البلور للصناعة	شركة شقيقة	إيداعات	١,٥٢٦,٤٤٦	٣,٥٦٦,٠٩٦
		مسحوبات	١,١٦١,٤٠٩	٢,٥٩١,٣٢١
مصنع براك للغازات الصناعية - إحدى فروع شركة البلور للصناعة	شركة شقيقة	إيداعات	٦٦٥,٣٥٩	١,٨٥٨,٢٩٠
		مسحوبات	٦٢٨,٨٩٧	٢,١٠٤,٦٠٢
شركة البراك لأنظمة الأمن والسلامة والطاقة الشمسية	شركة شقيقة	إيداعات	٤٨,٩٦٤	٧,٩٣٨
		مسحوبات	١٤,١٣٨	٧٦,٣٣٨
وكالة البراك للسفر والسياحة	شركة شقيقة	إيداعات	٢٠٥,٣٤٠	٢٤٦,٢١٩
		مسحوبات	٢٠٠,٠٠٠	١٥٨,١٥٩

## ١٤ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

(أ) المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٧٤٩,٤٩٧	١٠,٦٥٠,١٤٨	الشريك / إبراهيم بن عبدالله البراك
١٢,٧٤٩,٤٩٨	١٠,٦٥٠,١٤٩	الشريك / عبد الرحمن بن عبد الله البراك
١,٦١٧,٢٨٦	١,٣٥٤,٨٦٨	الشريك / نعيمة عبد الرحمن عبد الله البراك
١,٢٥٧,٧٣٧	٩٩٥,٣١٨	الشريك / هالة صالح عبد الله البراك
٢,٥١٥,٤٧٣	١,٩٩٠,٦٣٥	الشريك / منصور صالح عبد الله البراك
١,٢٥٧,٧٣٧	٩٩٥,٣١٨	الشريك / سارة صالح عبد الله البراك
١,٢٥٧,٧٣٧	٩٩٥,٣١٨	الشريك / دانة صالح عبد الله البراك
٢,٥١٥,٤٧٣	١,٩٩٠,٦٣٥	الشريك / ماجد صالح عبد الله البراك
٣٥,٩٢٠,٤٣٨	٢٩,٦٢٢,٣٨٩	

(ب) ضمن مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٤,٠٠٠	-	الشريك / عبد الرحمن بن عبد الله البراك
٤٤,٠٠٠	-	

(ج) ضمن مدينون متنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٧٦,٠٥٦	٧١١,٠١٩	شركة البلور للصناعة - إحدى فروع شركة البلور للصناعة
٢,٨٧٠,٥٢٢	٢,٨٣٤,٠٥٩	مصنع براك للغازات الصناعية - إحدى فروع شركة البلور للصناعة
٩١,٧٠٦	٥٦,٨٨٠	شركة البراك لأنظمة الأمن والسلامة والطاقة الشمسية
٤,٠٣٨,٢٨٤	٣,٦٠١,٩٥٨	

(د) ضمن دائنون متنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٣,٨٩٦	-	شركة البلور للصناعة - إحدى فروع شركة البلور للصناعة
٦,٧٨٣	-	مصنع براك للغازات الصناعية - إحدى فروع شركة البلور للصناعة
٣٠٢,٩٥٧	٢٩٤,٩٣٥	وكالة البراك للسفر والسياحة
٣٤٣,٦٣٦	٢٩٤,٩٣٥	

## ١٥ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٧٩,٩٠١	٣٩٢,٦٣١	دائنون متنوعون
٣,٢٩٣,٢٥٧	٢,٥٧٧,٥٢٩	عملاء. أرصدة دائنة
٨٤,٢٨١	٩٦,٢٧٠	أمانات عاملين
٤٣٦,٠٣٩	٨١٣,٤٨٣	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
٤,٤٨٣,١٩٩	٢,٦٢٤,٨٥١	* مصروفات مستحقة
٨,٦٧٦,٦٧٧	٦,٥٠٤,٧٦٤	

## \* مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٩٥,٥٨٧	٨٢٨,٤٥١	أجور ورواتب
١٠٦,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٧٤,٥٩٠	٦٥٤,٤١٣	تأمينات اجتماعية
٣,٤٠٧,٠٢٢	١,٠٢٦,٩٨٧	بدلات ومواد مستهلكة وأخرى
٤,٤٨٣,١٩٩	٢,٦٢٤,٨٥١	

## ١٦ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٣,٠٩٥,٧٠٧)	(٢,٣٤٣,٨٨٩)	صافي الدخل المعدل
٢٥,٩٠٨,٢٧٣	٢٢,٤٣٠,٩٤٥	الإضافات
(١٤,٥١٧,٩٤٩)	(١١,٧٦٦,١٧٤)	الحسميات
٨,٢٩٤,٦١٧	٨,٣٢٠,٨٨٢	وعاء الزكاة الشرعية

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من صافي الدخل المعدل و ٢,٥٧٧٦٨% من وعاء الزكاة الشرعية بعد خصم الدخل المعدل.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٣٠٢,٥٤٢	١,٣٦٨,٧٥٦	الرصيد بداية السنة
٢١٦,٢١٤	٢١٦,٣٠٧	المكون خلال السنة
(١٥٠,٠٠٠)	(١٠٣,٢٢١)	المسدد خلال السنة
١,٣٦٨,٧٥٦	١,٤٨١,٨٤٢	

## الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م. علماً بأن آخر ربط زكوي لسنة ٢٠١٧ م.

## ١٧ - إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٦,٧٥٣,١٦٩	٤٧,٢٠٩,٣٠٣	مبيعات مصنع البراك لأبواب الكراجات
٨,٧٦٦,٥٠١	-	مبيعات مصنع براك للزجاج
٢,٥٩٢,٨٤٧	-	مبيعات مصنع براك للغازات الصناعية
٢٨٨,٠٦٤	١,٢٣٧,١٦٧	مبيعات مصنع براك للمصاعد
٥٨,٤٠٠,٥٨١	٤٨,٤٤٦,٤٧٠	

## ١٨ - تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٣٠,٢٦٠,١٠٥	٣٢,٤٧٣,١٨٩	١-١٨	تكلفة مبيعات مصنع البراك لأبواب الكراجات
٧,١٤٣,٣٥٥	-		تكلفة مبيعات مصنع براك للزجاج
٢,١٩٦,٤١٤	-		تكلفة مبيعات مصنع براك للغازات الصناعية
١٣٢,٠٤٢	٥٦٤,٩٤٢		تكلفة مبيعات مصنع براك للمصاعد
٣٩,٧٣١,٩١٦	٣٣,٠٣٨,١٣١		

## ١-١٨ تكلفة مبيعات مصنع البراك لأبواب الكراجات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥,٥٨٦,٢٩٠	١٤,٤٩٣,٦٦٢	مواد أولية وقطع غيار مصنعة بداية السنة
١٩,٥٢٢,٥٠٥	٢١,٠١٨,٧١٠	المشتريات خلال السنة (مواد أولية / قطع غيار مصنعة)
(١٤,٤٩٣,٦٦٢)	(١٣,٢٨٣,٧٧٠)	مواد أولية وقطع غيار مصنعة نهاية السنة
٢٠,٦١٥,١٣٣	٢٢,٢٢٨,٦٠٢	المواد الأولية المنصرفة للتشغيل
٩٧٤,١٤٣	٩٠٥,٨٥٤	إنتاج تحت التشغيل بداية السنة
٣,٣٦٤,٤٠٧	٤,٩٣١,٥٣٧	أجور ورواتب
٨٠٣,٨٧٦	٤٧٦,١٠٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٨٦٢,٠٨٦	٥,٢٠٩,٥٤٠	مصروفات تشغيل
(٩٠٥,٨٥٤)	(٨٥٧,٥٧٣)	إنتاج تحت التشغيل نهاية السنة
٢٩,٧١٣,٧٩١	٣٢,٨٩٤,٠٦٥	تكلفة الإنتاج التام خلال السنة
٧,٧٩٣,١٤٥	٧,٢٤٦,٨٣١	إنتاج تام بداية السنة
(٧,٢٤٦,٨٣١)	(٧,٦٦٧,٧٠٧)	إنتاج تام نهاية السنة
٣٠,٢٦٠,١٠٥	٣٢,٤٧٣,١٨٩	

## ١٩ - مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٢٩٢,٤٢٤	٥,٣٦٠,٤٧١	أجور ورواتب
٢,٤٤٠,٦٧٥	٢,١٤٢,٣٠٩	إيجارات وبدل سكن
١,٨٨٦,٧٤٤	١,٣٩١,٤٠٦	مواد مستهلكة
١,٦٦٠,٣٨٠	١,٣٠٠,٩٨١	عمولات رجال البيع
١,٣٠٨,٧٠٤	١,٢٧٠,٠٧٥	مصروفات سيارات
٨٣٣,٢٩٥	١,٣٤٦,٣٢٢	حقوق عاملين وتذاكر سفر
٧١,٤٧٦	٧٩,١٩٦	بدلات ومكافآت
٢١٣,٩٢١	٨٥,٦٨١	تأمين طبي وعلاج
٢٧,١٥٢	٢٦,٨٠٥	أدوات كتابية ومطبوعات
١٠٩,٩٢٤	٩٥,١٩٢	تليفون وبريد وفاكس
٢٦٦,٤٤٩	٢٦٣,٥٧٤	كهرباء ومياه
١,٣٥٥,٤١٩	١,٠٥٤,٩٠٦	رسوم وإقامات وتأشيرات
٥٩,٢٥٤	٨٩,١٥٨	صيانة وإصلاح
٩٥,٧٤٩	٥٩,١١٧	دعاية وإعلان
٢٥٩,٤٩٩	١٦٨,٧٤٠	شحن ونقل
٣٧١,٨٩٣	٢٧٩,٨٤٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٦٤,٧٠٥	١٣٣,٩٩٣	متنوعة
<b>١٧,٤١٧,٦٦٣</b>	<b>١٥,١٤٧,٧٦٩</b>	

٢٠ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,١٠٨,٩٥٥	١,٥٩٠,٩٨١	أجور ورواتب
١,٩٤٦,٨٩٣	١,٤٥٤,٦٧١	بدلات ومكافآت وحقوق عاملين
٩٠,٢٣١	١٠٨,٥٦٤	إيجارات وبدل سكن
٢٣١,٦١٥	١٨٢,٤٠٤	تليفون وبريد وفاكس
٥٢,٦١١	٤٣,١٣٩	أدوات كتابية ومطبوعات
١٠٢,٨٣٠	٣٩٤,٤٠٢	مصروفات السيارات
٧١,٢٧٩	٢١٩,٥٢٣	علاج وأدوية وتأمين طبي
٥٢,٣٦٩	٣٠,٩٥٨	كهرباء ومياه
١٥٧,٦١٩	١٢٩,٨١٩	عمولات بنكية
٧٥,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٢٣٠,٤٢٣	٣٢٣,٣٦٠	رسوم تأشيرات وإقامات
١٧٢,٣٤٤	٢٤٢,٣٩١	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٧٣٩	٨٢٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٨,٣٤٦	٢٦,٠٧٧	ضيافة واستقبال
٢١,٧١٩	١٣,٩٥٩	إصلاح وصيانة
٣٦٤,١٤١	٢٩٣,٩٧٨	متنوعة
<u>٥,٧١٨,١١٤</u>	<u>٥,٠٩٢,٠٥١</u>	

## 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 دائنون تجاريون 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.

### 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.

### ٢٢ - أرقام المقارنة

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

### ٢٣ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ٢٢ جمادى ثاني ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٤ م.