

شركة البراك لأنظمة الأمن والسلامة والطاقة الشمسية

شركة ذات مسئولية محدودة

القوائم المالية للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

شركة البراك لأنظمة الأمن والسلامة والطاقة الشمسية

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

الموقرين

إلى السادة الشركاء

شركة البراك لأنظمة الأمن والسلامة والطاقة الشمسية

الأحساء. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة البراك لأنظمة الأمن والسلامة والطاقة الشمسية - شركة ذات مسؤولية محدودة (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها 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 المتحفظ

لم تقم الشركة بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة خلال السنة مما يشكل خروج عن متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، كما لم يتم تزويدنا باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ونتيجة لذلك لم تتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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



والمكلفون بالحكومة أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المنشأة.

**تقرير المراجع المستقل (تتمة)****شركة البراك لأنظمة الأمن والسلامة والطاقة الشمسية (تتمة)****مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه 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، سواءً 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 للرقابة 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 أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خُصصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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 بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم 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>
١٩,٤١٩	١٤,٠٢٥	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
٩,٦٨٠	١٠,٤٠٣	٦	الأصول غير الملموسة
٢٩,٠٩٩	٢٤,٤٢٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			<b>الأصول المتداولة</b>
١,٢٦٨,٦١٥	١,٣٢١,٥٣٣		المخزون
٢٦٧,٨٦٢	٢٧٦,٣٢٥	٧	مدينون تجاريون، صافي
٥٣,٢٨٤	٢٥,٠٦٩	٨	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٣٠١	٥٥,١٩٨	٩	نقد وما في حكمه
١,٦٠٨,٠٦٢	١,٦٧٨,١٢٥		مجموع الأصول المتداولة
١,٦٣٧,١٦١	١,٧٠٢,٥٥٣		إجمالي الأصول
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٤٢,٢١٩	٤٢,٢١٩		احتياطي نظامي
(٧١,٩٠١)	(١٦,٦٦٥)		(خسائر متراكمة)
١٢٠,٣١٨	١٧٥,٥٥٤		مجموع حقوق الملكية
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٧٥٧,٣٠٨	٦٦٣,٣٤٤	أ/١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٥٧,٣٠٨	٦٦٣,٣٤٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٧٦,٦٥٣	٨٢,٢٦٥		دائنون تجاريون
٦٦١,٢٨٠	٧٤٩,٨٩٢	١٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٦٠٢	٣١,٤٩٨	١٣	مخصص الزكاة الشرعية
٧٥٩,٥٣٥	٨٦٣,٦٥٥		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٥١٦,٨٤٣	١,٥٢٦,٩٩٩		إجمالي الالتزامات
١,٦٣٧,١٦١	١,٧٠٢,٥٥٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٩٥٠,٦٤٨	١,٠٤٢,٦٩٦		إيرادات النشاط
(٣٢٨,٦١٧)	(٣١٦,٦١٧)	١٤	تكاليف النشاط
٦٢٢,٠٣١	٧٢٦,٠٧٩		مجمّل الربح
(٧٦٥,٢٥١)	(٦٨٥,٩٨٢)	١٥	مصروفات بيع
(٢٦,٠٩١)	(٢١,٢٥١)	١٦	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٣,٩٢٥)	(٢٥,٦١٥)	٧	الهبوط في قيمة العملاء
(٢٠٣,٢٣٦)	(٦,٧٦٩)		(الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٧,٧٠٣)	(٩,٨٩٦)	١٣	مصروف الزكاة الشرعية
(٢١٠,٩٣٩)	(١٦,٦٦٥)		صافي (خسارة) السنة
(٢١٠,٩٣٩)	(١٦,٦٦٥)		إجمالي الدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مجموع	(خسائر متراكمة)	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣٣١,٢٥٧	١٣٩,٠٣٨	٤٢,٢١٩	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢١٠,٩٣٩)	(٢١٠,٩٣٩)	-	-	صافي (خسارة) السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٢١٠,٩٣٩)	(٢١٠,٩٣٩)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١٢٠,٣١٨	(٧١,٩٠١)	٤٢,٢١٩	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١٦,٦٦٥)	(١٦,٦٦٥)	-	-	صافي (خسارة) السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(١٦,٦٦٥)	(١٦,٦٦٥)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٧١,٩٠١	٧١,٩٠١	-	-	إقفال الخسائر المتراكمة في المستحق لأطراف ذات علاقة
١٧٥,٥٥٤	(١٦,٦٦٥)	٤٢,٢١٩	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) 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>
(٢٠٣,٢٣٦)	(٦,٧٦٩)	(الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
		<b>تعديلات</b>
٧,٦٦١	٥,٣٩٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٢١٠	١,٢٧٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٣,٩٢٥	٢٥,٦١٥	الهبوط في قيمة العملاء
		<b>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</b>
٥٩,٨٢٣	(٥٢,٩١٨)	المخزون
١٥١,٦٧٨	(٣٤,٠٧٨)	مدينون تجاريون
(٣٩,١٥٩)	٢٨,٢١٥	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٥٧,٣٧٩)	٥,٦١٢	دائنون تجاريون
١٧٦,٦٢٥	٨٨,٦١٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٣١,١٤٨	٦٠,٩٦٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٦٦٢)	-	الزكاة الشرعية المسددة
(٧٢,٠١٣)	-	الهبوط في قيمة العملاء المستخدم
٤٤,٤٧٣	٦٠,٩٦٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
-	(٢,٠٠٠)	(مدفوعات) لشراء الأصول غير الملموسة
-	(٢,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٦٦,٩٥٥)	(٢٢,٠٦٣)	صافي المعاملات مع أطراف ذات علاقة
(٦٦,٩٥٥)	(٢٢,٠٦٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٢,٤٨٢)	٣٦,٨٩٧	التغير في النقد وما في حكمه
٤٠,٧٨٣	١٨,٣٠١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨,٣٠١	٥٥,١٩٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>المعاملات غير النقدية</b>
-	٧١,٩٠١	إقفال الخسائر المتراكمة في المستحق لأطراف ذات علاقة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

**١ - التكوين والنشاط**

تأسست شركة البراك لأنظمة الأمن والسلامة والطاقة الشمسية - شركة ذات مسئولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٠٨٢٥٥ الصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة المبرز بتاريخ ١٤٠٤/١٢/٢٢ هـ ورخصه فتح محل رقم ٣٩٠٩٤٨٢٩٢٤ وتاريخ ١٤٣٢/٠٦/١٥ هـ وعنوانها الأحساء - المبرز شارع الظهران.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة في صيانة وتعبئة طفايات الحريق، تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق، تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإطفاء، البيع بالتجزئة لأجهزة ومعدات ومواد الوقاية والحماية من الحريق.

**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 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.

**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. باستثناء الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة، العقارات الاستثمارية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الإيضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

**٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية**

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

**٤-٢ الاستمرارية**

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

**٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

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

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

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

**١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات**

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

**٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد**

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

**٣-٣ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة**

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

**٤-٣ عقود الإيجار**

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

**٥-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة**

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

**٦-٣ مدينون تجاريون**

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

**٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة****١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول**

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

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

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

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك عندما:

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

**٢-٤ النقد وما في حكمه**

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات عالية السيولة وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغيير 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 تقيد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

## ٤-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبجالاته 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 إنه 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
آلات ومعدات	١٠	عدد وأدوات	١٠-٤
وسائل نقل وانتقال	٤	لوحات إعلانية	٤
أثاث 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 بعشر 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.

## ٤-٧ 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 المعتمدة من 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.

#### 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، يحسب 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.

## ٩-٤ 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 مخصصة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

## ١٠-٤ 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.

## ١١-٤ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

## ١٢-٤ الاحتياطي النظامي

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.

## ١٣-٤ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات

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

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

#### 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.

#### ٤-١٤ 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.

## ٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة:	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	لوحات إعلانية	مجموع	
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٨٨,٤٣٣	٢٣١,٤٠٠	٦١,٠٦٧	١٧,٧٣٨	٤٦,١٢٠	٤٤٤,٧٥٨	
استبعاد	-	(٧,٥٠٠)	-	-	-	(٧,٥٠٠)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٨,٤٣٣	٢٢٣,٩٠٠	٦١,٠٦٧	١٧,٧٣٨	٤٦,١٢٠	٤٣٧,٢٥٨	
الاستهلاك المتراكم:							
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٧٥,٢٦٧	٢٣١,٣٩٤	٦٠,٧٧٩	١٧,٤١٦	٤٠,٤٨٣	٤٢٥,٣٣٩	
استبعاد	-	(٧,٥٠٠)	-	-	-	(٧,٥٠٠)	
استهلاك	٢,٦٣١	٢	١٩٠	٢٩٧	٢,٢٧٤	٥,٣٩٤	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٧,٨٩٨	٢٢٣,٨٩٦	٦٠,٩٦٩	١٧,٧١٣	٤٢,٧٥٧	٤٢٣,٢٣٣	
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠,٥٣٥	٤	٩٨	٢٥	٣,٣٦٣	١٤,٠٢٥	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٣,١٦٦	٦	٢٨٨	٣٢٢	٥,٦٣٧	١٩,٤١٩	
- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:							
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
مصروفات بيع	٥,٣٩٤	٧,٦٦١					
	٥,٣٩٤	٧,٦٦١					

٦ - الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في البرامج التي تعمل بها الشركة ويتم إطفائها على مدار ١٠ سنوات وكانت الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<b>التكلفة</b>
١٢,١٠٠	١٢,١٠٠	الرصيد بداية السنة
-	٢,٠٠٠	إضافات
١٢,١٠٠	١٤,١٠٠	الرصيد نهاية السنة
		<b>الإطفاء المتراكم</b>
(١,٢١٠)	(٢,٤٢٠)	الرصيد بداية السنة
(١,٢١٠)	(١,٢٧٧)	الإطفاء المحمل على السنة
(٢,٤٢٠)	(٣,٦٩٧)	الرصيد نهاية السنة
٩,٦٨٠	١٠,٤٠٣	صافي القيمة الدفترية للسنة

٧ - مدينون تجاريون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤١٤,٧٨٤	٣٦٧,٣١٨	العملاء
٤,٨٩٣	٨٦,٤٣٧	عملاء - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١/ب)
(١٥١,٨١٥)	(١٧٧,٤٣٠)	* الهبوط في قيمة العملاء
٢٦٧,٨٦٢	٢٧٦,٣٢٥	

\* الهبوط في قيمة العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨٩,٩٠٣	١٥١,٨١٥	الرصيد بداية السنة
٣٣,٩٢٥	٢٥,٦١٥	المكون خلال السنة
(٧٢,٠١٣)	-	المستخدم خلال السنة
١٥١,٨١٥	١٧٧,٤٣٠	الرصيد نهاية السنة

## ٨ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٣٠٠	١٣,٠٠٠	سلف وعهد عاملين
٣٠,٠٢٣	-	موردين دفعات مقدمة
١٢,٩٦١	١٢,٠٦٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٣,٢٨٤	٢٥,٠٦٩	

## ٩ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٢٥٩	٥٥,١٩٨	نقدية بالبنوك
١٢,٠٤٢	-	نقدية بالصندوق
١٨,٣٠١	٥٥,١٩٨	

## ١٠ - رأس المال

حدد رأسمال الشركة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مائة وخمسون ألف ريال سعودي) مقسم إلى ١٥,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي للحصة فقط موزعاً بين الشركاء كالتالي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصص	إجمالي
السيد / عبد الرحمن عبد الله عبد العزيز البراك	٥,٠٠٠	١٠	٥٠,٠٠٠
السيد / إبراهيم عبد الله عبد العزيز البراك	٥,٠٠٠	١٠	٥٠,٠٠٠
السيد / منصور صالح عبد الله البراك	٩٧٢	١٠	٩,٧٢٠
السيد / عبد العزيز صالح عبد الله البراك	٩٧٢	١٠	٩,٧٢٠
السيد / ماجد صالح عبد الله البراك	٩٧٢	١٠	٩,٧٢٠
السيدة / هالة صالح عبد الله البراك	٤٨٦	١٠	٤,٨٦٠
السيدة / سارة صالح عبد الله البراك	٤٨٦	١٠	٤,٨٦٠
السيدة / دانة صالح عبد الله البراك	٤٨٦	١٠	٤,٨٦٠
السيدة / نعيمة عبد الرحمن عبد الله البراك	٦٢٦	١٠	٦,٢٦٠
			١٥٠,٠٠٠

## ١١ - 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			
٢٢,٣١٨	٥٨,٩٢٣	مسحوبات	شريك	السيد/ عبد الرحمن عبدالله عبدالعزیز البراك
-	٢٠,٢٧٦	مدفوعات بالإنابة		
٢٢,٣١٨	٤٧,٩٣٤	مسحوبات	شريك	السيد/ إبراهيم عبدالله عبدالعزيز البراك
-	٢٠,٢٧٦	مدفوعات بالإنابة		
٤,٣٣٩	٩,٣٢١	مسحوبات	شريك	السيد/ منصور صالح عبدالله البراك
-	٣,٩٤٣	مدفوعات بالإنابة		
٤,٣٣٩	٩,٣٢١	مسحوبات	شريك	السيد/ عبدالعزيز صالح عبدالله البراك
-	٣,٩٤٣	مدفوعات بالإنابة		
٤,٣٣٩	٩,٣٢١	مسحوبات	شريك	السيد/ ماجد صالح عبدالله البراك
-	٣,٩٤٣	مدفوعات بالإنابة		
٢,١٦٩	٤,٦٦٠	مسحوبات	شريك	السيدة/ هالة صالح عبدالله البراك
-	١,٩٧١	مدفوعات بالإنابة		
٢,١٦٩	٤,٦٦٠	مسحوبات	شريك	السيدة/ سارة صالح عبدالله البراك
-	١,٩٧١	مدفوعات بالإنابة		
٢,١٦٩	٤,٦٦٠	مسحوبات	شريك	السيدة/ دانة صالح عبدالله البراك
-	١,٩٧١	مدفوعات بالإنابة		
٢,٧٩٥	٥,٩٩٢	مسحوبات	شريك	السيدة/ نعيمة عبدالرحمن عبدالله البراك
-	٢,٥٣٤	مدفوعات بالإنابة		
٦,٣٢٥	٦٨,٩٩٧	مبيعات	فرع شركة شقيقة	مصنع البراك لأبواب الكراجات
٧٤,٧٢٦	٤٨,١٠٤	تحصيل	ضمن العملاء	
-	٣٤,١٠٧	مبيعات	فرع شركة شقيقة	مصنع البلور للصناعة
-	٣٩,٧٩٨	تحصيل	ضمن العملاء	
-	٢٠٢,٨٤٢	مبيعات	فرع شركة شقيقة	مصنع براك للغازات الصناعية
-	١٨٢,٣٩٢	تحصيل	ضمن العملاء	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٦,٣٢٥	-	مسحوبات	فرع شركة شقيقة	مصنع البراك لأبواب الكراجات
٧٤,٧٢٦	-	مدفوعات بالإنابة	ضمن الدائنون	
١٠,٠٠٠	١٩,٦٦٠	مسحوبات	شركة شقيقة	وكالة البراك للسفر والسياحة
٢١,٠٢٥	١٠,١٢٠	مدفوعات بالإنابة	ضمن الدائنون	

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	
٣٠٥,٥٤٨	٢٦٦,٩٠١	السيد / عبد الرحمن عبد الله عبد العزيز البراك
١٨٩,٧٢٢	١٦٢,٠٦٤	السيد / إبراهيم عبد الله عبد العزيز البراك
٤١,٨٥٦	٣٦,٤٧٨	السيد / منصور صالح عبد الله البراك
٥٣,١٥٦	٤٧,٧٧٨	السيد / عبد العزيز صالح عبد الله البراك
٥٣,١٥٦	٤٧,٧٧٨	السيد / ماجد صالح عبد الله البراك
٢٦,٥٧٨	٢٣,٨٨٩	السيدة / هالة صالح عبد الله البراك
٢٦,٥٧٨	٢٣,٨٨٩	السيدة / سارة صالح عبد الله البراك
٢٦,٥٧٨	٢٣,٨٨٩	السيدة / دانة صالح عبد الله البراك
٣٤,١٣٦	٣٠,٦٧٨	السيدة / نعيمة عبد الرحمن عبد الله البراك
٧٥٧,٣٠٨	٦٦٣,٣٤٤	

(ب) ضمن العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٧٥	-	شركة البلور للصناعة - إحدى فروع شركة البلور للصناعة
٧٣٦	٥١,٦١٢	مصنع براك للغازات الصناعية - إحدى فروع شركة البلور للصناعة
٣,٥٨٢	٣٤,٨٢٥	مصنع البراك لأبواب الكراجات
٤,٨٩٣	٨٦,٤٣٧	

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

ج) ضمن دائنون متنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩١,٧٠٦	٩١,٧٠٦	مصنع البراك لأبواب الكراجات
٢٦,٠٢٥	١٦,٤٨٥	وكالة البراك للسفر والسياحة
٤٦,٨٣٤	٤٦,٨٣٤	شركة البلور للصناعة - إحدى فروع شركة البلور للصناعة
٢٧٤,١٣٤	٢٧٤,١٣٤	مصنع براك للغازات الصناعية - إحدى فروع شركة البلور للصناعة
<u>٤٣٨,٦٩٩</u>	<u>٤٢٩,١٥٩</u>	

## ١٢ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٣٨,٦٩٩	٤٢٩,١٥٩	دائنون متنوعون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١/ج)
١١٤,١٥٠	١٥٤,٢٢٣	عملاء دفعات مقدمة
٢,٢٥٨	٣,٣٨٨	أمانات عاملين
١٠٦,١٧٣	١٦٣,١٢٢	* مصروفات مستحقة
<u>٦٦١,٢٨٠</u>	<u>٧٤٩,٨٩٢</u>	

\* مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧,٥٠٠	-	إيجارات
١٨,٣٧٠	٥٩,٠١٩	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
٧٠,٣٠٣	١٠٤,١٠٣	أخرى
<u>١٠٦,١٧٣</u>	<u>١٦٣,١٢٢</u>	

**١٣ - مخصص الزكاة الشرعية**

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(١٦٩,٣١١)	١٨,٨٤٦	صافي الربح المعدل
٤٩٢,١٤٥	٣٩٠,٠٦٤	الإضافات
(٢٩,٠٩٩)	(٢٤,٤٢٨)	الحسميات
٢٩٣,٧٣٥	٣٨٤,٤٨٢	وعاء الزكاة الشرعية

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

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٨,٥٦١	٢١,٦٠٢	الرصيد بداية السنة
(١٤,٦٦٢)	-	المسدد خلال السنة
٧,٧٠٣	٩,٨٩٦	المكون خلال السنة
٢١,٦٠٢	٣١,٤٩٨	

**الموقف الزكوي**

قدمت المنشأة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م وقد قدمت الشركة إقراراتها عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على التوالي ولم تقم بسداد الزكاة المستحقة عن تلك السنوات وقدمت الشركة طلب تقسيط للمبلغ المستحق وتمت الموافقة عليه وجاري دفع الأقساط المستحقة والشهادات الزكوية معلقة لحين الانتهاء من سداد الأقساط، لم تستلم المنشأة أية ربوط زكوية حتى تاريخه.

**١٤ - تكاليف النشاط**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٣٢٨,٤٣٨	١,٢٦٨,٦١٥	المخزون بداية السنة
٢٦٨,٧٩٤	٣٦٩,٥٣٥	المشتريات خلال السنة، صافي
١,٥٩٧,٢٣٢	١,٦٣٨,١٥٠	البضاعة المتاحة للبيع
(١,٢٦٨,٦١٥)	(١,٣٢١,٥٣٣)	المخزون نهاية السنة
٣٢٨,٦١٧	٣١٦,٦١٧	

## ١٥ - مصروفات بيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣١٢,٦٤٠	٢٣٤,٠٠٧	أجور ورواتب
٣١,١٣٤	٣٩,٠١٥	تأمينات اجتماعية
٤١,٣١٨	١٠,٦٥٧	حقوق عاملين
٧,٦٦١	٥,٣٩٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٥,٤٩٩	١١١,٩٦٨	إصلاح وصيانة
١٩,٤٧٧	١١,٢٧١	تأمين طبي وعلاج
١٤,٧٩٧	٣٨,١٠٩	مكافآت وبدلات
٤٩,٦٤٧	٥٠,٩٥٢	مصروفات سيارات
٢٣,٨٧٨	٢١,٥٤٩	عمولة مبيعات
٤,٥٠٦	٤,١٤٥	هاتف وبريد وفاكس
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	إيجارات وبدل سكن
١٤٩,٦٤٩	١٠٤,٢٠٨	رسوم حكومية وإقامات
١٠,٠٤٥	١٩,٧٠٧	متنوعة
<b>٧٦٥,٢٥١</b>	<b>٦٨٥,٩٨٢</b>	

## ١٦ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٨٩٥	٢,٥٨٨	رسوم حكومية وإقامات
١,٢١٠	١,٢٧٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣,٠٨٠	٥,٣٧٨	عمولات بنكية
١٧,٩٠٦	١٢,٠٠٨	متنوعة
<b>٢٦,٠٩١</b>	<b>٢١,٢٥١</b>	

## القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمنشأة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

## إدارة المخاطر

تتعرض المنشأة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

## مخاطر السيولة

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

تتكون المطلوبات المالية للمنشأة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة المنشأة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

## مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المنشأة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالمنشأة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم المنشأة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المنشأة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الأرصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الأرصدة المدينة القائمة دورياً.

## العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم المنشأة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المنشأة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

### 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.

### ١٨ - أرقام المقارنة

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

### ١٩ - اعتماد القوائم المالية

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