

مصنع البراك لأبواب الكراجات
إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة
شركة ذات مسئولية محدودة
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

مصنع البراك لأبواب الكراجات
إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة
شركة ذات مسئولية محدودة

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

٣ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٧

قائمة التدفقات النقدية

٢٥ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء الموقرين
مصنع البراك لأبواب الكراجات
إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة
الأحساء. المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمصنع البراك لأبواب الكراجات - إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة - شركة ذات مسؤولية محدودة (ويشار إليه بالفرع)، 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.

لفت انتباهه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) المرفق بالقوائم المالية، والذي يشير إلى أنه تم إعداد القوائم المالية المرفقة لاستخدامها من قبل الإدارة فقط ويجب عدم استخدامها لأي غرض آخر. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة 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 الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الفرع على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الفرع أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مصنع البراك لأبواب الكراجات
إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|---------------------------------|-------------------|-------|---------------------------------|
| <u>الأصول</u> | | | |
| <u>الأصول غير المتداولة</u> | | | |
| ٥,٤٩٧,٠٥٧ | ٢,٧٤٩,٤٤١ | ٥ | الممتلكات والمعدات، صافي |
| ٢,٦٤٠ | ١,٨١٥ | ٦ | الأصول غير الملموسة، صافي |
| <u>٥,٤٩٩,٦٩٧</u> | <u>٢,٧٥١,٢٥٦</u> | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| <u>الأصول المتداولة</u> | | | |
| ٢٢,٦٤٦,٣٤٧ | ٢١,٨٠٩,٠٥٠ | ٧ | المخزون |
| ٣,٣٢٢,٣٨٥ | ١,٧٢١,٤٢١ | ٨ | مدينون تجاريون |
| ٨,٦٧٩,١٢٨ | ٧,٤٤١,٨٤٣ | ٩ | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| ١,١٩١,٧٦٤ | ١,٢١٧,٤٩٥ | أ/١٠ | المستحق من طرف ذو علاقة |
| ١,١٠٣,٥٧٣ | ٥٨٨,٧١٥ | ١١ | نقد وما في حكمه |
| <u>٣٦,٩٤٣,١٩٧</u> | <u>٣٢,٧٧٨,٥٢٤</u> | | مجموع الأصول المتداولة |
| <u>٤٢,٤٤٢,٨٩٤</u> | <u>٣٥,٥٢٩,٧٨٠</u> | | إجمالي الأصول |
| <u>حقوق الملكية والالتزامات</u> | | | |
| <u>حقوق الملكية</u> | | | |
| ٣٦,٧٤١,٨٨١ | ٢٥,٥٣٧,٩٨٠ | ب/١٠ | المركز الرئيسي |
| (٣,٣٠٢,٨٩٥) | (٧,٩٤٦,٧١٤) | | (خسائر متراكمة) |
| <u>٣٣,٤٣٨,٩٨٦</u> | <u>١٧,٥٩١,٢٦٦</u> | | مجموع حقوق الملكية |
| <u>الالتزامات المتداولة</u> | | | |
| ٣,٨٠٣,٢٥٨ | ٤,٥٦٣,٢٤٦ | | دائنون تجاريون |
| ٥,٢٠٠,٦٥٠ | ٦,٢٥٠,٦٩٦ | ١٢ | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| - | ٦,٩١٣,٧٨٩ | ١٣ | منافع الموظفين |
| - | ٢١٠,٧٨٣ | ١٤ | مخصص الزكاة الشرعية |
| <u>٩,٠٠٣,٩٠٨</u> | <u>١٧,٩٣٨,٥١٤</u> | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| <u>٩,٠٠٣,٩٠٨</u> | <u>١٧,٩٣٨,٥١٤</u> | | إجمالي الالتزامات |
| <u>٤٢,٤٤٢,٨٩٤</u> | <u>٣٥,٥٢٩,٧٨٠</u> | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مصنع البراك لأبواب الكراجات
إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|---------------------------------------|
| ٤٦,٧٥٣,١٦٩ | ٤٧,٢٠٩,٣٠٣ | | إيرادات النشاط |
| (٣٠,٢٦٠,١٠٥) | (٣٢,٤٧٣,١٨٩) | ١٥ | تكاليف النشاط |
| ١٦,٤٩٣,٠٦٤ | ١٤,٧٣٦,١١٤ | | مجمّل الربح |
| (١٦,٥١٠,٧٧٧) | (١٤,٧٥٦,١٩٥) | ١٦ | مصروفات بيع وتوزيع |
| (٣,٢٨٥,١٨٢) | (٤,٦٨٩,٢٣٥) | ١٧ | مصروفات إدارية وعمومية |
| - | (٣,٠٢٨,٦١٥) | | الهبوط في قيمة العملاء |
| (٣,٣٠٢,٨٩٥) | (٧,٧٣٧,٩٣١) | | (خسارة) التشغيل |
| - | ٢,٠٠٠ | | إيرادات أخرى |
| (٣,٣٠٢,٨٩٥) | (٧,٧٣٥,٩٣١) | | صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية |
| - | (٢١٠,٧٨٣) | ١٤ | مصروف الزكاة الشرعية |
| (٣,٣٠٢,٨٩٥) | (٧,٩٤٦,٧١٤) | | صافي (خسارة) السنة |
| (٣,٣٠٢,٨٩٥) | (٧,٩٤٦,٧١٤) | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مصنع البراك لأبواب الكراجات
إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

| مجموع | (خسائر متراكمة) | المركز الرئيسي | |
|-------------|-----------------|----------------|---|
| ٣٩,١٥٦,٦٤٠ | ١,٣٦٦,٠٣٨ | ٣٧,٧٩٠,٦٠٢ | الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م |
| (٣,٣٠٢,٨٩٥) | (٣,٣٠٢,٨٩٥) | - | صافي (خسارة) السنة |
| - | - | - | بنود الدخل الشامل الآخر |
| (٣,٣٠٢,٨٩٥) | (٣,٣٠٢,٨٩٥) | - | إجمالي الدخل الشامل |
| - | (١,٣٦٦,٠٣٨) | ١,٣٦٦,٠٣٨ | (الأرباح المبقاة) المحولة إلى حساب المركز الرئيسي |
| (٢,٤١٤,٧٥٩) | - | (٢,٤١٤,٧٥٩) | (مسحوبات) المركز الرئيسي |
| ٣٣,٤٣٨,٩٨٦ | (٣,٣٠٢,٨٩٥) | ٣٦,٧٤١,٨٨١ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| (٧,٩٤٦,٧١٤) | (٧,٩٤٦,٧١٤) | - | صافي (خسارة) السنة |
| - | - | - | بنود الدخل الشامل الآخر |
| (٧,٩٤٦,٧١٤) | (٧,٩٤٦,٧١٤) | - | إجمالي الدخل الشامل |
| - | ٣,٣٠٢,٨٩٥ | (٣,٣٠٢,٨٩٥) | إقفال الخسائر المتراكمة في حساب المركز الرئيسي |
| (٧,٩٠١,٠٠٦) | - | (٧,٩٠١,٠٠٦) | (مسحوبات) المركز الرئيسي |
| ١٧,٥٩١,٢٦٦ | (٧,٩٤٦,٧١٤) | ٢٥,٥٣٧,٩٨٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مصنع البراك لأبواب الكراجات
إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|---|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (٣,٣٠٢,٨٩٥) | (٧,٧٣٥,٩٣١) | صافي (خسارة) السنة |
| | | تعديلات |
| ١,١٦٩,٣٠٧ | ٩٩٥,٠٠٥ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٦٦. | ٨٢٥ | إطفاء الأصول غير الملموسة |
| - | ٣,٠٢٨,٦١٥ | الهبوط في قيمة العملاء |
| - | ٨,٢٩٦,٩١٩ | منافع موظفين مكون |
| | | التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية |
| ١,٧٠٧,٢٣١ | ٨٣٧,٢٩٧ | المخزون |
| ٣٤٨,٨٩٠ | (١,٤٢٧,٦٥١) | مدينون تجاريون |
| ١,٢٤٤,٨٢٠ | ١,٢٣٧,٢٨٥ | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| ١,٩٩٢,٨٧٦ | ٧٥٩,٩٨٨ | دائنون تجاريون |
| ١,٦١١,٢٤٩ | ١,٠٥٠,٠٤٦ | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| ٤,٧٧٢,١٣٨ | ٧,٠٤٢,٣٩٨ | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| - | (١,٣٨٣,١٣٠) | منافع موظفين مسدد |
| ٤,٧٧٢,١٣٨ | ٥,٦٥٩,٢٦٨ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٧٨٩,١٤١) | (٣٩٧,٣٨٩) | (مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات |
| (٣,٣٠٠) | - | (مدفوعات) لشراء الأصول غير الملموسة |
| (٧٩٢,٤٤١) | (٣٩٧,٣٨٩) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٢,٤١٤,٧٥٩) | (٥,٧٥١,٠٠٦) | صافي المعاملات مع المركز الرئيسي |
| (٦٩٢,٥٦٤) | (٢٥,٧٣١) | صافي المعاملات مع أطراف ذات العلاقة |
| (٣,١٠٧,٣٢٣) | (٥,٧٧٦,٧٣٧) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| ٨٧٢,٣٧٤ | (٥١٤,٨٥٨) | التغير في النقد وما في حكمه |
| ٢٣١,١٩٩ | ١,١٠٣,٥٧٣ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ١,١٠٣,٥٧٣ | ٥٨٨,٧١٥ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |
| | | المعاملات غير النقدية |
| (١,٣٦٦,٠٣٨) | ٣,٣٠٢,٨٩٥ | إقفال الخسائر المتراكمة (الأرباح المبقاة) المحولة إلى حساب المركز الرئيسي |
| - | ٢,١٥٠,٠٠٠ | استبعاد الممتلكات والمعدات الى حساب المركز الرئيسي |

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

١ - التكوين والنشاط

تأسس مصنع البراك لأبواب الكراجات - إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة (شركة ذات مسئولية محدودة) بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤١١١٠٢١٠٥٤٣٢ وتاريخ ١٤٤١/١١/٢٢ هـ والصادر من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية وقد تم قيد المصنع بالسجل التجاري رقم ٢٢٥٧٠٢١٦٤٨ وتاريخ ٢٦/٤/١٤١٤ هـ

ونشاطه هو صناعة وتركيب أبواب الكراجات، صناعة وتركيب النوافذ والأبواب، صناعة وتركيب المظلات، صناعة النوابض اليايات أو الزنبركات عدا نوابض الساعات، صناعة الخزائن الحديدية، صناعة الأبواب المصفحة لأغراض الحماية.

تشمل القوائم المالية أعمال الفروع التي تتعلق بأنشطة صناعة وتركيب أبواب الكراجات والنوافذ وتركيب المظلات فقط ولا تشمل جميع أنشطة الشركة وتشمل الفروع الآتية:-

| رقم الرخصة البلدية | رقم السجل التجاري | الفرع |
|--------------------|-------------------|----------------------|
| ٣٩.٩٤٦٨٩٧٠ | ٢٢٥٢.٥٧٧١٩ | المشاريع |
| ٣٩.٩٤٦٦١٩٥ | ٢٢٥٢.٣٨٦٤٥ | الأحساء / المبرز |
| - | ٢٠٥.١٠٤٤٠.٨ | الدمام / الفيصلية |
| ٣٩.٩١١٢.٨٦ | ٢٠٥.٠٣٤٥٢٥ | الدمام / شارع الخزان |
| ٣٩.٩٦٤٢٥٦٤ | ٢٠٥١.٥٩٨٢٩ | الخير / الثقبة |
| ٤٢.٥٥.٨٩٨١٣ | ٢٠٥٥.٠٩٢٦٩ | الجبيل |
| ٤٠.٣١٧٦٢٦٩٦ | ٢٥١١.٢٢٨٤٠ | حفر الباطن |
| ٣٩١١٨٧٨٠٠٠ | ١٠١.٣٥.٢٤٩ | الرياض / السعودي |
| - | ١٠١.٢٥٣٥٩٨ | الرياض / الراوي |
| ٤٠.١٠٢٤٧٩٦.٩ | ١٠١.٤.٨٩١٩ | الرياض / التخصصي |
| - | ١٠١.٤.٨٩٢٠ | الرياض / التزهة |
| - | ١٠١.٤٦٥٣٥٥ | الرياض / الصحافة |
| ٣٩١١١٤٥٤٢.٩ | ٤٠٣.٢٧٩٧١٤ | جدة / شارع فلسطين |
| ٣٩.٩٥٦٧٨١٥ | ٤٠٣١.٨٩٦٣١ | مكة المكرمة |
| ٤٠.٧٢.٦٩١.٥ | ٤٦٥٠.٢٨٥٩٠ | المدينة المنورة |
| ٣٩١١١٠.١٩٢١ | ٤٠٣٢.٢٦.٦٤ | الطائف |
| ٣٩.٩٣٢.٠٤٥ | ٣٥٥٠.٣٥٨٦٣ | تبوك |
| ٣٩١.٦٧٨٦٨٦ | ٣٤٥٢.٠٩٧٧٣ | القرينات |
| - | ٣٤.٢.١٩.٣٥ | طبرجل |
| - | ٥٨٥٥.٦٨.٧٦ | خميس مشيط |
| ٣٩.٩٦٥٧٤٩٠ | ٥٨٥٥.٦٨١٦٥ | خميس مشيط |
| ٤٠.٦٢.٤٣٧٨٥ | ٥٨٠٠.١٩٢٤٨ | الباحة |
| ٤٠.٧٢.٧.٩٩٦ | ٥٩٠٠.٣١٤٢٣ | جيزان |
| ٣٩.٩٢٦٣٧٤٦ | ٣٣٥٠.٤٣٢٥٢ | حائل |
| ٤٠.١١٢٥٠.٦٧٤ | ٣٤٠٠.١٩.٣٤ | سكاكا |

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

| رقم الرخصة البلدية | رقم السجل التجاري | الفرع |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| - | ٥٨٥١٠٠٨٣١٤ | بيشه |
| - | ١١٨٥٠٠٦٣٣٣ | وادي الدواسر |
| - | ٢٠٥٧٠٠٧٤٦٢ | الخفجي |
| ٤٠٠٦٢٠٥٧٦١٢ | ٤٧٠٠٠١٨٦٨٧ | ينبع |
| ٣٩٠٩٥٣٣٤٩ | ٣٤٥٠٠١٤٧٢١ | عرعر |
| ٣٩٠٩١٦٨٠٤٣ | ٥٨٥٠٠٦٨٠٧٧ | أبها |
| ٤١٠٣٢٥٩٧٣٣٩ | ٥٩٥٠٠٣١٦٣٠ | نجران |
| - | ١١٣١٠٥٥١٧٢ | القصيم / بريدة |
| ٤٠٠٦٢٠٦١٥٤٦ | ١١٢٨٠٠٦١١٦ | القصيم / عنيزة |
| ٤١١٠٣٥٨٤٧٢٦ | ١٠١٠٦٠٣٢٠١ | الرياض / القيروان |

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 ومتوسطة 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.

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

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الفرع قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة 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 للفرع.

٤-٢ الاستمرارية

ليس لدى المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٣-٣ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

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

٤-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات تقديرات رئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

٥-٣ مدينون تجاريون

تقوم المنشأة بتقييم المدينون التجاريون لتحديد الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم المنشأة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
 - في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
 - تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك 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 ما لم 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 الشامل.

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 وبجالتة 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 وبطئ الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

٥-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) 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 تكبدها.

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

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

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالاعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

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

| نوع الأصل | العمر المقدر بالسنة | نوع الأصل | العمر المقدر بالسنة |
|----------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
| مباني ومرافق | ٢٠ | ديكورات | ١٠ |
| آلات ومعدات | ٧ | عدد وأدوات | ٥ |
| وسائل نقل وانتقال | ٤ | تحسينات في أماكن مستأجرة | ١٠ |
| أثاث ومفروشات ومعدات مكاتب | ١٠-٤ | | |

٤-٦ 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 داخلياً 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 مطروحاً 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:

(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.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٨-٤ دائنون تجاريون

يتضمن الدائنون التجاريون أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للمنشأة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

٩-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

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

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

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، ويتم احتساب الزكاة الشرعية عند إعداد القوائم المالية لشركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات.

ويتم احتساب الزكاة الشرعية عند إعداد القوائم المالية لشركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات.

٤-١١ تحقق الإيرادات

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 مدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك.

لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت.

تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

مصنع البراك لأبواب الكراجات
إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة
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 | آلات ومعدات | وسائل نقل وانتقال | أثاث ومفروشات ومعدات مكاتب | ديكورات | عدد وأدوات | تحسينات في أماكن مستأجرة | لوحات إعلانية | مجموع |
|---------------------------|-------------|--------------|-------------|-------------------|----------------------------|-----------|------------|--------------------------|---------------|-------------|
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م | ٢,١٥٠,٠٠٠ | ٢,٦٠٩,٢٢٣ | ١٠,١٦٦,٠٨٠ | ١٤,٠٧٥,٢٢٩ | ١,٥٥٦,٨٥٧ | ٢,٤٦٣,٩٢٨ | ٢٤٦,٩٤٥ | ٩٥٢,٥٨٢ | - | ٣٤,٢٢٠,٨٤٤ |
| إضافات | - | - | - | ٢٨٠,٠٦٥ | ٧٨,٦٦٥ | - | - | ٣١,٣٤٩ | ٧,٣١٠ | ٣٩٧,٣٨٩ |
| استبعادات | (٢,١٥٠,٠٠٠) | - | - | - | - | - | - | - | - | (٢,١٥٠,٠٠٠) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | - | ٢,٦٠٩,٢٢٣ | ١٠,١٦٦,٠٨٠ | ١٤,٣٥٥,٢٩٤ | ١,٦٣٥,٥٢٢ | ٢,٤٦٣,٩٢٨ | ٢٤٦,٩٤٥ | ٩٨٣,٩٣١ | ٧,٣١٠ | ٣٢,٤٦٨,٢٣٣ |
| الإهلاك المتراكم: | | | | | | | | | | |
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م | - | ٢,٥٠٨,٠٩٦ | ٨,٨٧١,٥٦٨ | ١٣,٦٠٠,١٢٠ | ١,٠٥٥,٤٠١ | ١,٨٥١,٩٠٠ | ٢٤٤,١٠٢ | ٥٩٢,٦٠٠ | - | ٢٨,٧٢٣,٧٨٧ |
| إضافات | - | ٣١,٦٩٥ | ٣٥٦,٩٧٤ | ٢٧٩,٦٥٥ | ١٣٩,٧٤٠ | ٩٩,٣١٧ | ١,٤٤٣ | ٨٥,٩٩٣ | ١٨٨ | ٩٩٥,٠٠٥ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | - | ٢,٥٣٩,٧٩١ | ٩,٢٢٨,٥٤٢ | ١٣,٨٧٩,٧٧٥ | ١,١٩٥,١٤١ | ١,٩٥١,٢١٧ | ٢٤٥,٥٤٥ | ٦٧٨,٥٩٣ | ١٨٨ | ٢٩,٧١٨,٧٩٢ |
| صافي القيمة الدفترية: | | | | | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | - | ٦٩,٤٣٢ | ٩٣٧,٥٣٨ | ٤٧٥,٥١٩ | ٤٤٠,٣٨١ | ٥١٢,٧١١ | ١,٤٠٠ | ٣٠٥,٣٣٨ | ٧,١٢٢ | ٢,٧٤٩,٤٤١ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٢,١٥٠,٠٠٠ | ١٠,١١٢٧ | ١,٢٩٤,٥١٢ | ٤٧٥,١٠٩ | ٥٠١,٤٥٦ | ٦١٢,٠٢٨ | ٢,٨٤٣ | ٣٥٩,٩٨٢ | - | ٥,٤٩٧,٠٥٧ |

- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:

| تكاليف نشاط | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|-----------------------|------------------|------------------|
| مصرفات بيع وتوزيع | ٤٧٦,١٠٥ | ٨٠٣,٨٧٦ |
| مصرفات إدارية وعمومية | ٢٧٩,٨٤٣ | ٢٣١,٩٦١ |
| | ٢٣٩,٠٥٧ | ١٣٣,٤٧٠ |
| | ٩٩٥,٠٠٥ | ١,١٦٩,٣٠٧ |

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 | |
|------------------|------------------|--------------------------|
| | | التكلفة: |
| ٤١,٥٥٥ | ٤٤,٨٥٥ | الرصيد بداية السنة |
| ٣,٣٠٠ | - | إضافات |
| ٤٤,٨٥٥ | ٤٤,٨٥٥ | الرصيد نهاية السنة |
| | | الإطفاء المتراكم: |
| (٤١,٥٥٥) | (٤٢,٢١٥) | الرصيد بداية السنة |
| (٦٦٠) | (٨٢٥) | الإطفاء المحمل على السنة |
| (٤٢,٢١٥) | (٤٣,٠٤٠) | الرصيد نهاية السنة |
| ٢,٦٤٠ | ١,٨١٥ | صافي القيمة الدفترية |

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 | |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٣,٣٢٢,٣٨٥ | ٤,٧٥٠,٠٣٦ | العملاء |
| - | (٣,٠٢٨,٦١٥) | * الهبوط في قيمة العملاء |
| ٣,٣٢٢,٣٨٥ | ١,٧٢١,٤٢١ | |

* الهبوط في قيمة العملاء

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--------------------|
| - | ٣,٠٢٨,٦١٥ | المكون خلال السنة |
| - | ٣,٠٢٨,٦١٥ | الرصيد نهاية السنة |

٩ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|---|
| ٢٢٤,٠١٩ | - | مدينون متنوعون |
| ٤,٠٣٨,٢٨٣ | ٣,٦٠١,٩٥٨ | مدينون متنوعون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠/ج) |
| ١,٧٨٦,٤٦١ | ٤٥٩,٦٥٧ | موردين دفعات مقدمة |
| ١,٩٣٨,٨٩٢ | ٢,٣٢٦,٤٠٩ | سلف وعهد العاملين |
| ٦٩١,٤٧٣ | ١,٠٥٣,٨١٩ | * مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٨,٦٧٩,١٢٨ | ٧,٤٤١,٨٤٣ | |

* مصروفات مدفوعة مقدماً

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٣٦٤,٥٩٩ | ٣٥٦,٩٤٩ | إيجارات |
| ١١٦,٣٩٩ | ٣٤٥,٨٩٦ | تأمين طبي |
| ٢١٠,٤٧٥ | ٣٥٠,٩٧٤ | رسوم حكومية وإقامات وتأمين سيارات |
| ٦٩١,٤٧٣ | ١,٠٥٣,٨١٩ | |

١٠ - 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:

| حجم التعامل | | طبيعة المعاملة | طبيعة العلاقة | الجهة ذات العلاقة |
|------------------|------------------|-------------------|------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | |
| - | ١٨٣,٣٢٩ | مدفوعات بالإئابة | فرع | براك للمساعد - فرع شركة مجموعة البراك |
| ٧٢,٢٠٣ | ٢٠٩,٠٦٠ | مسحوبات | شركة | |
| ٤,٢٤١,٥١٥ | ٣١,٣٣٣,٣٢٦ | مدفوعات بالإئابة | مركز | شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة |
| ٥,٢٩٠,٢٣٦ | ٤٢,٥٣٧,٢٢٧ | مسحوبات | رئيسي | والمقاولات |
| ٣,٥٦٦,٠٩٦ | ١,٥٢٦,٤٤٦ | مدفوعات بالإئابة | شركة | شركة البلور للصناعة - إحدى فروع شركة |
| ٢,٥٩١,٣٢١ | ١,١٦١,٤٠٩ | مسحوبات | شقيقة | البلور للصناعة |
| ١,٨٥٨,٢٩٠ | ٦٦٥,٣٥٩ | مدفوعات بالإئابة | فرع شركة | مصنع براك للغازات الصناعية - إحدى فروع |
| ٢,١٠٤,٦٠٢ | ٦٢٨,٨٩٧ | مسحوبات | شقيقة | شركة البلور للصناعة |

١٠ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

| حجم التعامل | | طبيعة المعاملة | طبيعة العلاقة | الجهة ذات العلاقة |
|------------------|------------------|-------------------|------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | |
| ٧,٩٣٨ | ٤٨,٩٦٤ | مدفوعات بالإنابة | شركة | شركة البراك لأنظمة الأمن والسلامة والطاقة الشمسية |
| ٧٦,٣٣٨ | ١٤,١٣٨ | مسحوبات | شقيقة | |
| ٢٤٦,٢١٩ | ٢٠٥,٣٤٠ | مدفوعات بالإنابة | شركة | وكالة البراك للسفر والسياحة |
| ١٥٨,١٥٩ | ١٩٠,٠٠٠ | مسحوبات | شقيقة | |

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

(أ) المستحق من طرف ذو علاقة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| ١,١٩١,٧٦٤ | ١,٢١٧,٤٩٥ | براك للمصاعد - فرع شركة مجموعة البراك |
| ١,١٩١,٧٦٤ | ١,٢١٧,٤٩٥ | |

(ب) المركز الرئيسي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٣٦,٧٤١,٨٨١ | ٢٥,٥٣٧,٩٨٠ | شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات |
| ٣٦,٧٤١,٨٨١ | ٢٥,٥٣٧,٩٨٠ | |

(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 |
| ٢,٨٧٠,٥٢١ | ٢,٨٣٤,٠٥٩ | مصنع براك للغازات الصناعية - إحدى فروع شركة البلور للصناعة |
| ٩١,٧٠٦ | ٥٦,٨٨٠ | شركة البراك لأنظمة الأمن والسلامة والطاقة الشمسية |
| ٤,٠٣٨,٢٨٣ | ٣,٦٠١,٩٥٨ | |

(د) ضمن دائنون متنوعون:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ٢٧٩,٥٩٥ | ٢٩٤,٩٣٥ | وكالة البراك للسفر والسياحة |
| ٢٧٩,٥٩٥ | ٢٩٤,٩٣٥ | |

١١ - نقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|---------------|
| ١,١٠٣,٥٧٣ | ٥٨٨,٧١٥ | نقدية بالبنوك |
| ١,١٠٣,٥٧٣ | ٥٨٨,٧١٥ | |

١٢ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٣,١٤٧,١٤٧ | ٢,٥٥٢,٧٢٩ | عملاء دفعات مقدمة |
| ٤٢٥,٢٣٨ | ٧٦٦,٠٧١ | هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة |
| ٢٧٩,٥٩٥ | ٢٩٤,٩٣٥ | دائنون متنوعون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠/د) |
| ٨٤,٢٨١ | ٩٦,٢٧٠ | أمانات عاملين |
| ١,٢٦٤,٣٨٩ | ٢,٥٤٠,٦٩١ | * مصروفات مستحقة |
| ٥,٢٠٠,٦٥٠ | ٦,٢٥٠,٦٩٦ | |

* مصروفات مستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ٨٨٥,٩٩٩ | ٨١٩,٢٢٣ | أجور ورواتب |
| - | ٣,٩٣٤ | إيجارات |
| - | ٧٧١,٠٤٥ | بدل إجازة |
| ٥٨,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | أتعاب مهنية |
| ٧٤,٥٩٠ | ٦٥٤,٤١٣ | تأمينات اجتماعية |
| ٢٤٥,٨٠٠ | ٢٣٢,٠٧٦ | بدلات وعمولات ومصروفات مستحقة أخرى |
| ١,٢٦٤,٣٨٩ | ٢,٥٤٠,٦٩١ | |

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 ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|-------------------|
| - | ٨,٢٩٦,٩١٩ | المكون خلال السنة |
| - | (١,٣٨٣,١٣٠) | المسدد خلال السنة |
| - | ٦,٩١٣,٧٨٩ | |

لم يظهر رصيد بداية السنة لمخصص منافع الموظفين نظراً لصعوبة الفصل حيث أن منافع الموظفين كان يتم إثباتها في حساب المركز الرئيسي فقط ولم يتم فصلها على الفروع وقامت الشركة هذا العام بفصل منافع الموظفين بما يخص كل فرع من الموظفين.

١٤ - مخصص الزكاة الشرعية

تم احتساب الزكاة الشرعية بشركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات وفروعها بقيمة ٢١٦,٣٠٧ ريال سعودي فقط (مائتان وستة عشر ألف وثلاثمائة وسبعة ريال سعودي) لا غير وتم تقسيمها على المركز الرئيسي والفروع بنسبة إيرادات كلا المنشآت وكان نصيب مصنع البراك لأبواب الكراجات من الزكاة الشرعية مبلغ وقدره ٢١٠,٧٨٣ ريال سعودي فقط (مائتان وعشرة آلاف وسبعمائة وثلاثة وثمانون ريال سعودي) لا غير.

إن حركة مخصص الزكاة الشرعية هي كما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--|
| - | ٢١٠,٧٨٣ | المكون خلال السنة (نصيب مصنع البراك لأبواب الكراجات) |
| - | ٢١٠,٧٨٣ | |

لم يظهر رصيد بداية السنة لمخصص الزكاة الشرعية نظراً لصعوبة الفصل حيث أن الزكاة الشرعية كان يتم إثباتها في حساب المركز الرئيسي فقط ولم يتم توزيعها على الفروع وقامت الشركة هذا العام بتوزيع الزكاة الشرعية وفقاً لإيرادات المركز الرئيسي والفروع مقارنة بالإيرادات الظاهرة في قوائم الشركة ككل.

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

١٥ - تكاليف النشاط

| 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 أخرى |
| (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 | |

*** مصروفات تشغيل أخرى**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٢١٤,٢٠٩ | ٢٣٦,٧٩٦ | مواد وعدد مستهلكة |
| ٤٦١,٦٢٤ | ٨٠٢,٤٠٢ | تأمينات اجتماعية |
| ٥١٨,١٣٤ | ١,٠٦٩,٤٩٣ | حقوق عاملين ومكافآت وبدلات |
| ١٩١,٢٤٩ | ١٦٤,٧١٨ | كهرباء ومياه |
| ١٢٤,٤٥١ | ٣٥,٤٩١ | تأمين طبي وأخطار |
| ٣٤٠,٢٩٥ | ٣٦٦,٣٩٤ | إيجارات وبدل سكن |
| ٢٦٨,٥٣٤ | ٣٢٤,٨٦٠ | رسوم وإقامات وتأشيرات |
| ١,٥٣٦,٧٣٨ | ٦٥٢,٦٨٧ | رسوم جمركية وانتقالات |
| ٩٦٣,٧٤٢ | ١,٣٦٦,٢٤٠ | مصروفات سيارات |
| ٦٥,٤٨٤ | ٤٥,٨٢٩ | إصلاح وصيانة |
| ١٧٧,٦٢٦ | ١٤٤,٦٣٠ | متنوعة |
| ٤,٨٦٢,٠٨٦ | ٥,٢٠٩,٥٤٠ | |

١٦ - مصروفات بيع وتوزيع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|-------------------|-------------------|----------------------------|
| ٥,٩٧٥,٨٨٢ | ٥,٢٤٤,٦٣٨ | أجور ورواتب |
| ٢,٣٨٥,١٠٣ | ٢,١٤٢,٣٠٩ | إيجارات وبدل سكن |
| ١,٨٧٥,٠٣٨ | ١,٣٩١,٤٠٦ | عدد وأدوات مستهلكة |
| ١,٥١٥,٧١٠ | ١,٢٨٣,٠١٧ | عمولات وبدلات |
| ١,٢٦٤,٦٣٠ | ١,٢١٦,٩٨٤ | مصروفات السيارات |
| ٨٣٣,٢٩٥ | ١,٣٣٨,٤٤١ | حقوق عاملين وتذاكر سفر |
| ٢٧,١٥٢ | ٢٦,٨٠٥ | أدوات كتابية ومطبوعات |
| ٢٥٩,٤٩٩ | ١٣٦,٨٧١ | شحن ونقل |
| ١٠٩,٩٢٤ | ٩٥,١٩٢ | تليفون وبريد وفاكس |
| ٢٦٢,٢٥٨ | ٢٦٣,٥٧٤ | كهرباء ومياه |
| ٣٦,٣٢٧ | ٨٤,٣٧٦ | صيانة وإصلاح |
| ٢١٣,٩٢١ | ٨٥,٦٨١ | تأمين طبي وعلاج |
| ١,٢٨٢,١٣٣ | ١,٠١٦,٧١٦ | رسوم وإقامات وتأشيرات |
| ٩٥,٧٤٩ | ٥٩,١١٧ | دعاية وإعلان |
| ٢٣١,٩٦١ | ٢٧٩,٨٤٣ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ١٤٢,١٩٥ | ٩١,٢٢٥ | متنوعة |
| ١٦,٥١٠,٧٧٧ | ١٤,٧٥٦,١٩٥ | |

١٧ - مصروفات إدارية وعمومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ١,٦٠٤,٢٨٠ | ١,٤٠٨,٩٧١ | أجور ورواتب |
| ٥٨٤,٤٥٠ | ١,٤٥٠,٠٣٣ | حقوق عاملين وبدلات |
| ١٣٣,٤٧٠ | ٢٣٩,٠٥٧ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٦٦ | ٨٢٥ | إطفاء الأصول الغير الملموسة |
| ٨٠,٨٢٦ | ٨٩,٧٠١ | إيجارات وبدل سكن |
| ٤٨,٢٣٧ | ١٠٢,٢٠٤ | تليفون وبريد وفاكس |
| ٥٢,٦١١ | ٤٣,١٣٩ | أدوات كتابية ومطبوعات |
| ٨٩,٥٢٥ | ٣٩٤,٤٠٢ | مصروفات السيارات |
| ٨,٤٨٥ | ٣,٢٩٥ | كهرباء ومياه |
| ١٤٨,٦٥٥ | ١٢٧,٨٥٨ | عمولات بنكية |
| ١٥٩,٩٢٦ | ٢٨٢,٤٣٥ | رسوم واشتراكات وإقامات |
| ٣٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | أتعاب مهنية |
| ٣٨,٣٤٦ | ٢٦,٠٧٧ | ضيافة واستقبال |
| ٦٠,١٥١ | ٢٠٤,٧٦٦ | تأمين طبي |
| ١٩,١٠٢ | ١٠,٠٣٦ | إصلاح وصيانة |
| ٢٢٦,٤٥٨ | ٢٧٦,٤٣٦ | متنوعة |
| ٣,٢٨٥,١٨٢ | ٤,٦٨٩,٢٣٥ | |

١٨ - 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 وملتء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمنشأة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إدارة المخاطر

تعرض المنشأة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المنشأة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المنشأة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المنشأة لرأس المال.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المنشأة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن المنشأة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للمنشأة من دائنون تجاريون والمستحق 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.

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.

١٩ - أرقام المقارنة

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

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

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