

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

شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات
إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات
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
٢١ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة الشركاء

شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات
إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات
الأحساء، المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات - إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات - شركة ذات مسؤولية محدودة (ويشار إليها 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 مع القوائم 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 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.

لفت انتباه

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 ومتوسطة الحجم 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 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.



تقرير المراجع المستقل (تمة)

شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات (تمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا 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 وفقا 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 تأكيد 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 تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب 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 بالحكومة 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

شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات
إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات
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>			
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠		الممتلكات والمعدات، أراضي
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>الأصول المتداولة</u>			
٣٦,٧٤١,٨٨١	٢٥,٥٣٧,٩٨٠	أ/٥	المستحق من أطراف ذات علاقة - متداول
٧٣,٠٨٤	١٠,٣٤١	٦	نقد وما في حكمه
٣٦,٨١٤,٩٦٥	٢٥,٥٤٨,٣٢١		مجموع الأصول المتداولة
٤٥,٨١٤,٩٦٥	٣٤,٥٤٨,٣٢١		إجمالي الأصول
<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>			
<u>حقوق الملكية</u>			
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٨	احتياطي نظامي
(١,١٤٦,٧٣٣)	(٣٥٣,١٦٤)		(خسائر متراكمة)
١,٤٥٣,٢٦٧	٢,٢٤٦,٨٣٦		مجموع حقوق الملكية
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
٣٥,٩٢٠,٤٣٨	٢٩,٦٢٢,٣٨٩	ب/٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة - غير متداول
٥,٨٤٠,٤٨٠	-	٩	منافع الموظفين
٤١,٧٦٠,٩١٨	٢٩,٦٢٢,٣٨٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	١٠	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,١٩٦,٠٢٤	١,٣٧٧,٥٦١	ج/٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة - متداول
١,٣٦٨,٧٥٦	١,٢٦٥,٥٣٥	١١	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٦٠٠,٧٨٠	٢,٦٧٩,٠٩٦		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٤,٣٦١,٦٩٨	٣٢,٣٠١,٤٨٥		إجمالي الالتزامات
٤٥,٨١٤,٩٦٥	٣٤,٥٤٨,٣٢١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات
إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات
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	
(١,٨٤٧,٢٤٩)	(٣٥٣,١٦٤)	١٢	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٨٤٧,٢٤٩)	(٣٥٣,١٦٤)		(خسارة) التشغيل
٩١٦,٧٣٠	-		الربح من عمليات غير مستمرة
(٩٣٠,٥١٩)	(٣٥٣,١٦٤)		(الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٢١٦,٢١٤)	-	١١	مصروف الزكاة الشرعية
(١,١٤٦,٧٣٣)	(٣٥٣,١٦٤)		صافي (خسارة) السنة
(١,١٤٦,٧٣٣)	(٣٥٣,١٦٤)		إجمالي الدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

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

مجموع	(خسائر متراكمة)	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٨,٠٤٦,٤٤٧	(٢,٦٢٣,٥٥٣)	٤,٧٧٠,٠٠٠	١٥,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,١٤٦,٧٣٣)	(١,١٤٦,٧٣٣)	-	-	صافي (خسائر) السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(١,١٤٦,٧٣٣)	(١,١٤٦,٧٣٣)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٣,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٣,٩٠٠,٠٠٠)	(تخفيض) رأس المال
(٤,١٧٠,٠٠٠)	-	(٤,١٧٠,٠٠٠)	-	(تخفيض) الاحتياطي النظامي
٢,٦٢٣,٥٥٣	٢,٦٢٣,٥٥٣	-	-	المحول إلى المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٤٥٣,٢٦٧	(١,١٤٦,٧٣٣)	٦٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣٥٣,١٦٤)	(٣٥٣,١٦٤)	-	-	صافي (خسائر) السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٣٥٣,١٦٤)	(٣٥٣,١٦٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١,١٤٦,٧٣٣	١,١٤٦,٧٣٣	-	-	المحول إلى المستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٢٤٦,٨٣٦	(٣٥٣,١٦٤)	٦٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات
إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات
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
(٩٣٠,٥١٩)	(٣٥٣,١٦٤)	(الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات
١,٢٩٨,٤٠٥	-	منافع الموظفين المكون
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
٢٨,٥٠٠,٦٥٥	١١,٣٨٥,٤٣٨	صافي المعاملات مع أطراف ذات العلاقة - متداول
١٩,٤٠٣	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٨٨٧,٩٤٤	١١,٠٣٢,٢٧٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٥٠,٠٠٠)	(١٠٣,٢٢١)	الزكاة الشرعية المسددة
٢٨,٧٣٧,٩٤٤	١٠,٩٢٩,٠٥٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٨,٨٠٠,١١٢)	(١٠,٩٩١,٧٩٦)	صافي المعاملات مع أطراف ذات العلاقة - غير متداول
(٢٨,٨٠٠,١١٢)	(١٠,٩٩١,٧٩٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦٢,١٦٨)	(٦٢,٧٤٣)	التغير في النقد وما في حكمه
١٣٥,٢٥٢	٧٣,٠٨٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٣,٠٨٤	١٠,٣٤١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
(١٣,٩٠٠,٠٠٠)	-	تحويل رأس المال إلى أطراف ذات علاقة
(٤,١٧٠,٠٠٠)	-	تحويل الاحتياطي النظامي إلى أطراف ذات علاقة
(١,١٧٤,٢٠١)	(٥,٨٤٠,٤٨٠)	تحويل منافع الموظفين إلى أطراف ذات علاقة
٢,٦٢٣,٥٥٣	١,١٤٦,٧٣٣	تحويل الخسائر المتراكمة إلى أطراف ذات علاقة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

١ - التكوين والنشاط

تمارس شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات - إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٥٣٧٦٤ وتاريخ ٢١/٩/١٤٣٤ هـ وبموجب رخصة البلدية رقم ٣٥٠٢٨٢٨ وتاريخ ١٢/٥/١٤٣٥ هـ والمجدد برقم رخصة موحد رقم ٣٩٠٩٤٨٠٣١٤.

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 وغير 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 الخشبية، 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 والمرايا 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 النواضح اليبايات أو الزنبركات عدا نواضح 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 ومواد 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.

تشمل القوائم المالية أعمال المركز الرئيسي لشركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات ولا يمارس هذا الفرع أي نشاط وكذلك لا تشمل هذه القوائم جميع أنشطة الشركة وتشمل الفروع الآتية:-

السجل التجاري الفرعي رقم ٢٢٥٢٠٤٩٧٩٨ وتاريخ ٠٤/٠٢/١٤٣٤ هـ وبموجب الترخيص التجاري رقم ٣٣٠٧٠١٥ وتاريخ ١٥/١٠/١٤٣٣ هـ والمجدد برقم الرخصة الموحد ٣٩٠٩٤٤٣٨٠٠

ونشاطه هو الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق ،، الخ.

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.

تم إعداد هذه القوائم المالية لتعكس عمليات المركز الرئيسي 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. يعرض 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 :

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

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تسبب 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.

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 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 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.

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٣-٤ الممتلكات والمعدات (تتمه)

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 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 أنه تغير في تقدير محاسبي.

٤-٤ 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 تعتمدها 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.

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمه)

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 إطفاءه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٥-٤ 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.

٦-٤ 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 ضممي 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. وتعتبر 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.

٧-٤ 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.

٤-٨ 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 التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المنشأة.

وعندما يتم تأجيل التدفق الداخلى من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبوض 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 كعبوض للخدمة المباعة.

- لم يمارس المركز الرئيسي أي نشاط ولم يحقق إيرادات وفقاً للإفادة التي تم الحصول عليها من الشركة.

٤-٩ 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.

٥ - 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			
٣,٧٠١,٦٣٢	١٢,٢١٤,٤١٧	إيداعات	فرع شركة	مصنع البراك لأبواب الكراجات
٢,٦٥٢,٩١١	١,٠١٠,٥١٦	مسحوبات		
٣٥,٣٢٥,٦٠٣	٣,٧٦٨,٩٤٩	إيداعات	شريك	الشريك / إبراهيم بن عبد الله البراك
٣٩,٠٢٦,٢٤٩	٥,٨٦٨,٢٩٨	مسحوبات		
٥,٧٣٩,٢٩٩	٦١,٥٠١	إيداعات	شريك	الشريك / عبد الرحمن بن عبد الله البراك
٩,٤٣٩,٩٤٥	٢,١٦٠,٨٥٠	مسحوبات		
٧٢٨,٠٥٤	٧,٦٨٨	إيداعات	شريك	الشريكة / نعيمة عبد الرحمن عبد الله البراك
١,١٦٧,٧٦٩	٢٧٠,١٠٦	مسحوبات		
٥٦٦,١٩٣	٧,٦٨٧	إيداعات	شريك	الشريكة / هالة صالح عبد الله البراك
١,٣٥٣,٧١٥	٢٧٠,١٠٦	مسحوبات		
١,١٣٢,٣٨٥	١٥,٣٧٥	إيداعات	شريك	الشريك / منصور صالح عبد الله البراك
٢,٧٠٧,٤٣١	٥٤٠,٢١٣	مسحوبات		
٥٦٦,١٩٣	٧,٦٨٧	إيداعات	شريك	الشريكة / سارة صالح عبد الله البراك
١,٣٥٣,٧١٥	٢٧٠,١٠٦	مسحوبات		
٥٦٦,١٩٣	٧,٦٨٧	إيداعات	شريك	الشريكة / دانة صالح عبد الله البراك
١,٣٥٣,٧١٥	٢٧٠,١٠٦	مسحوبات		
١,١٣٢,٣٨٥	١٥,٣٧٥	إيداعات	شريك	الشريك / ماجد صالح عبد الله البراك
٢,٧٠٧,٤٣١	٥٤٠,٢١٣	مسحوبات		
٢٣٤,٢٢٤	١٩٦,٢٤٠	إيداعات	فرع شركة	براك للمصاعد
١٨,٧٩٤	١٤,٧٠٣	مسحوبات		

٥ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة - متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٦,٧٤١,٨٨١	٢٥,٥٣٧,٩٨٠	مصنع البراك لأبواب الكراجات
٣٦,٧٤١,٨٨١	٢٥,٥٣٧,٩٨٠	

(ب) المستحق إلى أطراف ذات علاقة - غير متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٧٤٩,٤٩٧	١٠,٦٥٠,١٤٨	الشريك / إبراهيم بن عبدالله البراك
١٢,٧٤٩,٤٩٧	١٠,٦٥٠,١٤٨	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	

(ج) المستحق إلى أطراف ذات علاقة - متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٩٦,٠٢٤	١,٣٧٧,٥٦١	براك للمصاعد
١,١٩٦,٠٢٤	١,٣٧٧,٥٦١	

٦ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٣,٠٨٤	١٠,٣٤١	نقدية بالبنوك
٧٣,٠٨٤	١٠,٣٤١	

٧ - رأس المال

حدد رأس مال المنشأة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مليوناً 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 عبد الله البراك	٧٠,٩٨٧	١٠	٧٠٩,٨٧٠
الشريك / عبد الرحمن بن عبد الله البراك	٧٠,٩٨٧	١٠	٧٠٩,٨٧٠
الشريك / نعيمة عبد الرحمن عبد الله البراك	٩,٠٠٥	١٠	٩٠,٠٥٠
الشريك / هالة صالح عبد الله البراك	٧,٠٠٣	١٠	٧٠,٠٣٠
الشريك / منصور صالح عبد الله البراك	١٤,٠٠٦	١٠	١٤٠,٠٦٠
الشريك / سارة صالح عبد الله البراك	٧,٠٠٣	١٠	٧٠,٠٣٠
الشريك / دانة صالح عبد الله البراك	٧,٠٠٣	١٠	٧٠,٠٣٠
الشريك / ماجد صالح عبد الله البراك	١٤,٠٠٦	١٠	١٤٠,٠٦٠
	٢٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠

٨ - احتياطي نظامي

وفقاً لعقد تأسيس المنشأة ونظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للمنشأة 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 المنشأة أو لزيادة رأسمالها.

٩ - 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	
٥,٧١٦,٢٧٦	٥,٨٤٠,٤٨٠	الرصيد بداية السنة
(١,١٧٤,٢٠١)	(٥,٨٤٠,٤٨٠)	المحول إلى المستحق لأطراف ذات علاقة (نصيب مصنع البراك للأبواب الأتوماتيكية ومصنع براك للمصاعد)
١,٢٩٨,٤٠٥	-	المكون خلال السنة
٥,٨٤٠,٤٨٠	-	

تم احتساب المخصص لكل فرع على حدا بما يخصه من الموظفين. ونظراً لعدم وجود موظفين بالمركز الرئيسي لم يتم تكوين مخصص له خلال السنة وتم توزيع رصيد مخصص أول المدة على الفروع كلا بما يخصه.

١٠ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	

١١ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٣,٠٩٥,٧٠٧)	-	صافي الدخل المعدل
٢٥,٩٠٨,٢٧٣	-	الإضافات
(١٤,٥١٧,٩٤٩)	-	الحسميات
٨,٢٩٤,٦١٧	-	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	-	المكون خلال السنة
(١٥٠,٠٠٠)	(١٠٣,٢٢١)	المسدد خلال السنة
١,٣٦٨,٧٥٦	١,٢٦٥,٥٣٥	

تم احتساب المخصص لكل فرع على حدا وفقاً لنسبة إيرادات كل فرع إلى إيرادات الشركة ككل. ونظراً لعدم وجود إيرادات بالمركز الرئيسي لم يتم تكوين مخصص له خلال السنة.

الموقف الزكوي

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

شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات
إحدى فروع شركة مجموعة البراك للتجارة والصناعة والمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٢,٦٨١	١٦١,٧٨٧	أجور ورواتب
١,٢٩٨,٤٠٥	٤,٦٣٨	حقوق عاملين
١٨٣,٣٧٨	٨٠,٢٠٠	هاتف وبريد وفاكس
٤٣,٨٨٤	٢٧,٦٦٣	كهرباء ومياه
٧,٥٣٥	٣,٩٢٣	صيانة وإصلاح
٩,٤٠٥	١٨,٨٦٣	إيجارات وبدل سكن
٦٣٥	٤٦٣	عمولات بنكية
٥٤,٩٨٤	٤٠,٩٢٥	رسوم حكومية
٩٦,٣٤٢	١٤,٧٠٢	متنوعة
١,٨٤٧,٢٤٩	٣٥٣,١٦٤	

١٣ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر**القيمة العادلة**

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

إدارة المخاطر

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 بالمتطلبات 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 المتطلبات المالية للمنشأة من المستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المتطلبات 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 النقديّة بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى.

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

العملات الأجنبية

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

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

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

١٣ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى المنشأة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة المنشأة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

إدارة رأس المال

إن سياسة المنشأة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على الشركاء، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المنشأة في المستقبل. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق الشركاء.

تسعى المنشأة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال. لم يكن لدى المنشأة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع المنشأة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

١٤ - أرقام المقارنة

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

١٥ - اعتماد القوائم المالية

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