

شركة مصنع تصميم الرخام  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مصنع تصميم الرخام  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

---

الصفحة

٣-١  
٤  
٥  
٦  
٧  
٢٧-٨

المحتويات

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
قائمة المركز المالي الموحدة  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

**تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة**

الموقرين

إلى السادة المساهمين بشركة مصنع تصميم الرخام  
(شركة مساهمة سعودية)**الرأي**

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مصنع تصميم الرخام - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهما معا بـ "المجموعة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة ، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**أساس الرأي**

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ، وقد فینا أيضا بمسؤولياتنا وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

**أمور المراجعة الرئيسية**

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه الأمور رأيا منفصلا. فيما يلي وصفا لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسة وكيفية معالجتها:

| الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية   | أمور المراجعة الرئيسية   |
|---|--|
| <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>- تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقا لسياسة المجموعة.</li> <li>- فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة.</li> <li>- اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.</li> </ul> | <p><b>تحقق الإيرادات:</b></p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت الإيرادات المجموعة مبلغ ٥١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٥٥,٢ مليون ريال سعودي).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة لتسجيل الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية تحقيق الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٥-٥ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ١٩ للإيضاح ذات الصلة حول القوائم المالية.</p> |

**المعلومات الأخرى**

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها.

لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءا في التقرير السنوي في تاريخ تقرير المراجع المستقل.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام الشركات و النظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة 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 المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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 الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، 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 المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.



تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

لقد زدنا أيضا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإفصاح عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإفصاح.

عن الخراشي وشركاه



عبدالله سليمان المسند

ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

١٨ شعبان ١٤٤٥ هـ

٢٨ فبراير ٢٠٢٤ م

شركة مصنع تصميم الرخام  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م   | إيضاح | الموجودات                                     |
|--------------------|--------------------|-------|---|
|                    |                    |       | <b>الموجودات غير المتداولة :</b>              |
| ٣٠,٨٦٣,٠٧٢         | ٣٢,٥١٦,٧٢٥         | ٦     | ممتلكات وآلات ومعدات                          |
| ١,١٨٦,٩٤٩          | ٢,٢٦١,٠٩٧          | ٧     | حق استخدام أصول                               |
| ٤٨٥,٧٨٨            | -                  |       | مشروعات تحت التنفيذ                           |
| <b>٣٢,٥٣٥,٨٠٩</b>  | <b>٣٤,٧٧٧,٨٢٢</b>  |       | <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>         |
|                    |                    |       | <b>الموجودات المتداولة:</b>                   |
| ٣,٣٨٠,٢٨٢          | ٢,٤٧٧,٩٥٤          | ٨     | ذمم مدينة تجارية                              |
| ٦,٣٧٦,١٥٧          | ٧,٢٥٠,٢٦٣          | ٩     | أرصدة مدينة أخرى                              |
| ٥٣,٨٧٤,١٩٦         | ٤٩,٨٣١,٥٢١         | ١٠    | المخزون                                       |
| ٤,٨٩٨,٤٩٨          | ١٥,٤٠٨,٣٥١         | ١١    | النقد وما في حكمه                             |
| <b>٦٨,٥٢٩,١٣٣</b>  | <b>٧٤,٩٦٨,٠٨٩</b>  |       | <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>             |
| <b>١٠١,٠٦٤,٩٤٢</b> | <b>١٠٩,٧٤٥,٩١١</b> |       | <b>إجمالي الموجودات</b>                       |
|                    |                    |       | <b>حقوق الملكية و المطلوبات</b>               |
|                    |                    |       | <b>حقوق الملكية</b>                           |
| ٦٠,٠٠٠,٠٠٠         | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠         | ١٢    | رأس المال                                     |
| ٥,٠٣٨,٧٩٩          | ٧,٢٣٠,٠٧١          |       | احتياطي نظامي                                 |
| ٣,٥٠٠,٠٠٠          | ٣,٥٠٠,٠٠٠          | ١٤    | احتياطي عام                                   |
| ١٨,٥٢٧,٠٥٤         | ٢٨,٠٤٨,٥٠٠         |       | أرباح مبقاة                                   |
| -                  | ٣٣٣,٣٥٦            |       | التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر |
| <b>٨٧,٠٦٥,٨٥٣</b>  | <b>٩٩,١١١,٩٢٧</b>  |       | <b>اجمالي حقوق الملكية</b>                    |
|                    |                    |       | <b>المطلوبات</b>                              |
|                    |                    |       | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                |
| ٢٥٤,٧٦٣            | ١,٥٠٤,٤٧٣          | ٧     | التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول    |
| ١,٨٢٠,١٧٦          | ١,٥٠٩,٢٢٧          | ١٥    | التزامات منافع موظفين محددة                   |
| <b>٢,٠٧٤,٩٣٩</b>   | <b>٣,٠١٣,٧٠٠</b>   |       | <b>أجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>         |
|                    |                    |       | <b>المطلوبات المتداولة :</b>                  |
| ١٨١,٩١٣            | ٥١٨,٠٦٧            | ٧     | التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول        |
| ٧٤٢,٤٥٨            | ٢٧٢,٦٣٥            | ١٦    | ذمم دائنة تجارية                              |
| ٩,٢٧٤,٨٠٥          | ٤,٩٣٣,٧٢٠          | ١٧    | أرصدة دائنة أخرى                              |
| ١,٧٢٤,٩٧٤          | ١,٨٩٥,٨٦٢          | ١٨    | مخصص الزكاة                                   |
| <b>١١,٩٢٤,١٥٠</b>  | <b>٧,٦٢٠,٢٨٤</b>   |       | <b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>             |
| <b>١٣,٩٩٩,٠٨٩</b>  | <b>١٠,٦٣٣,٩٨٤</b>  |       | <b>اجمالي المطلوبات</b>                       |
| <b>١٠١,٠٦٤,٩٤٢</b> | <b>١٠٩,٧٤٥,٩١١</b> |       | <b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>         |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصنع تصميم الرخام  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
( المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك )

| للسنة المنتهية في |                  | إيضاح |   |
|-------------------|------------------|-------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |       |   |
| ٥٥,١٦٩,٤٦٥        | ٥١,١٨٢,٥٥٨       | ١٩    | المبيعات  |
| (١٨,٤٤٧,٠٧١)      | (١٨,٧٣٨,٠٥٧)     | ٢٠    | تكلفة المبيعات  |
| ٣٦,٧٢٢,٣٩٤        | ٣٢,٤٤٤,٥٠١       |       | مجمّل الربح   |
| (٢,٢٩٧,٤٣١)       | (١,٢٩٩,٣١٤)      | ٢١    | مصروفات بيعية وتسويقية                                  |
| (٩,٩٢٣,٩٩٦)       | (٨,٦٥٠,٠٧٦)      | ٢٢    | مصروفات عمومية وإدارية                                  |
| ٢٤,٥٠٠,٩٦٧        | ٢٢,٤٩٥,١١١       |       | ربح التشغيل   |
| (٤٨,٠٣٣)          | (١١٨,٧٤٧)        |       | إيرادات (مصاريف) أخرى                                   |
| ٣٥٩,٩٠٤           | ٤٠٠,٣٧٣          | ٢٣    | تكلفة التمويل   |
| ٦٣,٩٧٤            | ١,٠٣١,٨٤٣        | ٦     | إيرادات متنوعة  |
| ٢٤,٨٧٦,٨١٢        | ٢٣,٨٠٨,٥٨٠       |       | أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات                      |
| (١,٧٧٠,٧٥٧)       | (١,٨٩٥,٨٦٢)      | ١٨    | ربح السنة قبل الزكاة                                    |
| (٤٨٤,٠٣٤)         | -                | ١٨    | الزكاة  |
| ٢٢,٦٢٢,٠٢١        | ٢١,٩١٢,٧١٨       |       | فروقات زكاة لسنوات سابقة                                |
| -                 | ٣٣٣,٣٥٦          |       | صافي ربح السنة  |
| ٢٢,٦٢٢,٠٢١        | ٢٢,٢٤٦,٠٧٤       |       | عناصر الدخل الشامل الأخر                                |
|                   |                  |       | أرباح إعادة تقييم برامج المزايا المحددة لمنافع الموظفين |
|                   |                  |       | إجمالي الدخل الشامل للسنة                               |
|                   |                  | ٢٦    | ربح السهم (بالريال السعودي):                            |
| ٤,٠٨              | ٣,٧٥             |       | من ربح التشغيل  |
| ٣,٧٧              | ٣,٦٥             |       | من صافي الربح للسنة                                     |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصنع تصميم الرخام  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
( المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك )

| الإجمالي     | التغيرات المترتبة<br>في بنود الدخل<br>الشامل الأخر | الأرباح المبقاة | رأس المال<br>الإضافي | الإحتياطي<br>العام | الإحتياطي<br>النظامي | رأس المال  |
|--------------|--|-----------------|----------------------|--------------------|----------------------|------------|
| ٨٥,٤٤٣,٨٣٢   | -  | ٤٧,٣٧٠,٠٨٠      | ٢٤,٢٩٧,١٥٥           | -                  | ٢,٧٧٦,٥٩٧            | ١١,٠٠٠,٠٠٠ |
| -            | -  | (٢٧,٧٠٠,٠٠٠)    | (٢١,٣٠٠,٠٠٠)         | -                  | -                    | ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٦,٦٢٢,٠٢١   | -  | ٢٦,٦٢٢,٠٢١      | -                    | -                  | -                    | -          |
| -            | -  | (٢,٢٦٢,٢٠٢)     | -                    | -                  | ٢,٢٦٢,٢٠٢            | -          |
| -            | -  | (٣,٥٠٠,٠٠٠)     | -                    | ٣,٥٠٠,٠٠٠          | -                    | -          |
| (٢١,٠٠٠,٠٠٠) | -  | (٢١,٠٠٠,٠٠٠)    | -                    | -                  | -                    | -          |
| -            | -  | ٢,٩٩٧,١٥٥       | (٢,٩٩٧,١٥٥)          | -                  | -                    | -          |
| ٨٧,٠٦٥,٨٥٣   | -  | ١٨,٥٢٧,٠٥٤      | -                    | ٣,٥٠٠,٠٠٠          | ٥,٠٣٨,٧٩٩            | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٨٧,٠٦٥,٨٥٣   | -  | ١٨,٥٢٧,٠٥٤      | -                    | ٣,٥٠٠,٠٠٠          | ٥,٠٣٨,٧٩٩            | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢١,٩١٢,٧١٨   | -  | ٢١,٩١٢,٧١٨      | -                    | -                  | -                    | -          |
| -            | -  | (٢,١٩١,٢٧٢)     | -                    | -                  | ٢,١٩١,٢٧٢            | -          |
| ٣٣٣,٣٥٦      | ٣٣٣,٣٥٦  | -               | -                    | -                  | -                    | -          |
| (١٠,٢٠٠,٠٠٠) | -  | (١٠,٢٠٠,٠٠٠)    | -                    | -                  | -                    | -          |
| ٩٩,١١١,٩٢٧   | ٣٣٣,٣٥٦  | ٢٨,٠٤٨,٥٠٠      | -                    | ٣,٥٠٠,٠٠٠          | ٧,٢٣٠,٠٧١            | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة مصنع تصميم الرخام  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
( المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك )

| للسنة المنتهية في |                  | إيضاح   |
|-------------------|------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |   |
| ٢٤,٨٧٦,٨١٢        | ٢٣,٨٠٨,٥٨٠       | تدفقات نقدية من أنشطة العمليات:<br>ربح السنة قبل الزكاة   |
| ٢,٨٤٥,٧٣٦         | ٢,٧٩٣,١٦٩        | ٦ تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقد الناتج من أنشطة العمليات:<br>استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١٩٧,٠٧٢           | ٢٢٦,٤٩٠          | تكلفة خدمة التزامات منافع موظفين  |
| ٢٧,٢٦٧            | ٥٢,٤٤٩           | تكلفة تمويل التزامات منافع موظفين   |
| ٧٠٥,١٣٩           | ٩٨٤,٩١٣          | اهلاك حق استخدام الأصول   |
| -                 | ٣٧٧,٤٠٤          | تسويات علي حق الاستخدام   |
| ٢٠,٧٦٦            | ٦٦,٢٩٨           | تكلفة تمويل التزامات عقود الأيجار   |
| (٦٣,٩٧٤)          | (١,٠٣١,٨٤٣)      | أرباح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات  |
| ٤٣,٣٦١            | ٩٠٢,٣٢٨          | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية  |
| (٣,٠١٧,٣٤٨)       | (٨٧٤,١٠٦)        | نم مدينة تجارية   |
| (٨,٥٦٥,٨١٤)       | ٤,٠٤٢,٦٧٥        | ارصدة مدينة أخرى  |
| (٩٨٧,٩١٧)         | (٤٦٩,٨٢٣)        | المخزون   |
| ٢٢٢,٢٨٠           | (٤,٣٤١,٠٨٦)      | نم دائنة تجارية   |
| (١٢٠,٢٥٥)         | (٢٥٦,٥٣٢)        | ارصدة دائنة أخرى  |
| -                 | ٤٥,٧٨٣           | المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة   |
| (١,٧٤٢,٤٦٣)       | (١,٧٧٠,٧٥٧)      | المحصل من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك   |
| ١٤,٤٤٠,٦٦٢        | ٢٤,٥٥٥,٩٤٢       | المسدد من الزكاة  |
| (١,٥٠١,٠٩٢)       | (٧,٠٢٣,٨٥٠)      | صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات   |
| ٩,٢١٠,٠٠٠         | ٤,٠٩٤,٦٥٩        | التدفقات النقدية من أنشطة استثمار:  |
| (٤٨٥,٧٨٨)         | -                | مدفوعات لإضافات ممتلكات والآت ومعدات  |
| ٧,٢٢٣,١٢٠         | (٢,٩٢٩,١٩١)      | متحصلات من استبعاد ممتلكات والآت ومعدات   |
| (١,١١٧,٥٠٠)       | (٩١٦,٨٩٨)        | مدفوعات لإضافات مشروعات تحت التنفيذ   |
| (٢١,٠٠٠,٠٠٠)      | (١٠,٢٠٠,٠٠٠)     | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة الإستثمار  |
| (٢٢,١١٧,٥٠٠)      | (١١,١١٦,٨٩٨)     | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:  |
| (٤٥٣,٧١٨)         | ١٠,٥٠٩,٨٥٣       | المسدد من عقود الأيجار  |
| ٥,٣٥٢,٢١٦         | ٤,٨٩٨,٤٩٨        | توزيعات ارباح خلال العام  |
| ٤,٨٩٨,٤٩٨         | ١٥,٤٠٨,٣٥١       | صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل  |
|                   |                  | صافي التغير في النقد وما في حكمه  |
|                   |                  | رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة   |
|                   |                  | رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة   |
| ١١٠,٠٠٠           | ٢,٩٤٩,١٤٢        | معاملات غير نقدية:  |
|                   |                  | اضافات حق استخدام أصول  |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

## ١. إيضاح عام

### ١/١- المعلومات العامة عن الشركة:

تأسست شركة مصنع تصميم الرخام - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي " الشركة ") مركزها الرئيسي مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٣٢٥٣ بتاريخ ١٤٣٥/١١/١٢ هـ لممارسة نشاطها في: قطع ونشر الرخام ، تركيب الرخام ، وتمثل أنشطة النظام الأساسي للشركة في الصناعات التحويلية ، التشييد والبناء، النقل والتخزين، الأنشطة العقارية ،والخدمات الإدارية، وخدمات الدعم.

لدي الشركة السجلات التجارية الفرعية التالية:

| بيانات                     | رقم السجل التجاري | تاريخ السجل   | المقر  | النشاط  |
|----------------------------|-------------------|---------------|--------|---|
| شركة مصنع الرخام للمقاولات | ١٠١٠٢٣٢٨٢٢        | ١٤٢٨/٤/٢٦ هـ  | الرياض | مقاولات عامة ومباني البيع بالتجزئة للرخام والحجر الطبيعي والإصطناعي والسيراميك والبورسلان وتركيب الرخام |
| شركة مصنع تصميم الرخام     | ٢٠٥١٢٣٩٣٧٥        | ١٤٤٣/٠٦/٠٣ هـ | الخبر  | البيع بالتجزئة للرخام والحجر الطبيعي والإصطناعي والسيراميك والبورسلان وتركيب الرخام                     |
| شركة مصنع تصميم الرخام     | ١٠١٠٧٧٢٨٢٦        | ١٤٤٣/٠٦/١٣ هـ | الرياض | البيع بالتجزئة للرخام والحجر الطبيعي والإصطناعي والسيراميك والبورسلان وتركيب الرخام                     |

- حصلت شركة مصنع تصميم الرخام (شركة مساهمة) على ترخيص منشأة صناعية - وطني رقم (٤٣١١١٠١١٩٨١٨) بتاريخ ١٤٣٩/١٠/١٣ هـ.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبتاريخ ٢٧ / ٠٦ / ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ / ٠١ / ٢٠٢٢ م) قرر المساهمين بتحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة
- خلال العام الحالي وبتاريخ ١٤٤٥/١/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٣/٨/٨ م قامت الشركة بطرح ١٠٪ من إجمالي أسهمها والبالغة ٦ مليون سهم في السوق الموازي "نمو".

### يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي:

المملكة العربية السعودية الرياض - ٨٤١٦ سدوس المنطقة الصناعية ص.ب ٥٩٢٦٨- الرمز البريدي ١٣٩٦٨

### ٢ / ١ - القوائم المالية الموحدة:

القوائم المالية للشركة يتم توحيدها مع القوائم المالية لشركة طريق المسكن للتطوير العقاري "الشركة التابعة" - شركة ذات مسؤولية محدودة - شخص واحد مركزها الرئيسي في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٠٢٣٠ بتاريخ ١٤٢٩/٠٥/١٣ هـ وينتهي في ١٤٤٥/١/١٩ هـ - لممارسة نشاطها في: "الإنشآت العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق، البيع بالتجزئة للرخام والحجر الطبيعي والأصطناعي والسيراميك والبورسلان، شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية)، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية)". وكان الاستحواذ على الشركة التابعة كالتالي:

- في تاريخ ١٤٤٣/٤/١٦ هـ (الموافق ٢٠٢١/١١/٢١ م) تم تعديل عقد التأسيس للشركة التابعة ( شركة طريق المسكن للتطوير العقاري) بتخارج الشريك محمد عبدالرحمن عبدالله النعيم و الشريك أحمد عبدالله عبدالرحمن عبدالله الخراشي والتنازل عن جميع حصصهم في الشركة البالغة ٢١,٣٠٠ حصة بقيمة رأس المال البالغة ٢١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مالك رأس المال الجديد شركة مصنع تصميم الرخام - شركة مساهمة سعودية مقفلة - ويتم تعديل صفة الشركة لتصبح شركة ذات مسؤولية محدودة- شخص واحد . وتم الاستحواذ على الشركة التابعة بالكامل من قبل شركة مصنع تصميم الرخام بنسبة ١٠٠٪. وفيما يلي بيانات الملكية للشركة التابعة المدرجة ضمن هذه القوائم المالية الموحدة:

| الشركة التابعة         | سنة التأسيس | نسبة الملكية | النشاط       | المقر                    |
|------------------------|-------------|--------------|--------------|--------------------------|
| شركة مصنع تصميم الرخام | ٢٠٢٣        | ١٠٠٪         | أنشطة عقارية | المملكة العربية السعودية |
| شركة مصنع تصميم الرخام | ٢٠٢٢        | ١٠٠٪         | أنشطة عقارية | المملكة العربية السعودية |



#### ٢. أسس الأعداد

##### ١/٢ بيان الالتزام:

أعدت القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### ٣. أسس القياس:

##### ١/٣ - مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء بعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العائد الفعلي وبعضها الآخر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

##### ٢/٣ - عملة العرض والنشاط:

إن الريال السعودي هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

#### ٤. أسس التوحيد:

إن هذه القوائم المالية الموحدة والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الموحدة والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة "المجموعة"، تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة وإن الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة، وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
  - التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
  - المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
  - الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
  - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس العوض المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل الشركة كبنء مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة، لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

#### ٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

##### ١/٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والإيرادات والمصروفات وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات. تتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات دورياً، يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة من تغيير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان أثر التعديل على العاك الذي حدث فيها التغيير فقط أو على السنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يمتد للسنة الذي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة.

## ٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

### ١/٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة):

#### الاستمرارية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر جوهرية في القوائم المالية:

- قياس التزامات المنافع المحددة، الافتراضات الاكتوارية الرئيسية (إيضاح ١٢/٥ وإيضاح ١٥).
- قياس مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة وهو افتراض أساسي لتقدير المتوسط المرجح لنسب الخسائر (إيضاح ٤/٥ وإيضاح ٨).

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، ويتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

#### التزامات خطة منافع الموظفين المحددة (منافع الموظفين)

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي غير موحد معد لغرض خاص.

#### تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والإنهاء

تحدد الشركة مدة الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أية فترات يغطيها خيار لتمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يمارس، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

#### ٢/٥ عقود الإيجار:

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرية عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار من بداية ١ يناير ٢٠١٩.

قامت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين باعتماد التعديل الذي أجراه مجلس معايير المحاسبة الدولية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار والذي يعطي خيار للمستأجرين بالتعامل مع تخفيضات الإيجار الممنوحة لهم بسبب جائحة (Covid-1٩) بحيث يمكنهم عدم تطبيق متطلبات المعيار المتعلقة بتعديل العقود وذلك بغرض تسهيل تطبيق المعيار.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، اعترفت المجموعة بالتزامات الإيجار وحق استخدام الموجودات ذات الصلة بشأن العقود التي صُنفت كعقود إيجار وفقاً للمعيار. بقياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام سعر الاقتراض الإضافي، وقياس موجودات حق الاستخدام ذات الصلة بالمبلغ المعادل للالتزام الإيجار معدلاً حسب مبلغ الدفعات المستحقة والمتعلقة بهذا الإيجار.



#### ٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

##### ٣/٥ الاستثمارات في الشركات التابعة (محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية):

المنشأة التابعة هي عبارة عن المنشأة التي تخضع لسيطرة الشركة الأم. السيطرة هي سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. في كل تاريخ تقرير يتم توحيد القوائم المالية للمنشأة التابعة ضمن القوائم المالية الموحدة للشركة الأم.

يفترض أن توجد السيطرة عندما تمتلك المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال منشآت تابعة أكثر من نصف القوة - التصويتية للمنشأة ما. وقد لا يقوم ذلك الافتراض في ظروف استثنائية عندما يمكن أن يدلل بشكل واضح على أن هذه الملكية لا تشكل سيطرة. توجد السيطرة - أيضا عندما تمتلك الشركة الأم نصف، أو أقل من نصف، القوة التصويتية للمنشأة ما ولكن لديها:

- أ. سلطة على أكثر من نصف الحقوق التصويتية بمقتضى اتفاق مع مستثمرين آخرين؛ أو
- ب. سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة بموجب تشريع أو اتفاق؛ أو
- ج. سلطة تعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو الهيئة الحاكمة المعادلة وأن السيطرة على المنشأة تكون من خلال المجلس أو تلك الهيئة؛ أو
- د. سلطة الإدلاء بأغلبية الأصوات في اجتماعات مجلس الإدارة أو الهيئة الحاكمة المعادلة وأن السيطرة على المنشأة تكون من خلال ذلك المجلس أو تلك الهيئة.

يتم ادراج نتائج موجودات ومطلوبات المنشآت التابعة في قائمة المركز المالي الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية. والتي بموجبها يسجل الاستثمار في المنشأة التابعة بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر للمنشأة التابعة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر المنشأة التابعة ملكيتها في المنشأة التابعة (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزء من صافي استثمار المجموعة في المنشأة التابعة) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة مطلوبات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن المنشأة التابعة. وإذا قامت المنشأة التابعة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في المنشأة التابعة من التاريخ الذي أصبح فيه المنشأة المستثمر فيها منشأة تابعة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في المنشأة التابعة، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للمنشأة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للمنشأة التابعة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار. عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع منشأة تابعة للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في المنشأة التابعة التي تتعلق بالمجموعة.

##### ٤/٥ الأدوات المالية:

###### أ) الإثبات والقياس الأولي

يتم إثبات المدينون التجاريون المصدرة مبدنيا عند نشأتها. يتم اثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدنيا عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.

الأصل المالي (مالم يكن مدينا تجاريا بدون عنصر تمويل هام) أو يتم قياس الالتزام المالي مبدنيا بالقيمة العادلة زائدا، بالنسبة لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة الى حيازتها أو إصدارها. يتم إثبات المدينون التجاريون بدون عنصر تمويل كبير مبدنيا بسعر المعاملة.

###### ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

###### - الموجودات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المستنفذة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - استثمارات في أدوات حقوق الملكية. إن تصنيف الموجودات المالية وفقا للمعيار الدولي - للتقرير المالي رقم (٩) عادة ما يستند نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبدا فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلا من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج العمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية،

## ٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

### ٤/٥ الأدوات المالية (تتمة):

- تتشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة المقاسة بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة وعند الإثبات الأولى، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تقوم بتخفيضه بشكل كبير. يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

**الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة** - يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستنفذة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة. تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المستنفذة من الذمم المدينة التجارية والموجودات التعاقدية والنقد وما في حكمه.

### المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم

تتم معظم الإيرادات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل فوائد. عندما يتم تمديد الائتمان إلى ما بعد شروط الائتمان العادية، يتم قياس المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية. في نهاية كل فترة تقرير تتم مراجعة القيم الدفترية للمبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط في قيمة تلك الذمم. إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

### - المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند قياسها بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة، وهي مشتقة أو مخصصة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة وصافي المكاسب أو الخسائر، شاملة أي مصروفات فائدة يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

### المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين وغيرهم

الذمم الدائنة التجارية هي مطلوبات على أساس شروط الائتمان العادية ولا تحمل فوائد. يتم تحويل الذمم الدائنة التجارية التي بعملة أجنبية إلى عملة الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الإيرادات أو المصروفات الأخرى في قائمة الربح والخسائر.

### إلغاء الإثبات

#### الموجودات المالية:

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل الحقوق لتلقي التدفقات النقدية التعاقدية في عملية إلى حد كبير تكون فيها جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي تم نقلها أو عدم قيام المجموعة بتحويلها أو الاحتفاظ بها بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. تدخل المجموعة في عمليات تقوم بموجبها بنقل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الموجودات المحولة. في هذه الحالة، لا يتم استبعاد الموجودات المحولة.

#### - الالتزامات المالية:

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صالحيتها. تقوم المجموعة أي أيضاً بإلغاء الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة الالتزامات المالية الجديدة المستندة إلى الشروط المعدلة يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة.



#### ٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

##### ٤/٥ الأدوات المالية (تتمة):

###### التعويض:

يتم تعويض الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما فقط يكون للمجموعة حاليًا حق قابل للتنفيذ قانونيًا في تسوية المبالغ وتتوي تسويتها على أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية المطلوبات في وقت واحد.  
عند استبعاد المطلوبات المالية، الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

###### انخفاض قيمة الموجودات المالية غير المشنقة:

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة وأصول العقود.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

بموجب المعيار الدولي للقرارات المالية ٩ يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا: وهي ناتجة عن أحداث تعثر محتملة خلال فترة ١٢ شهرًا من تاريخ القوائم المالية؛ و
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متخلف عن السداد عندما:
- من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصول المالية متأخرة أكثر من ٤ سنوات من تاريخ الاستحقاق من الجهات الحكومية ومتأخرة أكثر من سنتين من تاريخ الاستحقاق من الجهات التجارية.

###### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الحقيقية للأصل المالي.

###### الموجودات المالية المنخفضة قيمتها ائتمانياً:

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة منخفضة القيمة ائتمانياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة ائتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى انخفاض الموجودات المالية البيانات القابلة للملاحظة التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمدين؛
- خرق العقد مثل التقصير أو التأخير أكثر من ٤ سنوات من تاريخ الاستحقاق من الجهات الحكومية ومتأخرة أكثر من سنتين من تاريخ الاستحقاق من الجهات التجارية.
- إعادة هيكلة القرض أو السلفة من قبل الشركة بشروط لا تراها الشركة خلاف ذلك؛
- من الم حتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

###### عرض الانخفاض في القيمة:

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستنفذة من القيمة الدفترية للموجودات.  
يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

###### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

تقوم الشركة، بتاريخ اعداد كل قوائم مالية، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل غير مالي. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوبًا اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصًا تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي على حدة، ما لم يكن الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

#### ٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

##### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة):

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد، تؤخذ معاملات السوق الخيرة في الاعتبار.

إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم الاعتراف بهذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار السهم المدرجة للشركات المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقا لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للتقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقا فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصادفي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة.

##### ٥/٥- المبيعات وتحقق الإيرادات:

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على احدى الموجودات إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تعرف السيطرة على احدى الموجودات بالقدرة على توجيه الاستخدام وفعليا جميع المنافع المتعلقة بتلك الموجودات.

##### الإيرادات من النشاط الرئيسي:

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل البضائع أو تأدية الخدمة المطلوبة إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة أنها تستحقه مقابل تلك السلع. يتم الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء الخطوات التالية:

١. تحديد عقد البيع المبرم مع العميل. ولا يلزم أن يكون هذا العقد كتابيا.

٢. وجود التزام أداء.

٣. تحديد سعر المعاملة.

٤. توزيع سعر المعاملة على التزام الاداء.

٥. الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الاداء.

وعند تقييم هذه الخطوات، فإن الإدارة تضع ما يلي في حساباتها:

• موافقة الطرفين (المشتري والبائع) على البيع مع نقل حقوق كل طرف الخاصة بهذه البضائع بموجب البيع. كما ينبغي دراسة شروط الدفع لضمان أن العقد له أساس تجاري وأنه من المحتمل أن يتم تحصيل المقابل المادي الخاص ببيع هذه البضائع.

• تحديد بضائع مستقلة متفق عليها بموجب العقد. يشار إلى هذه البضائع المستقلة بالتزام الاداء. عند دراسة ما إذا كانت هذه البضائع مستقلة، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان يمكن لهذه البضائع أن توفر منفعة في حد ذاتها وأنه قد تم تحديد وعد المجموعة بتحويل هذه البضائع إلى العميل بشكل منفصل. تعتبر جميع مبيعات المجموعة مستقلة.

• المقابل المادي المتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل نقل هذه البضائع. ان جميع مبيعات المجموعة لها عوض ثابت.

• توزيع سعر المعاملة على السلع بموجب العقد.

• الوفاء بالتزام الاداء.

##### ٦/٥ الإيرادات الأخرى:

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ويتم قياسها بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل.

##### ٧/٥ مرتجع المبيعات:

لم يتم وضع أي التزام عن استرداد أموال نظرا لأن مستوى مرتجعات البضاعة كما تشير الخبرات السابقة للمجموعة كان منخفضا

##### ٨/٥ تكلفة المبيعات:

تتضمن تكلفة المبيعات التكاليف المباشرة للإنتاج التي تتضمن تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والاستهلاك المرتبط بالامتلاك والآلات والمعدات والإطفاء المرتبط بالمصاريف المؤجلة والتكاليف غير المباشرة المتعلقة بالإنتاج.

##### ٩/٥- المصروفات:

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية بعض التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعد بالضرورة جزء من تكلفة الإيرادات وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، كما توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر على أساس منتظم



٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة):

١٠/٥ - الممتلكات والألات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. التحسينات التي تزيد بشكل جوهري من العمر الانتاجي للأصل يتم رسملتها. جميع المصاريف الأخرى الخاصة بالإصلاح والصيانة يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها. يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت، بعد خصم القيمة التقديرية المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة وفقاً للنسب السنوية التالية:

| النسبة<br>الاستهلاك | البيان                  | النسبة<br>الاستهلاك | البيان                   |
|---------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|
| ١٥%                 | • ديكورات               | ٥%                  | • مباني                  |
| ٢٠%                 | • سيارات                | ١٠%                 | • مباني على أراضي الغير  |
| ٢٥%                 | • أجهزة وبرامج حاسب الى | ١٠%                 | • أثاث ومفروشات وتجهيزات |
|                     |                         | ١٢,٥%               | • الألات والمعدات        |

إذا كان بند الممتلكات والألات والمعدات يتكون من مكونات أجزاء فردية يكون لها تطبيق طرق أو نسب استهلاك أخرى مناسبة، فإنه يتم استهلاك كل جزء على حدة. الجزء المنفصل يكون جزء ماديا أو جزء غير ماديا يمثل فصلا أو إصلاحا رئيسيا. يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

عند وجود مؤشرات على تغيير القيمة التقديرية المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والألات والمعدات فإنه يتم مراجعة التقديرات السابقة من قبل الإدارة وبناء على هذه المراجعة، يتم تعديل القيم التقديرية المتبقية أو العمار الإنتاجية المتوقعة أو طرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات بأثر مستقبلي.

١١/٥ - المخزون:

يتمثل مخزون الشركة في قيمة مخزون المواد الخام، والتي تظهر كأرصدة مخزون في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة صافي قيمة الشراء والمصاريف المباشرة الأخرى المتعلقة بقيمة الشراء، وتتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقص تكاليف استكمال البيع. يجب مخصص عند الضرورة مقابل أي مخزون متقادم أو بطيء الحركة.

١٢/٥ - التزامات منافع موظفين محددة:

لدى المجموعة نظام لمنافع نهاية الخدمة للموظفين ضمن خطة منافع محددة تتفق مع أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بناء على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة. لا يتم تمويل خطط منافع نهاية الخدمة. وبالتالي فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساسا من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة وعكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر، ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فورا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

١٣/٥ - مخصص الزكاة:

يتم احتساب الزكاة وفقا للتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ويتم تجنب مخصص لمجابهة الزكاة الشرعية المستحقة بشكل سنوي ويتم تحميله على قائمة الدخل، ويجري تسجيل أي فروقات بين المخصص المحاسب والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي على قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر في حينه.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٤/٥ - ضريبة القيمة المضافة:

تخضع الشركة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو تسليم الخدمة أو استلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس شهري.

١٥/٥ - المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات من خلال طرف ثالث، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، فإنه يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم الاعتراف بالمصرف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل بعد خصم أي مبالغ مستردة.

١٦/٥ - الموجودات والمطلوبات المحتملة:

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل فترة مالية للاعتراف بالمطلوبات المحتملة والتي تكون مطلوبات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة لا يمكن حدوثها إلا بوقوع وعدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع لكامل سيطرة الشركة.

١٧/٥ - الاحتياطات:

للجمعية العامة العادية عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح أن تقرر تكوين احتياطات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح قدر الأمان على المساهمين، وللجمعية المذكورة كذلك أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ لتحقيق أغراض اجتماعية لعاملي الشركة، وتحدد الجمعية العامة النسبة التي يجب توزيعها على المساهمين من الأرباح الصافية بعد خصم الاحتياطات إن وجدت.

١٨/٥ - تحويل العملات الأجنبية:

تظهر القوائم المالية للمجموعة بالريال السعودي وهو أيضا العملة الوظيفية للمجموعة. يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية بالتاريخ التي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. يتم بعد ذلك تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية للمجموعة، ويتم إدراج كافة الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية بأسعار تختلف عن تلك التي تمت ترجمتها بها عند الإثبات الأولي ضمن الربح أو الخسارة مباشرة في الفترة التي تنشأ فيها.

١٩/٥ - النقد ومعادلات النقد:

يتكون النقد ومعادلات النقد في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل ومرابحات مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي لا تخضع لمخاطر جوهريّة للتغير في قيمتها. يتم استبعاد النقد ومعادلات النقد الخاضعة لقيود بنكية وغير متاحة للاستخدام من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٢٠/٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذا علاقة بالشركة، إذا كان ذلك الشخص أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الشركة، أو له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة، أو له تأثير مهم على الشركة. يكون الموظف العامل في الشركة عضواً من كبار موظفي الإدارة في الشركة، إذا كان ذلك الموظف أحد مساهمين الشركة، أو له صلاحيات اتخاذ القرارات الإدارية المؤثرة في الشركة. تعتبر منشأة ما ذات علاقة بالشركة إذا انطبق أي من الشروط التالية:

- المنشأة والشركة أعضاء في الشركة نفسها.
- أن تكون منشأة زميلة أو مشروع مشترك مع الشركة.
- المنشأة والشركة مشروعات مشتركة للطرف الثالث نفسه.
- إحدى المنشأتين مشروع مشترك لمنشأة ثالثة والمنشأة الأخرى منشأة زميلة للمنشأة الثالثة.
- المنشأة بمثابة خطة منافع ما بعد انتهاء التوظيف لصالح الموظفين إما في الشركة أو في منشأة ذات علاقة بالشركة.
- كون الشركة تخضع للسيطرة أو للسيطرة المشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة الأولى أعلاه.
- المنشأة أو أي عضو في الشركة التي تعد جزءاً منها تقدم خدمات لموظفي الإدارة العليا للمجموعة.
- شخص محدد في الفقرة الأولى أعلاه يكون له تأثير مهم على الشركة أو أنه عضو من موظفي الإدارة العليا للمجموعة.



٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢١/٥ أسس قياس وتصنيف الموجودات والمطلوبات إلى "متداولة" و "غير متداولة":  
تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استئقادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهرا بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقد ومعادل للنقد ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهرا بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة"

٢٢/٥ - قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- أ. في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات أو
- ب. في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلا لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه الى مشترك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استنادا الى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في السواق النشطة ل موجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - اساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - اساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند الى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استنادا الى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.





شركة مصنع تصميم الرخام  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ٦. ممتلكات و آلات ومعدات (تتمه)

تتكون الحركة في الممتلكات والالات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ما يلي:

| المجموع     | أجهزة وبرامج<br>حاسب الي | سيارات    | ديكورات | الات ومعدات | أثاث ومفروشات<br>وتجهيزات | مباني على أراضي<br>الغير | مباني      | اراضي      |
|-------------|--------------------------|-----------|---------|-------------|---------------------------|--------------------------|------------|------------|
| ٥٠,٧٤١,١٩٠  | ٥١٠,٩٧٨                  | ١,٥٩٧,١١١ | ٧٩١,٤٤١ | ١١,٠٣١,٠٤٢  | ٢,٥٧٣,٠٢١                 | ٢٩٥,٣٤٣                  | ١٤,٢٧١,٧١٧ | ١٩,٦٧٠,٥٣٧ |
| ١,٥٠١,٠٩٢   | ١٧٧,٤٥٠                  | ٩٣٥,٠٠٠   | -       | ٣٣٥,٧٥٠     | ٥٢,٨٩٢                    | -                        | -          | -          |
| (٩,٢١٠,٩٩٧) | -                        | (٦٥,٠٢٠)  | -       | -           | -                         | -                        | -          | -          |
| ٤٣,٠٣١,٢٨٥  | ٦٨٨,٤٢٨                  | ٢,٤٦٧,٠٩١ | ٧٩١,٤٤١ | ١١,٣٦٦,٧٩٢  | ٢,٦٢٥,٩١٣                 | ٢٩٥,٣٤٣                  | ١٤,٢٧١,٧١٧ | ١٠,٥٢٤,٥٦٠ |
| ٩,٣٨٧,٤٤٧   | ٣١٥,١٤٥                  | ٩٤٩,٨٥٨   | ٧٩١,٤٤١ | ٣,٦١٦,٠٦٥   | ٦٤٢,٣٤٤                   | ٢٩١,١٧٣                  | ٢,٧٨١,٤٢٢  | -          |
| ٢,٨٤٥,٧٣٦   | ١٣٠,٩٢٢                  | ٣٣٤,٧٧٢   | -       | ١,٤٥١,١٧٠   | ١٩٥,٠٢٩                   | ٤,١٧٠                    | ٧٢٩,٦٧٣    | -          |
| (٦٤,٩٧١)    | -                        | (٦٤,٩٧١)  | -       | -           | -                         | -                        | -          | -          |
| ١٢,١٦٨,٢١٣  | ٤٤٦,٠٦٧                  | ١,٢١٩,٦٥٩ | ٧٩١,٤٤١ | ٥,٠٦٧,٢٣٥   | ٨٣٧,٣٧٣                   | ٢٩٥,٣٤٣                  | ٣,٥١١,٠٩٥  | -          |
| ٣٠,٨٦٣,٠٧٢  | ٢٤٢,٣٦١                  | ١,٢٤٧,٤٣٢ | -       | ٦,٢٩٩,٥٥٧   | ١,٧٨٨,٥٤٠                 | -                        | ١٠,٧٦٠,٦٢٢ | ١٠,٥٢٤,٥٦٠ |

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة مصنع تصميم الرخام  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. عقود الأيجار  
١/٧ - حق استخدام أصول

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م |                             |
|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| ١,٧٨٢,٠٨٨           | ١,١٨٦,٩٤٩           | حق الإستخدام في أول السنة   |
| ١١٠,٠٠٠             | ٢,٩٤٩,١٤٢           | المكون خلال السنة           |
| (٧٠٥,١٣٩)           | (٩٨٤,٩١٣)           | يخصم:                       |
| -                   | (٨٩٠,٠٨١)           | اهلاك حق الاستخدام عن السنة |
| ١,١٨٦,٩٤٩           | ٢,٢٦١,٠٩٧           | تسويات                      |
|                     |                     | حق الأستخدام في نهاية السنة |

٢/٧ - التزامات عقود الأيجار

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م |  |
|---------------------|---------------------|--|
| ١,٤٢٣,٤١٠           | ٤٣٦,٦٧٦             | القيمة الحالية للالتزام في بداية العام     |
| ١١٠,٠٠٠             | ٢,٩٤٩,١٤٢           | عقود مضافة خلال العام                      |
| ٢٠,٧٦٦              | ٦٦,٢٩٨              | يضاف: فوائد تمويل الأيجار                  |
| (١,١١٧,٥٠٠)         | (٩١٦,٨٩٨)           | يخصم:                                      |
| -                   | (٥١٢,٦٧٨)           | المسدد خلال العام                          |
| ٤٣٦,٦٧٦             | ٢,٠٢٢,٥٤٠           | تسويات                                     |
|                     |                     | الرصيد في ٣١ ديسمبر                        |
| ١٨١,٩١٣             | ٥١٨,٠٦٧             | التزامات عقود الأيجار - الجزء المتداول     |
| ٢٥٤,٧٦٣             | ١,٥٠٤,٤٧٣           | التزامات عقود الأيجار - الجزء غير المتداول |

٨. ذمم مدينة تجارية:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م |                                  |
|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| ٣,٩٣٣,٣٧٢           | ٣,٠٣١,٠٤٤           | عملاء                            |
| (٥٥٣,٠٩٠)           | (٥٥٣,٠٩٠)           | يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة |
| ٣,٣٨٠,٢٨٢           | ٢,٤٧٧,٩٥٤           |                                  |

٩. أرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م |  |
|---------------------|---------------------|--|
| ٤,٠٩٧,٧٣٨           | ٦,٤٨٠,٣٤٨           | دفعات مقدمة لموردين                              |
| (٩٦,٩٧٥)            | (٩٦,٩٧٥)            | يخصم:  |
| ٤,٠٠٠,٧٦٣           | ٦,٣٨٣,٣٧٣           | مخصص خسائر إئتمانية متوقعة لدفعات مقدمة للموردين |
| ٢,٢٤٣,٣٤٨           | ٧٧١,٨٣٢             | ذمم موظفين                                       |
| ١٣٢,٠٤٦             | ٥٢,٥٥١              | مصرفات مدفوعة مقدما                              |
| -                   | ٤٢,٥٠٧              | إيرادات مرابحة مستحقة                            |
| ٦,٣٧٦,١٥٧           | ٧,٢٥٠,٢٦٣           |  |

شركة مصنع تصميم الرخام  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المخزون

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م |                 |
|---------------------|---------------------|-----------------|
| ٥٣,٧٥٤,٧٤٤          | ٤٩,٧٢٣,٣٢٠          | رخام وحجر طبيعي |
| ١١٩,٤٥٢             | ١٠٨,٢٠١             | مواد أولية      |
| <u>٥٣,٨٧٤,١٩٦</u>   | <u>٤٩,٨٣١,٥٢١</u>   |                 |

١١. النقد وما في حكمه:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م |                    |
|---------------------|---------------------|--------------------|
| ٤,٨٩٨,٤٩٨           | ١,٤٠٨,٣٥١           | النقد لدى البنوك   |
| -                   | ١٤,٠٠٠,٠٠٠          | ودائع قصيرة الاجل* |
| <u>٤,٨٩٨,٤٩٨</u>    | <u>١٥,٤٠٨,٣٥١</u>   |                    |

\*تتمثل في ودائع مرابحة لدي شركة الخير كابيتال تستحق خلال ثلاث شهور من تاريخ الإقتناء.

١٢. رأس المال:

بلغ رأس مال الشركة مبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، تم توزيعها على المساهمين كما يلي:

| نسبة الملكية<br>% | قيمة الأسهم<br>ريال سعودي | القيمة<br>الاسمية<br>ريال سعودي | عدد<br>الأسهم    |   |
|-------------------|---------------------------|---------------------------------|------------------|---|
| ٤٣,٢٠%            | ٢٥,٩٢٠,٠٠٠                | ١٠                              | ٢,٥٩٢,٠٠٠        | أحمد عبد الله عبد الرحمن عبد الله الخراشي |
| ١٧%               | ١٠,٢٠٠,٠٠٠                | ١٠                              | ١,٠٢٠,٠٠٠        | عادل عبدالعزيز حواس الحواس                |
| ١٢,٥٠%            | ٧,٥٠٠,٠٠٠                 | ١٠                              | ٧٥٠,٠٠٠          | محمد عبدالرحمن عبدالله النعيم             |
| ١١,٢٥%            | ٦,٧٥٠,٠٠٠                 | ١٠                              | ٦٧٥,٠٠٠          | صالح عبدالله صالح الصالح                  |
| ١١,٢٥%            | ٦,٧٥٠,٠٠٠                 | ١٠                              | ٦٧٥,٠٠٠          | عبدالعزيز صالح محمد الجربوع               |
| ٤,٨٠%             | ٢,٨٨٠,٠٠٠                 | ١٠                              | ٢٨٨,٠٠٠          | مشعل محمد عبد الرحمن الخراشي              |
| <u>١٠٠%</u>       | <u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>         |                                 | <u>٦,٠٠٠,٠٠٠</u> | الإجمالي                                  |

- وافقت الجمعية العامة العادية والمنعقدة بتاريخ ١٤٤٣/٠٧/١٩ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٢/٢٠ م على طرح عدد (٦٠٠,٠٠٠) ستمائة ألف سهم عادى في السوق الموازية (نمو) والتي تمثل ١٠% من أسهم الشركة البالغة (٦٠,٠٠٠,٠٠٠) ستة مليون سهما عاديا والتسجيل والإدراج في السوق الموازية بعد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية ومجموعة تداول السعودية، وبتاريخ ١٤٤٥/٠١/٠٥ هـ الموافق ٢٣/٠٧/٢٠٢٣ م تم طرح ١٠% من أسهم الشركة للاكتتاب في السوق الموازية "نمو" وكانت مدة فترة الطرح أسبوع إنتهت يوم ٢٧/٠٧/٢٠٢٣ م، وأصبحت نسب المساهمين في رأس المال بعد الاكتتاب كما يلي:

| نسبة الملكية<br>% | قيمة الأسهم<br>ريال سعودي | القيمة<br>الاسمية<br>ريال سعودي | عدد<br>الأسهم    |   |
|-------------------|---------------------------|---------------------------------|------------------|---|
| ٣٨,٨٨%            | ٢٣,٣٢٨,٠٠٠                | ١٠                              | ٢,٣٣٢,٨٠٠        | أحمد عبد الله عبد الرحمن عبد الله الخراشي |
| ١٥,٣٠%            | ٩,١٨٠,٠٠٠                 | ١٠                              | ٩١٨,٠٠٠          | عادل عبدالعزيز حواس الحواس                |
| ١١,٢٥%            | ٦,٧٥٠,٠٠٠                 | ١٠                              | ٦٧٥,٠٠٠          | محمد عبدالرحمن عبدالله النعيم             |
| ١٠,١٣%            | ٦,٠٧٥,٠٠٠                 | ١٠                              | ٦٠٧,٥٠٠          | صالح عبدالله صالح الصالح                  |
| ١٠,١٣%            | ٦,٠٧٥,٠٠٠                 | ١٠                              | ٦٠٧,٥٠٠          | عبدالعزيز صالح محمد الجربوع               |
| ٤,٣٢%             | ٢,٥٩٢,٠٠٠                 | ١٠                              | ٢٥٩,٢٠٠          | مشعل محمد عبد الرحمن الخراشي              |
| ١٠%               | ٦,٠٠٠,٠٠٠                 | ١٠                              | ٦٠٠,٠٠٠          | مساهمون آخرون                             |
| <u>١٠٠%</u>       | <u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>         |                                 | <u>٦,٠٠٠,٠٠٠</u> | الإجمالي                                  |



شركة مصنع تصميم الرخام  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. توزيعات الأرباح:

في عام ٢٠٢٢ م: بلغت توزيعات الأرباح ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (واحد وعشرون مليون ريال سعودي) طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية والمنعقدة بتاريخ ١٤٤٤/٠٥/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢٢/١١/٢٩ م. وافق مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤٤٥/٠٢/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٨/٢٣ م بتفويض من الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٢٢ م والتي فوضت مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح مرحلية نصف ربيع سنوية مدة هذا التفويض عام من تاريخ الجمعية، ولهذا وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح على المساهمين عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م بواقع (١,٧ ريال سعودي) (واحد ريال وسبعون هللة) للسهم الواحد وبنسبة ١٧٪ من رأس مال الشركة وباجمالي مبلغ (١٠,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) (عشرة ملايين ومائتان ألف ريال سعودي).

١٤. إحتياطي عام:

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ١٤٤٣/٠٨/١٢ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٧/٠٧ م على تكوين إحتياطي عام للشركة بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (ثلاثة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي) .

١٥. التزامات منافع موظفين محددة:

تقوم خطة المنافع المحددة على الراتب النهائي للموظف ولم تقم الشركة بإستثمار أصول المنافع المحددة وبالتالي لا توجد مخاطر.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |  |
|------------------|------------------|--|
|                  |                  | حركة المخصص خلال السنة                                       |
| ١,٧١٦,٠٩٢        | ١,٨٢٠,١٧٦        | الرصيد في اول السنة  |
|                  |                  | المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر:                         |
| ١٩٧,٠٧٢          | ٢٢٦,٤٩٠          | تكلفة الخدمة الحالية   |
| ٢٧,٢٦٧           | ٥٢,٤٤٩           | تكلفة الفائدة  |
| -                | (٣٣٣,٣٥٦)        | المدرج ضمن الدخل الشامل الاخر                                |
| ١,٩٤٠,٤٣١        | ١,٧٦٥,٧٥٩        | (أرباح) اعادة قياس خطة منافع الموظفين المحددة                |
| (١٢٠,٢٥٥)        | (٢٥٦,٥٣٢)        | صافي المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر |
| ١,٨٢٠,١٧٦        | ١,٥٠٩,٢٢٧        | المزايا المدفوعة خلال السنة                                  |
|                  |                  | القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين المحددة              |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                       |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
|                  |                  | الأفتراضات الإكتوارية وتحليل الحساسية |
| ٣,١٪             | ٤,٨٨٪            | معدل الخصم                            |
| ٥,٠٠٪            | ٥,٠٠٪            | معدل ارتفاع الرواتب                   |
| متوسط            | متوسط            | معدل دوران العاملين                   |
| -                | -                | معدل الوفيات                          |

١٦. ذمم دائنة تجارية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |          |
|------------------|------------------|----------|
| ٧٤٢,٤٥٨          | ٢٧٢,٦٣٥          | الموردون |

١٧. ذمم دائنة وأرصدة دائنة اخرى:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |  |
|------------------|------------------|--|
| ٧,١٧٤,٦٨٦        | ٤,١٨٦,٣٠٤        | دفعات مقدمة من العملاء                                       |
| ٩٥٨,٩٩٤          | ١٠١,٩٩٠          | مستحقات العاملين   |
| ١٢٩,٩٢٦          | ١٠٥,١٤٤          | تذاكر سفر واجازات مستحقة                                     |
| ١,٠١١,١٩٩        | ٥٤٠,٢٨٢          | هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة الدائنة |
| ٩,٢٧٤,٨٠٥        | ٤,٩٣٣,٧٢٠        | الإجمالي   |

شركة مصنع تصميم الرخام  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
( المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك )

١٨. مخصص الزكاة:

الموقف الزكوي:

قدمت الشركة أقرارتها الزكوية الموحدة عنها وعن شركاتها التابعة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى العام المالي ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة من الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك سارية المفعول حتى ١٠/١٠/١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠/٤/٢٠٢٤ م، ولا توجد أى ربوط نهائية صادرة عن الهيئة حتى تاريخه.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                 |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٢٤,٨٧٦,٨١٢       | ٢٣,٨٠٨,٥٨٠       | صافي الربح للسنة                |
| ٢٢٤,٣٣٩          | ٢٧٨,٩٣٩          | إضافات                          |
| ٢٥,١٠١,١٥١       | ٢٤,٠٨٧,٥١٩       | صافي الربح المعدل               |
| ١٠٢,١٠٧,٣٩٦      | ١٠٩,٣٨٦,١٦١      | العناصر الأساسية للوعاء الزكوي: |
| (٣٢,٦٥٥,٢٦١)     | (٣٥,١١١,١٧٨)     | إجمالي الوعاء                   |
| ٧٠,٨٣٠,٢٧٣       | ٧٥,٨٣٤,٤٨٠       | إجمالي الحسميات من الوعاء       |
| ١,٧٧٠,٧٥٧        | ١,٨٩٥,٨٦٢        | صافي الوعاء الزكوي المقدر       |
|                  |                  | الزكاة بنسبة ٢,٥ %              |

والتالي بيان حركة المخصص:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |  |
|------------------|------------------|--|
| ١,٢١٢,٦٤٦        | ١,٧٢٤,٩٧٤        | رصيد بداية السنة                           |
| (١,٧٤٢,٤٦٣)      | (١,٧٧٠,٧٥٧)      | المسدد خلال السنة                          |
| ٤٨٤,٠٣٤          | ٤٥,٧٨٣           | المسدد بالزيادة / فروق زكاة عن اعوام سابقة |
| ١,٧٧٠,٧٥٧        | ١,٨٩٥,٨٦٢        | الزكاة عن السنة                            |
| ١,٧٢٤,٩٧٤        | ١,٨٩٥,٨٦٢        | رصيد نهاية السنة                           |

١٩. المبيعات:

| ٢٠٢٢ م     | ٢٠٢٣ م     |             |
|------------|------------|-------------|
| ٥٥,١٦٩,٤٦٥ | ٥١,١٨٢,٥٥٨ | مبيعات رخام |

- جميع المبيعات ناتجة عن بيع الرخام إلى عملاء مستقلين والعلاقة معهم تقوم على أساس طلبات وأوامر الشراء المباشر وجميعهم متواجدين في المملكة العربية السعودية.
- لا توجد قنوات بيع بل يوجد فروع لعرض السلع على العميل ثم من بعد ذلك التصنيع ثم يتم نقل السلع في أوقات مناسبة للعميل.
- الطرق المستخدمة لإثبات الإيراد هي توقيع العميل على الإستلام وذلك بعد نقل السلع إلى العميل.
- يتم إثبات جميع الإيرادات خلال نقطة زمنية معينة.

شركة مصنع تصميم الرخام  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. تكلفة المبيعات:

| ٢٠٢٢ م     | ٢٠٢٣ م     |                              |
|------------|------------|------------------------------|
| ١٣,٩٣٩,٤٣٥ | ١٤,٧٢٠,٥٤٢ | تكلفة البضاعة المباعة        |
| ١,٨٤٩,٧٢٨  | ١,٨١٥,٥٥٩  | إهلاك ممتلكات والآلات ومعدات |
| ١,١٢٦,٦٦٧  | ١,١٢٦,٦٦٧  | رواتب وما في حكمها           |
| ١,٢٨٨,٠٧١  | ٨٩٦,١٢٦    | مصروفات تشغيل                |
| ١٠٥,٠٠٠    | ٨٩,٨٠٠     | عمولات ومكافآت               |
| ٥٠,٥٣٨     | ٥٧,٤٧٠     | منافع موظفين محددة           |
| ٨٧,٦٣٢     | ٣١,٨٩٣     | مصاريف نقل وشحن وجمارك       |
| ١٨,٤٤٧,٠٧١ | ١٨,٧٣٨,٠٥٧ |                              |

٢١. مصروفات بيعية وتسويقية:

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    |                          |
|-----------|-----------|--------------------------|
| ٨٦٤,٠٠٠   | ٦٧٦,٠٠٠   | رواتب وما في حكمها       |
| ٨٧٨,٤٩٨   | ٥٩٦,٩٩٤   | عمولات ومكافآت           |
| ٢٥,٦٢٢    | ٢٦,٣٢٠    | منافع موظفين محددة       |
| ٥٢٩,٣١١   | -         | مصروفات تسويقية وإعلانات |
| ٢,٢٩٧,٤٣١ | ١,٢٩٩,٣١٤ |                          |

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية:

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    |  |
|-----------|-----------|--|
| ٣,١٥٤,٦٦٨ | ٣,٣٠٩,٨٤٩ | رواتب وما في حكمها                                       |
| ٧٠٥,١٣٩   | ٩٨٤,٩١٣   | إستهلاك عقود الإيجار                                     |
| ٩٩٦,٠٠٨   | ٩٧٧,٦١٠   | إهلاك ممتلكات والآلات ومعدات                             |
| -         | ٩٧٠,٠٠٠   | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة وبدلات الحضور |
| ٤٢٩,٨١٥   | ٤٠٢,٣٢٤   | تأمينات إجتماعية   |
| ٢٣٩,٣٨٩   | ٣١٩,٥٢٥   | صيانة وإصلاح   |
| ٦٥٧,٧٥٠   | ٢٠٥,٥٠٠   | استشارات مالية ومهنية                                    |
| ١٦٩,٥٥٣   | ١٨٦,٢٢٦   | تأمين طبي  |
| ١٢٠,٩١٢   | ١٤٢,٧٠٠   | منافع موظفين محددة                                       |
| ٥٤٠,٠٠٣   | ١٣٨,٩٢٣   | رسوم وتصديقات  |
| ١٠٦,٣٣٧   | ١٢١,٣٠٨   | محروقات  |
| ١٠٥,٧٢٩   | ١١٨,٣٢٨   | هاتف وبريد   |
| ١٥٧,٥٧٣   | ٨٩,٨٦٥    | كهرباء مياه ومنافع                                       |
| ٨٠,٢١٢    | ٨٧,٨٨٢    | أدوات مكتبية   |
| ١٣٢,٩٠١   | ٨٥,٨٤٨    | تأشيرات وإقامات  |
| ١,٩٨٦,٨٩١ | ٨٢,٢٠٢    | عمولات ومكافآت   |
| ٣٢٩,١٠٦   | ٣٠,٢١٤    | عمولات بنكية   |
| ١٢,٠١٠    | ٣٩٦,٨٥٩   | مصروفات أخرى   |
| ٩,٩٢٣,٩٩٦ | ٨,٦٥٠,٠٧٦ |  |



شركة مصنع تصميم الرخام  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. إيرادات متنوعة:

| ٢٠٢٢ م  | ٢٠٢٣ م  |                                      |
|---------|---------|--------------------------------------|
| -       | ٢٢١,٩٣٥ | إيرادات ودائع                        |
| ٣٣٥,٢٥٠ | ١٥٦,٥٠٠ | دعم البوابة الوطنية للعمل (نطاقات) * |
| -       | ١٢,٣٣٨  | دعم المحتوى المحلي                   |
| ٢٤,٦٥٤  | ٩,٦٠٠   | إيرادات مبيعات مخلفات                |
| ٣٥٩,٩٠٤ | ٤٠٠,٣٧٣ | الإجمالي                             |

\* هذه المنح عبارة عن دعم البوابة الوطنية للعمل (نطاقات) التابعة لصندوق تنمية الموارد البشرية لهدف دعم التوظيف

٢٤. الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأس مالية

لا توجد لدى المجموعة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان وإعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية ، كما لا توجد أيضا إرتباطات رأس مالية لشراء ممتلكات وآلات ومعدات .

٢٥. المعلومات القطاعية

تتمثل أنشطة المجموعة بشكل أساسي في القطاع الصناعي وهو قطاع تصنيع الرخام ويتم بيعه بالكامل إلى عملاء محليين ، وتم مبيعات المجموعة بالكامل داخل المملكة العربية السعودية.

٢٦. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

- تم إحتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح التشغيل وربح السنة القابل للتوزيع على المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

| ٢٠٢٢ م     | ٢٠٢٣ م     |                                 |
|------------|------------|---------------------------------|
| ٢٤,٥٠٠,٩٦٧ | ٢٢,٤٩٥,١١١ | ربح التشغيل                     |
| ٢٢,٦٢٢,٠٢١ | ٢١,٩١٢,٧١٨ | صافي ربح السنة                  |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠  | ٦,٠٠٠,٠٠٠  | عدد الأسهم                      |
| ٤,٠٨       | ٣,٧٥       | ربحية السهم من ربح التشغيل      |
| ٣,٧٧       | ٣,٦٥       | ربحية السهم من صافي الربح للسنة |

- ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية ، حيث لا يوجد لدى الشركة أى أدوات مخفضة.

٢٧. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة

- بلغت قيمة توزيعات الأرباح على المساهمين خلال عام ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ١٠,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ( ٢٠٢٢ مبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ) وفيما يلي توزيعها على المساهمين:

| اسم المساهم                               | طبيعة العلاقة | نوع المعاملة | حجم التعاملات خلال العام ٢٠٢٢ | حجم التعاملات خلال العام ٢٠٢٣ |
|---|---------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------|
| احمد عبد الله عبد الرحمن عبد الله الخراشي | مساهم         | توزيع أرباح  | ٩,٠٧٢,٠٠٠                     | ٣,٩٦٥,٧٦٠                     |
| عادل عبدالعزيز حواس الحواس                | مساهم         | توزيع أرباح  | ٣,٥٧٠,٠٠٠                     | ١,٥٦٠,٦٠٠                     |
| محمد عبدالرحمن عبدالله النعيم             | مساهم         | توزيع أرباح  | ٢,٦٢٥,٠٠٠                     | ١,١٤٧,٥٠٠                     |
| صالح عبدالله صالح الصالح                  | مساهم         | توزيع أرباح  | ٢,٣٦٢,٥٠٠                     | ١,٠٣٢,٧٥٠                     |
| عبدالعزيز صالح محمد الجربوع               | مساهم         | توزيع أرباح  | ٢,٣٦٢,٥٠٠                     | ١,٠٣٢,٧٥٠                     |
| مشعل محمد عبد الرحمن الخراشي              | مساهم         | توزيع أرباح  | ١,٠٠٨,٠٠٠                     | ٤٤٠,٦٤٠                       |
| مساهمون آخرون                             | مساهم         | توزيع أرباح  | -                             | ١,٠٢٠,٠٠٠                     |
|   |               |              | ٢١,٠٠٠,٠٠٠                    | ١٠,٢٠٠,٠٠٠                    |

٢٧. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة (تتمة)

- تعويضات موظفي الإدارة العليا:

| طبيعة العلاقة                 | نوع المعاملة   | حجم التعاملات خلال العام |           |
|-------------------------------|--|--------------------------|-----------|
|                               |  | ٢٠٢٣                     | ٢٠٢٢      |
| موظفي الإدارة العليا          | رواتب ومزايا ومكافآت   | ٩٠٢,٩٣٥                  | ٢,٦٣٤,٥٥٨ |
| مجلس الإدارة واللجان المنبثقة | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة وبدلات حضور الجلسات | ٩٧٠,٠٠٠                  | -         |

٢٨. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

مخاطر القيمة العادلة:

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد في الصندوق ولدى البنوك والمدينين والمخزون والدائنين والموجودات والمطلوبات الأخرى مقارنة للقيمة المسجلة بها نتيجة لطبيعة فترتها قصيرة الأجل .  
ولا تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة لإدارة مخاطر معدلات العمولة وتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك بسبب العوامل المبينة أدناه :

مخاطر معدلات العمولة:

هي مخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في معدلات العمولة في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية ، ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات جوهرية تحمل معدلات عمولة عائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وتدير الشركة تدفقها النقدي عن طريق مراقبة التوقيت بين التدفق النقدي المحصل والتدفق النقدي المستخدم .

مخاطر تغير أسعار الصرف:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظرا لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الأساسية التي تتعامل بها الشركة وسعره ثابت حاليا وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي .

مخاطر الائتمان:

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه الشركة مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية، تتكون الأدوات المالية التي قد تعرض الشركة لمخاطر مركز المديونية بشكل رئيسي من الأرصدة النقدية وحسابات المدينين ، تقوم الشركة بإيداع أرصدها النقدية في عدد من المؤسسات المالية ذات القدرة الائتمانية العالية وتباشر سياسة للحد من حجم أرصدها المودعة في كل مؤسسة مالية ، ولا تعتقد الشركة بوجود مخاطر عدم كفاءة كبيرة في هذه المؤسسات المالية .  
تقوم الشركة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة ، والذي بلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ قدره ٥٥٣,٠٩٠ ريال سعودي ، وفيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية :

| جدول أعمار الذمم المدينة التجارية |                |                        |
|-----------------------------------|----------------|------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |                        |
| ١,٠٣٣,٣٣٩                         | ١,٦٨٠,٨٢١      | من ١ يوم إلى ٣٠ يوم    |
| ٥٤,٩٥٥                            | -              | من ٣١ يوم إلى ٦٠ يوم   |
| ٢١٧,٠٨٣                           | ٤٢٢,٨٦٦        | من ٦١ يوم إلى ٩٠ يوم   |
| ٧٦٥,٦٣٧                           | ٧٨٥,٦٣٢        | من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم  |
| ٣٦٢,٤٥٣                           | ٣٠٦,٧٩١        | من ١٨١ يوم إلى ٣٦٠ يوم |
| ٥٩٧,٥٧٧                           | ٧٣٧,٢٦٢        | أكثر من ٣٦٠ يوم        |
| ٣,٠٣١,٠٤٤                         | ٣,٩٣٣,٣٧٢      |                        |

شركة مصنع تصميم الرخام  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة:

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال لمقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفرها بمقادير كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية ولا تعتقد الشركة أنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة. لا تعتقد الشركة أنها عرضة لأي مخاطر هامة نسبياً ذات علاقة بما سبق .  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م أظهرت قائمة المركز المالي الموحدة زيادة في الموجودات المتداولة عن المطلوبات المتداولة بمبلغ ٦٧,٣ مليون ريال سعودي مما يعنى ان نسبة التداول ٩,٨٤ .

مخاطر أسعار السلع:

هي المخاطر المرتبطة بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها المجموعة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف المجموعة وتدفقاتها النقدية.  
تنشأ هذه المخاطر في أسعار البضائع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض البضائع من المواد الخام التي تستخدمها المجموعة.

إدارة رأس المال:

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية فعالة للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطور المستقبلي لأعمال مجلس الإدارة ، يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى أرباح أسهم المساهمين العاديين.

٢٩. أرقام المقارنة:

قامت الشركة بإعادة تبويب لإجمالي المصروفات البيعية والتسويقية والتي كانت ضمن المصروفات العمومية والادارية بقيمة ٢,٢٩٧,٤٣١ ريال سعودي الي بند منفصل وهو مصروفات بيعية وتسويقية بقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الاخر .

| قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الاخر |              |                  |
|--|--------------|------------------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                      |              |                  |
| قبل إعادة التويب                           | إعادة التويب | بعد إعادة التويب |
| -  | ٢,٢٩٧,٤٣١    | ٢,٢٩٧,٤٣١        |
| ١٢,٢٢١,٤٢٧                                 | (٢,٢٩٧,٤٣١)  | ٩,٩٢٣,٩٩٦        |

مصروفات بيعية وتسويقية  
مصروفات عمومية وادارية

٣٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة:

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٤ م).