

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

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	
			<b>الموجودات</b>
			<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	نم 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 علم
١٨,٥٢٧,٠٥٤	٢٨,٠٤٨,٥٠٠		أرباح مبقاة
-	٣٣٣,٣٥٦		التغيرات المترجمة في بنود النخل الشامل الأخر
<b>٨٧,٠٦٥,٨٥٣</b>	<b>٩٩,١١١,٩٢٧</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٥٤,٧٦٣	١,٥٠٤,٤٧٢	٧	التزامات عقود الاجار - 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 الاجار - الجزء المتداول
٧٤٢,٤٥٨	٢٧٢,٦٣٥	١٦	نم 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>إجمالي 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	مجمول 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	تكلفة التمويل
٦٣,٩٧٤	١,٠٣١,٨٤٣	٢٣ إيرادات متنوعة
٢٤,٨٧٦,٨١٢	٢٣,٨٠٨,٥٨٠	٦ أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٧٧٠,٧٥٧)	(١,٨٩٥,٨٦٢)	ربح السنة قبل الزكاة
(٤٨٤,٠٣٤)	-	١٨ الزكاة
٢٢,٦٢٢,٠٢١	٢١,٩١٢,٧١٨	١٨ فروقات زكاة لسنوات سابقة
-	٣٣٣,٣٥٦	صافي ربح السنة
٢٢,٦٢٢,٠٢١	٢٢,٢٤٦,٠٧٤	عناصر الدخل الشامل الأخر
٤,٠٨	٣,٧٥	٢٦ أرباح إعادة تقييم برامج المزايا المحددة لمنافع الموظفين
٣,٧٧	٣,٦٥	اجمالي الدخل الشامل للسنة
		ربح السهم (بالريال السعودي):
		من ربح التشغيل
		من صافي الربح للسنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

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

الاجملى	التغيرات المتركمة في بنود الدخل الشامل الأخر	الأرباح المبقة	رأس المال الأضافى	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامى	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
٢٢,٦٢٢,٠٢١	-	٢٢,٦٢٢,٠٢١	-	-	-	-
-	-	(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	-	-	-	-	-
(١,٠٢٠,٠٠٠)	-	(١,٠٢٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٩٩,١١١,٩٢٧	٣٣٣,٣٥٦	٢٨,٠٤٨,٥٠٠	-	٣,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٣٠,٠٧١	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالى

ان الإيضاحات المرتقة 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: ربح السنة قبل الزكاة
٢,٨٤٥,٧٣٦	٢,٧٩٣,١٦٩	٦ تعديلات لتسوية صافي الربح لصادفي النقد الناتج من أنشطة العمليات: 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 التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٤٣,٣٦١	٩٠٢,٣٢٨	ذمم مدينة تجارية
(٣,٠١٧,٣٤٨)	(٨٧٤,١٠٦)	ارصدة مدينة أخرى
(٨,٥٦٥,٨١٤)	٤,٠٤٢,٦٧٥	المخزون
(٩٨٧,٩١٧)	(٤٦٩,٨٢٣)	ذمم دائنة تجارية
٢٢٢,٢٨٠	(٤,٣٤١,٠٨٦)	ارصدة دائنة أخرى
(١٢٠,٢٥٥)	(٢٥٦,٥٣٢)	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
-	٤٥,٧٨٣	المحصل من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
(١,٧٤٢,٤٦٣)	(١,٧٧٠,٧٥٧)	المسدد من الزكاة
١٤,٤٤٠,٦٦٢	٢٤,٥٥٥,٩٤٢	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
(١,٥٠١,٠٩٢)	(٧,٠٢٣,٨٥٠)	التدفقات النقدية من أنشطة استثمار:
٩,٢١٠,٠٠٠	٤,٠٩٤,٦٥٩	مدفوعات لإضافات ممتلكات والآلات ومعدات
(٤٨٥,٧٨٨)	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٧,٢٢٣,١٢٠	(٢,٩٢٩,١٩١)	مدفوعات لإضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,١١٧,٥٠٠)	(٩١٦,٨٩٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة الاستثمار
(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٢٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
(٢٢,١١٧,٥٠٠)	(١١,١١٦,٨٩٨)	المسدد من عقود الأيجار
(٤٥٣,٧١٨)	١٠,٥٠٩,٨٥٣	توزيعات أرباح خلال العام
٥,٣٥٢,٢١٦	٤,٨٩٨,٤٩٨	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٤,٨٩٨,٤٩٨	١٥,٤٠٨,٣٥١	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: إضافات حق استخدام أصول

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

## 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، وتتمثل أنشطة النظام الأساسي للشركة في الصناعات التحويلية، التشييد والبناء، النقل والتخزين، الأنشطة العقارية، والخدمات الإدارية، وخدمات الدعم.

لدى الشركة السجلات التجارية الفرعية التالية:

بيان	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل	المقر	النشاط
شركة مصنع الرخام للمقاولات	١٠١٠٢٣٢٨٢٢	١٤٢٨/٤/٢٦ هـ	الرياض	مقاولات عامة ومباني
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 ١٤٢٩/١٠/١٣ 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 مسئولية 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 مسئولية 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: "الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق، البيع بالتجزئة للرخام والحجر الطبيعي والأصطناعي والسيراميك والبورسلين، 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 عبدالرحمن أحمد عبدالله عبدالرحمن عبدالله الخراشي والتنازل عن جميع حصصهم في الشركة البالغة ٢١,٣٠٠,٠٠٠ 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 مسئولية 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
طريق المسكن للتطوير العقاري	٢٠٠٨ م	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 تشتمل 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"، تشتمل 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 جميع 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 والتقدير 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 العائد 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 النظم المدينة وهو افتراض أساسي لتقدير المتوسط المرجح لنسب الخصائر (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 التقديرات الاكتوارية. يتضمن التقدير 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 التقدير 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 كبنية 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) المتعلقة 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-١٩) 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 مخصصة باستخدام سعر الاقتراض الإضافي، وقياس موجودات حق الاستخدام ذات الصلة بالمبلغ المعدل 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:

- سلطة على أكثر من نصف الحقوق التصويتية بمقتضى اتفاق مع مستثمرين آخرين؛ أو
- سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة بموجب تشريع أو اتفاق؛ أو
- سلطة تعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو الهيئة الحاكمة المعادلة وأن السيطرة على المنشأة تكون من خلال المجلس أو تلك الهيئة؛ أو
- 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 تتعادل 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 إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدنيا عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.  
الأصل المالي (ما لم يكن مدينا تجاريا بدون عنصر تمويل هام) أو يتم قياس الالتزام المالي مبدنيا بالقيمة العادلة زائدا، بالنسبة لئند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى 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 القيمة 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):

- تنشأ 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 الأولي، 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 اثباتها 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 صالحياتها. 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 حالياً حق قابل للتنفيذ قانونياً في تسوية المبالغ وتبوي 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 المشتقة:

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر 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 للتقارير المالية ٩ يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً؛ وهي ناتجة عن أحداث تعثر محتملة خلال فترة ١٢ شهراً 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 المقدرة لذلك الأصل المالي.

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

- صعوبة مالية كبيرة للمدين؛
- خرق العقد مثل التصيير 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 مطلوباً اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.  
القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً 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 المقدرة 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 الحسائية 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 للنقد. 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 بالصافي 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 تادية 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 الأداء.

٥. الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

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 الأداء. 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 الأداء.

##### 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 اموال 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 بالممتلكات والآلات والمعدات والإطفاء المرتبط بالمصاريف المؤجلة والتكاليف غير المباشرة المتعلقة مباشرة 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 (تتمة):

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 الاستهلاك	البيان	النسبة الاستهلاك	البيان
١٥%	• ديكرات	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 فصفا 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 بالفارق 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 والعمل 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 الأخر. يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الأخر، 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 تقلصات النظم فورا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 وفقاً 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 المحتسب والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي على قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر 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 الأرباح 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 الأولى 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 جوهرية 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 جزء 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 بنوى بيعها أو استئناؤها 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 إلى 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 إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لـ الموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى 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 إلى 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 ٢٠٢٣ م  
(المبلغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات:

المجموع	أجهزة وبرامج حاسب الي	سيارات	ديكورات	الات ومعدات	اثاث ومفروشات وتجهيزات	أثاث أراضي القبير	مباني مباني	أراضي	التكلفة:
٤٢,٠٣١,٢٨٥	٦٨٨,٤٢٨	٢,٤٦٧,٠٩١	٧٩١,٤٤١	١١,٣٦٦,٧٩٢	٢,٦٢٥,٩١٣	٢٩٥,٣٤٣	١٤,٢٧١,٧١٧	١٠,٥٢٤,٥٦٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٧,٠٢٣,٨٥٠	٦٨,١٨٥	٤١٦,٥٢٠	-	١٩٨,١٨٠	١,٠٨٤,٢٩٠	-	-	٥,٢٥٦,٥٧٥	إضافات خلال السنة
(٣,٥٥٦,٧٠٤)	-	(٥٥,٠٠٠)	-	-	(١٢٢,٥٢٢)	-	(٩٩٩,٧٣١)	(٢,٣٣٩,٤١١)	إستبعادات خلال السنة *
٤٦,٤٩٨,٤٣١	٧٥٦,٦١٣	٢,٨٢٨,٦١١	٧٩١,٤٤١	١١,٥٦٤,٩٧٢	٣,٥٤٧,٧٤١	٢٩٥,٣٤٣	١٣,٢٧١,٩٨٦	١٣,٤٤١,٧٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,١٦٨,٢١٣	٤٤٦,٠٦٧	١,٢١٩,٦٥٩	٧٩١,٤٤١	٥,٠٦٧,٢٣٥	٨٣٧,٣٧٣	٢٩٥,٣٤٣	٣,٥١١,٠٩٥	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٧٩٣,١٦٩	١٠٧,٣٣٤	٣٨٢,٤٩٢	-	١,٤٠٤,٠١٦	٢٦٦,٦٦٠	-	٦٣٧,٦٦٧	-	إستهلاك السنة
(٩٧٩,٦٧٦)	-	(٥٥,٠٠٠)	-	-	(٢٤,٩١٨)	-	(٨٩٩,٧٥٨)	-	إستبعادات خلال السنة
١٣,٩٨١,٧٠٦	٥٥٣,٤٠١	١,٥٤٧,١٥١	٧٩١,٤٤١	٦,٤٧١,٢٥١	١,٠٧٩,١١٥	٢٩٥,٣٤٣	٣,٢٤٤,٠٠٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية:

٣٢,٥١٦,٧٢٥	٢٠٣,٢١٢	١,٢٨١,٤٦٠	-	٥,٠٩٣,٧٢١	٢,٤٦٨,٦٢٦	-	١٠,٠٢٧,٩٨٢	١٣,٤٤١,٧٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
------------	---------	-----------	---	-----------	-----------	---	------------	------------	---------------------

\* تتضمن الإستهادات خلال السنة إستهاد قطعة أرض بالمبني المقام عليها بلغت قيمتها الدفترية ٢,٤٣٩,٣٨٤ ريال سعودي بالإضافة الي إستهاد تكاليف المشروعات تحت التنفيذ المقامة عليها والتي بلغت قيمتها الدفترية وقت الإستهاد ٥٠٦,١١٨ ريال سعودي، ونتج عن هذا الإستهاد ربح قدره ١,١٥٤,٤٩٨ ريال سعودي.

- بلغت قيمة إجمالي الرصيد الدفترى للممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفترياً بالكامل والتي لا تزال قيد الإستهاد مبلغ قدره ٣,٨٠٦,٢٧٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

- تم توزيع مصروفات الإهلاك على النحو التالي:

مصروفات صومية وإدارية	كثافة المبيعات
٢٢	٧٠
٢,٨٤٥,٧٣٦	٩٩٦,٠٠٨
٢,٧٩٣,١٦٩	١,٨٤٩,٧٢٨
٢,٧٩٣,١٦٩	١,٨١٥,٥٥٩
٢,٧٩٣,١٦٩	٢٠

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

## ٦. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمه)

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

المجموع	أجهزة وبرامج حاسب آلي	سيارات	ديكورات	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات وتجهيزات	مباني على أراضي الغير	مباني	أراضي
٥٠,٧٤١,١٩٠	٥١٠,٩٧٨	١,٥٩٧,١١١	٧٩١,٤٤١	١١,٣١١,٠٤٢	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)	-	-	-	-	-	(٩,١٤٥,٩٧٧)
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	١٩٥,٣٢٩	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	-
٣,٨٢٣,٠٧٢	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 الايجار  
١/٧ - حق استخدام أصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٧٨٢,٠٨٨	١,١٨٦,٩٤٩
١١٠,٠٠٠	٢,٩٤٩,١٤٢
(٧٠٥,١٣٩)	(٩٨٤,٩١٣)
-	(٨٩٠,٠٨١)
<u>١,١٨٦,٩٤٩</u>	<u>٢,٢٦١,٠٩٧</u>

حق الاستخدام في أول السنة  
المكون خلال السنة  
يخصم:  
اهلاك حق الاستخدام عن السنة  
تسويات  
حق الاستخدام في نهاية السنة

٢/٧ - التزامات عقود الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٤٢٣,٤١٠	٤٣٦,٦٧٦
١١٠,٠٠٠	٢,٩٤٩,١٤٢
٢٠,٧٦٦	٦٦,٢٩٨
(١,١١٧,٥٠٠)	(٩١٦,٨٩٨)
-	(٥١٢,٦٧٨)
<u>٤٣٦,٦٧٦</u>	<u>٢,٠٢٢,٥٤٠</u>
<u>١٨١,٩١٢</u>	<u>٥١٨,٠٦٧</u>
<u>٢٥٤,٧٦٢</u>	<u>١,٥٠٤,٤٧٣</u>

القيمة الحالية للالتزام في بداية العام  
عقود مضافة خلال العام  
يضاف: فوائد تمويل الايجار  
يخصم:  
المسدد خلال العام  
تسويات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول  
التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول

٨. نهم مدينة تجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٩٣٣,٣٧٢	٣,٠٣١,٠٤٤
(٥٥٣,٠٩٠)	(٥٥٣,٠٩٠)
<u>٣,٣٨٠,٢٨٢</u>	<u>٢,٤٧٧,٩٥٤</u>

عملاء  
يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

٩. أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٠٩٧,٧٣٨	٦,٤٨٠,٣٤٨
(٩٦,٩٧٥)	(٩٦,٩٧٥)
٤,٠٠٠,٧٦٣	٦,٣٨٣,٣٧٢
٢,٢٤٣,٣٤٨	٧٧١,٨٣٢
١٣٢,٠٤٦	٥٢,٥٥١
-	٤٢,٥٠٧
<u>٦,٣٧٦,١٥٧</u>	<u>٧,٢٥٠,٢٦٣</u>

دفعات مقدمة لموردين  
يخصم:  
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة لدفعات مقدمة للموردين

نهم موظفين  
مصرفات مدفوعة مقدما  
إيرادات مرابحة مستحقة

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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر 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 لدى شركة الخير كإيصال 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 %	قيمة الأسهم ريال سعودي	القيمة الاسمية ريال سعودي	عدد 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 ١٩/٠٧/١٤٤٣ 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 (٦,٠٠٠,٠٠٠) ستة مليون سهمًا عاديا والتسجيل والإدراج في السوق الموازية بعد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية ومجموعة تداول السعودية، وبتاريخ ١٥/٠١/١٤٤٥ 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 %	قيمة الأسهم ريال سعودي	القيمة الاسمية ريال سعودي	عدد 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
١٠,١٢%	٦,٠٧٥,٠٠٠	١٠	٦٠٧,٥٠٠	صالح عبدالله صالح الصالح
١٠,١٢%	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 علي توزيع أرباح مرحلية نصف وربع سنوية مدة هذا التفويض عام من تاريخ الجمعية، ولهذا وافق مجلس الإدارة علي 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 وينسبة 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	
١,٧١٦,٠٩٢	١,٨٢٠,١٧٦	حركة المخصص خلال السنة
١٩٧,٠٧٢	٢٢٦,٤٩٠	الرصيد في أول السنة
٢٧,٢٦٧	٥٢,٤٤٩	المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر:
-	(٣٣٢,٣٥٦)	تكلفة الخدمة الحالية
١,٩٤٠,٤٣١	١,٧٦٥,٧٥٩	تكلفة الفائدة
(١٢٠,٢٥٥)	(٢٥٦,٥٣٢)	المدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
١,٨٢٠,١٧٦	١,٥٠٩,٢٢٧	(أرباح) إعادة قياس خطة منافع الموظفين المحددة
		صافي المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
		المزايا المدفوعة خلال السنة
		القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين المحددة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,١٪	٤,٨٨٪	الأفتراضات الإكتوارية وتحليل الحساسية
٥,٠٠٪	٥,٠٠٪	معدل الخصم
متوسط	متوسط	معدل ارتفاع الرواتب
-	-	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 أخرى:

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 اقرارتها 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 ١٤٤٤/١٠/١٠ هـ الموافق ٢٠٢٤/٤/٣٠ م، ولا توجد أي ريبوط 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
		العناصر الأساسية للوعاء الزكوي:
١٠٢,١٠٧,٣٩٦	١٠٩,٣٨٦,١٦١	إجمالي الوعاء
(٣٢,٦٥٥,٢٦١)	(٣٥,١١١,١٧٨)	إجمالي الخصميات من الوعاء
٧٠,٨٣٠,٢٧٣	٧٥,٨٣٤,٤٨٠	صافي الوعاء الزكوي المقدر
١,٧٧٠,٧٥٧	١,٨٩٥,٨٦٢	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 المنتهية 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) *
-	١٢,٣٢٨	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 الرأسمالية

لا توجد لدى المجموعة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان وإعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية ، كما لا توجد أيضا إرتباطات رأسمالية 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 ، ويتم مبيعات المجموعة بالكامل داخل المملكة العربية السعودية.

٢٦. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

- تم إحتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح التشغيل و ربح 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
٤,٠٠٨	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 عيد الله عبد الرحمن عيد الله الخراشي	مساهم	توزيع ارباح	٩,٠٧٢,٠٠٠	٣,٩٦٥,٧٦٠
عادل عبدالعزيز حواس الحواس	مساهم	توزيع ارباح	٣,٥٧٠,٠٠٠	١,٥٦٠,٦٠٠
محمد عبدالرحمن عبدالله النعيم	مساهم	توزيع ارباح	٢,٦٢٥,٠٠٠	١,١٤٧,٥٠٠
صالح عبدالله صالح الصالح	مساهم	توزيع ارباح	٢,٣٦٢,٥٠٠	١,٠٣٢,٧٥٠
عبدالعزيز صالح محمد الجربوع	مساهم	توزيع ارباح	٢,٣٦٢,٥٠٠	١,٠٣٢,٧٥٠
مشعل محمد عبد الرحمن الخراشي	مساهم	توزيع ارباح	١,٠٠٨,٠٠٠	٤٤٠,٦٤٠
مساهمون اخرون	مساهم	توزيع ارباح	-	١,٠٢٠,٠٠٠
			٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠,٠٠٠



٢٧. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة (تتمة)

- تعويضات موظفي الإدارة العليا:

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

٢٨. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

مخاطر القيمة العادلة:

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد في الصندوق ولدى البنوك والمدنيين والمخزون والدائنين والموجودات والمطلوبات الأخرى مقاربة 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 تدفقاتها النقدية 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 المدنيين ، 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 م مبلغ قدره ٥٥٣,٠٩٠ ريال سعودي ، وفيما يلي أعمار الذمم المدينة كما في تاريخ القوائم المالية :

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

#### 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 يعني 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 إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية والتي كانت ضمن المصروفات العمومية والإدارية بقيمة ٢,٢٩٧,٤٣١ ريال سعودي الي بند منفصل وهو مصروفات بيعية وتسويقية بقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر
قبل إعادة التبويب	إعادة التبويب	بعد إعادة التبويب	
-	٢,٢٩٧,٤٣١	٢,٢٩٧,٤٣١	مصروفات بيعية وتسويقية
١٢,٢٢١,٤٢٧	(٢,٢٩٧,٤٣١)	٩,٩٢٣,٩٩٦	مصروفات عمومية وإدارية

#### 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).