

شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحة

٣-١
٤
٥
٦
٧
٣١-٨

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

الموقرين

إلى السادة / مساهمي شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مصنع تصميم الرخام - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها (بشار إليهما معا - "المجموعة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، 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 ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة 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 وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأيا منفصلا في هذه الأمور.

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>تحقق الإيرادات:</p> <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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". - تقييم التصميم والتطبيق لإجراءات الرقابة للمجموعة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقا لسياسة المجموعة. - 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. - اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. 	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغت الإيرادات المجموعة مبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٤٤,٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء وبترتب 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 ٥-٦ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٢١ للإيضاح ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>
<p>المخزون:</p> <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة . - تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. - تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ رصيد مخزون الشركة ٥٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٤٣,٤ مليون ريال سعودي) حيث يمثل ما نسبته ٧٣% من إجمالي الموجودات المتداولة ٤٧% من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٧٠% من إجمالي الموجودات المتداولة و ٤٦% من إجمالي الموجودات) ، يمثل المخزون في بضاعة من الواح الرخام والتي يتم اعاده تشكيلها أو تباع على هيئتها</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)	أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)
<p>- اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.</p> <p>- التحقق من كفاية مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون.</p>	<p>المخزون (تتمة):</p> <p>الأولية. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة باحتساب تكلفة المبيعات وقيمة المخزون في نهاية السنة استناداً إلى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة. وبالتالي فإن وجود وتقييم المخزون وتكلفة المبيعات تتأثر بعملية جرد المخزون المبينة أعلاه في نهاية السنة.</p> <p>ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر اعتبر من أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٦-١١) للسياسية المحاسبية والإيضاح رقم (١٣) للإيضاح ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

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 ومتطلبات نظام الشركات والنظام 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 ستكتشف 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 المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني نلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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 حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثا أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن عملية المراجعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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 المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية المطبقة.

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 أمور المراجعة الرئيسية. 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 الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة المستشارون المهنيون



عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)




الرياض في:
٦ شوال ١٤٤٧ هـ
٢٥ مارس ٢٠٢٦ م

شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة :
٣٠,٠٠٤,٢٤٢	٣٨,١٤٠,٣٠٥	٧ ممتلكات وآلات ومعدات
١٩١,٢٣٤	٦٣,٥٧٠	٨ حق استخدام أصول
٢,٢٦٦,١٨٠	-	٩ مشروعات تحت التنفيذ
٣٢,٤٦١,٦٥٦	٣٨,٢٠٣,٨٧٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة:
٥,٣٦٢,٧٩٣	٣,٨٩٦,٠٠٢	١١ ذمم مدينة تجارية
٥,٧٤٨,٠٢٨	٣,٠٥٣,٤٩٣	١٢ أرصدة مدينة أخرى
٤٣,٤٢٥,٨٧٣	٥٠,٥١٩,٩٦١	١٣ المخزون
٢,٥٨٣,٠٦٨	١٠,٠٠٠	١٠ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١٠,١٢١,٥٢٨	١٤ ودائع لأجل
٤,٥٠٧,٨٦٠	١,١٤٦,٦٥٧	١٥ النقد وما في حكمه
٦١,٦٢٧,٦٢٢	٦٨,٧٤٧,٦٤١	إجمالي الموجودات المتداولة
٩٤,٠٨٩,٢٧٨	١٠٦,٩٥١,٥١٦	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية و المطلوبات
		حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦ رأس المال
٧,٨٧٧,١٤٩	-	١٧ احتياطي نظامي
١٦,٩٧٢,٢٠١	٢٠,٤٦٦,٤٩٥	أرباح مبقاة
٤٠٦,٨٣٣	٣٧٦,٩٠٦	التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الأخر
٨٥,٢٥٦,١٨٣	٩٥,٨٤٣,٤٠١	اجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١,٥٢٧,٢٢٩	١,٧٠٦,٨١٠	١٨ التزامات منافع موظفين محددة
١,٥٢٧,٢٢٩	١,٧٠٦,٨١٠	أجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة :
٦١,٧٨٩	٤١,٢٦٥	٨ التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١١٨,٩٨٤	٦٣٥,٩١٠	ذمم دائنة تجارية
٥,٦٨٣,٧٥٩	٧,١٥٣,٨٩٣	١٩ ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٤١,٣٣٤	١,٥٧٠,٢٣٧	٢٠ مخصص الزكاة
٧,٣٠٥,٨٦٦	٩,٤٠١,٣٠٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨,٨٣٣,٠٩٥	١١,١٠٨,١١٥	إجمالي المطلوبات
٩٤,٠٨٩,٢٧٨	١٠٦,٩٥١,٥١٦	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

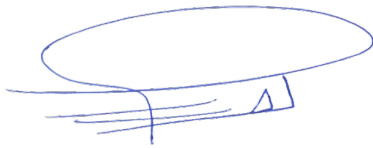


ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٤,٥٣٤,٩٨٣	٤١,٤١٢,٤١٢	٢١ المبيعات
(٢٤,٨٤٧,٣٧٨)	(١٦,٠٣٦,٨٤٩)	٢٢ تكلفة المبيعات
١٩,٦٨٧,٦٠٥	٢٥,٣٧٥,٥٦٣	مجمول الربح
(٢,٩٥١,٩٢٣)	(٣,٤٤٧,٣٨٠)	٢٣ مصاريف بيعية وتسويقية
(٩,٢٧٣,٥٦٣)	(١٠,١٢٦,٤١٩)	٢٤ مصاريف عمومية وإدارية
٧,٤٦٢,١١٩	١١,٨٠١,٧٦٤	ربح التشغيل
٨٣,٠٦٨	-	إيرادات (مصاريف) أخرى
-	(٤٢٢,٢٦١)	أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٦٧,٠٠١)	(٩١,٨٧٧)	٧ شطب أصول ثابتة
-	٧١٦,١٠٦	تكلفة التمويل
٥٢٩,٥٧٩	١٨٣,٦٥٠	١٠ إيرادات إستثمار من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٣٤٨	-	٢٥ إيرادات متنوعة
٧,٩١٢,١١٣	١٢,١٨٧,٣٨٢	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٤٤١,٣٣٤)	(١,٥٧٠,٢٣٧)	ربح السنة قبل الزكاة
٦,٤٧٠,٧٧٩	١٠,٦١٧,١٤٥	٢٠ الزكاة
٧٣,٤٧٧	(٢٩,٩٢٧)	صافي ربح السنة
٦,٥٤٤,٢٥٦	١٠,٥٨٧,٢١٨	بنود لن يتم إعادة تصنيفها الي قائمة الربح او الخسارة: (خسائر) / أرباح اكتوبرية من إعادة تقييم برامج المزايا المحددة لمنافع
٠,٩	٠,١٤	٢٨ ربح السهم (بالريال السعودي) من صافي ربح السنة من صافي الربح للسنة

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

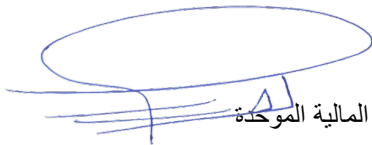


ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الاجمالي	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الأخر	الأرباح المبقة	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٩٩,١١١,٩٢٧	٣٣٣,٣٥٦	٢٨,٠٤٨,٥٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٣٠,٠٧١	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٦,٤٧٠,٧٨٤	-	٦,٤٧٠,٧٧٩	-	-	-	صافي ربح السنة
-	-	٣,٥٠٠,٠٠٠	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	المحول إلى الأرباح المبقة
-	-	(٦٤٧,٠٧٨)	-	٦٤٧,٠٧٨	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٧٣,٤٧٧	٧٣,٤٧٧	-	-	-	-	أرباح إعادة تقييم برامج منافع الموظفين المحددة
(٢٠,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات ارباح خلال السنة - (إيضاح ١٦)
٨٥,٢٥٦,١٨٣	٤٠٦,٨٣٣	١٦,٩٧٢,٢٠١	-	٧,٨٧٧,١٤٩	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٥,٢٥٦,١٨٣	٤٠٦,٨٣٣	١٦,٩٧٢,٢٠١	-	٧,٨٧٧,١٤٩	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٠,٦١٧,١٤٥	-	١٠,٦١٧,١٤٥	-	-	-	صافي ربح السنة
-	-	٧,٨٧٧,١٤٩	-	(٧,٨٧٧,١٤٩)	-	المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة (إيضاح ١٦)
(٢٩,٩٢٧)	(٢٩,٩٢٧)	-	-	-	-	أرباح إعادة تقييم برامج منافع الموظفين المحددة
-	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الأرباح المرحلة لزيادة رأس المال- (إيضاح ١٦)
٩٥,٨٤٣,٤٠١	٣٧٦,٩٠٦	٢٠,٤٦٦,٤٩٥	-	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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 ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٩١٢,١١٣	١٢,١٨٧,٣٨٢	تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية: ربح السنة قبل الزكاة
٥,٤١٢,١٢٣	(٦٤١,٦٢١)	١٣ تعديلات لتسوية صافي الربح لـصافي النقد الناتج من أنشطة العمليات: (رد) / المكون من مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون
٢,٩٢٢,٩٢٧	٣,١٦٢,٧٩٤	٧ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٨,٤٣١	١٩١,٦٦١	١٨ تكلفة خدمة التزامات منافع موظفين
٦٥,٧٩٥	٧٥,٣٤٧	١٨ تكلفة تمويل التزامات منافع موظفين
١,١٠٣,٧٩٤	١,٩٣٥,٩٦٠	٨ اهلاك حق استخدام الأصول
(٨٣,٠٦٨)	-	إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٢,٧١٠	-	٨ تسويات علي حق الاستخدام
٥,٩٩٦	١٦,٥٣٠	٨ تكلفة تمويل التزامات عقود الأيجار
-	٤٢٢,٢٦١	٧ شطب اصول الثابتة
(٤,٣٤٨)	-	أرباح / (خسائر) استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,٨٨٤,٨٣٨)	١,٤٦٦,٧٩١	ذم مدينة تجارية
١,٥٠٢,٢٣٥	٢,٦٩٤,٥٣٣	ارصدة مدينة أخرى
٩٩٣,٥٢٥	(٦,٤٥٢,٤٦٧)	المخزون
-	(١٠,١٢١,٥٢٨)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥٣,٦٥١)	٥١٦,٩٢٨	ذم دائنة تجارية
٧٥٠,٠٣٨	١,٤٧٠,١٣٣	ارصدة دائنة أخرى
(٢٣٢,٧٤٧)	(١١٧,٣٥٤)	١٨ المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
(١,٨٩٥,٨٦٢)	(١,٤٤١,٣٣٤)	٢٠ المسدد من الزكاة
١٥,٧٧٥,١٧٣	٥,٣٦٦,٠١٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤١٠,٤٤٤)	(٩,٤٥٤,٩٣٧)	التدفقات النقدية من أنشطة استثمار :
٤,٣٤٨	٣,٢٨٩,١٧٤	١٠ مدفوعات لإضافات ممتلكات والآت ومعدات
(٢,٢٦٦,١٨٠)	(٧١٦,١٠٦)	١٠ متحصلات من استثمارات عن طريق الأرباح والخسائر
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	أرباح إعادة تقييم الإستثمار بالقيمة العادلة في نهاية السنة
(٥,١٧٢,٢٧٦)	(٦,٨٨١,٨٦٩)	مدفوعات لإضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,١٠٣,٣٨٨)	(١,٨٤٥,٣٥٠)	٨ إستثمارات في حقوق الملكية من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٠,٤٠٠,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) أنشطة الإستثمار
(٢١,٥٠٣,٣٨٨)	(١,٨٤٥,٣٥٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :
(١٠,٩٠٠,٤٩١)	(٣,٣٦١,٢٠٣)	٨ المسدد من عقود الأيجار
١٥,٤٠٨,٣٥١	٤,٥٠٧,٨٦٠	توزيعات ارباح مدفوعة خلال السنة
٤,٥٠٧,٨٦٠	١,١٤٦,٦٥٧	١٥ صافي النقد (المستخدم في) أنشطة التمويل
-	٢,٢٦٦,١٨٠	١٥ صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,١٠٢,٧٨٢	١,٨٠٨,٢٩٥	١٥ رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	-	١٥ رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	٢,٢٦٦,١٨٠	معاملات غير نقدية:
١,١٠٢,٧٨٢	١,٨٠٨,٢٩٥	المحول للاصول الثابتة من المشروعات تحت التنفيذ
-	-	إضافات حق أستخدام 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 المجموعة:

تأسست شركة مصنع تصميم الرخام – شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") مركزها الرئيسي مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٣٢٥٣ بتاريخ ١١/١٢/١٤٣٥ 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.
لدي الشركة السجلات التجارية الفرعية التالية:

بيان	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل	المقر	النشاط
شركة مصنع الرخام للمقاولات	١٠١٠٢٣٢٨٢٢	١٤٢٨/٤/٢٦ هـ	الرياض	- تركيب الرخام - البيع بالتجزئة للرخام والحجر الطبيعي والإصطناعي والسيراميك والبورسلان. - تركيب الرخام - البيع بالجملة للطابوق والبلك والبلاط والحجر والرخام والسيراميك والبورسلان.
شركة مصنع تصميم الرخام	٢٠٥١٢٢٩٣٧٥	١٤٤٣/٠٦/٠٣ هـ	الخبر	- البيع بالتجزئة للرخام والحجر الطبيعي والإصطناعي والسيراميك والبورسلان من المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.
شركة مصنع تصميم الرخام	١٠١٠٧٧٢٨٢٦	١٤٤٣/٠٦/١٣ هـ	الرياض	- تركيب الرخام - البيع بالجملة للطابوق والبلك والبلاط والحجر والرخام والسيراميك والبورسلان. - البيع بالتجزئة للرخام والحجر الطبيعي والإصطناعي والسيراميك والبورسلان من المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

- حصلت شركة مصنع تصميم الرخام (شركة مساهمة سعودية) على ترخيص منشأة صناعية – وطني رقم (٤٣١١١٠١١٩٨١٨) بتاريخ ١٣/١٠/١٤٣٩ 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
- وافقت الجمعية العامة العادية والمنعقدة بتاريخ ١٩/٠٧/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠/٠٢/٢٠٢٢ م على طرح عدد (٦٠٠,٠٠٠) ستمائة ألف سهم عادي في السوق الموازية (نمو) والتي تمثل ١٠٪ من أسهم الشركة البالغة (٦,٠٠٠,٠٠٠) ستة مليون سهم عادي والتسجيل والإدراج في السوق الموازية بعد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية ومجموعة تداول السعودية، وبتاريخ ٠٥/٠١/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٣/٠٧/٢٠٢٣ م تم طرح ١٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب في السوق الموازية "نمو" وكانت مدة فترة الطرح أسبوعاً إنتهت يوم ٢٧/٠٧/٢٠٢٣ م، وتم إدراج الشركة بتاريخ ٠٨/٠٨/٢٠٢٣ م.

يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي:

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

١/٢ - 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 ١٣/٠٥/١٤٢٩ هـ وينتهي في ١٩/٠١/١٤٥٩ هـ - لممارسة نشاطها في: "الإنشاءات 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 الأستحواذ على الشركة التابعة كالتالي:

٢ / ١ - القوائم المالية الموحدة (تتمة) :

- في تاريخ ١٦/٤/١٤٤٣هـ (الموافق ٢٠٢١/١١/٢١م) 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 الى مالك رأس المال الجديد شركة مصنع تصميم الرخام - شركة مساهمة سعودية مغلقة - 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:

المقر	النشاط	نسبة الملكية		سنة التأسيس	الشركة التابعة
		٢٠٢٥	٢٠٢٤		
المملكة العربية السعودية	- البيع بالجملة للطابوق والبلك والبلاط والحجر والرخام والسيراميك والبورسلانين. - البيع بالتجزئة للرخام والحجر الطبيعي والإصطناعي والسيراميك والبورسلان من المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.	١٠٠٪	١٠٠٪	٢٠٠٨ م	طريق المسكن للتطوير العقاري

تغير المناخ :

تواجه شركة مصنع تصميم الرخام في المملكة العربية السعودية مخاطر قصيرة وطويلة الأجل مرتبطة بتغير المناخ، والتي تؤثر بشكل مباشر وغير مباشر على قطاع التشييد والتصميم الداخلي وسلاسل الإمداد المرتبطة به، وتشمل هذه المخاطر ارتفاع درجات الحرارة وزيادة استهلاك الطاقة وتقلبات سلاسل التوريد إضافة إلى التشريعات البيئية المتزايدة. وتلتزم الشركة بتقليل الأثر البيئي لأعمالها إدراكاً منها لأهمية الاستدامة في تعزيز كفاءة العمليات وتحقيق الاستقرار المالي على المدى الطويل، حيث إن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري الناتجة عن استهلاك الكهرباء والوقود في عمليات تقطيع الرخام والنقل والتركيب لا تؤثر فقط على البيئة بل تنعكس أيضاً على التكاليف التشغيلية. كما قد يؤثر تغير المناخ على توفر المواد الخام الطبيعية مثل الأحجار والرخام نتيجة التغيرات البيئية والتنظيمية، مما يشكل تحدياً لاستدامة التوريد واستمرارية تنفيذ المشاريع. وانطلاقاً من ذلك، طورت شركة مصنع تصميم الرخام استراتيجية واضحة للاستدامة تهدف إلى تحسين كفاءة استخدام الطاقة والموارد والاعتماد التدريجي على مصادر طاقة متجددة، مع التركيز على رفع كفاءة استهلاك الطاقة في المصانع وورش العمل والمعارض، ودراسة تطبيق أنظمة الطاقة الشمسية في مرافق الشركة، وترشيد استهلاك المياه في عمليات القص والتلميع، وإدارة مخلفات الرخام من خلال إعادة تدويرها أو إعادة استخدامها قدر الإمكان، وتقليل النفايات المرسلة إلى المدافن، والالتزام بالمعايير البيئية المحلية والدولية في جميع مشاريعها، إيماناً منها بأن دمج مبادئ الاستدامة في عملياتها التشغيلية يعزز قدرتها التنافسية ويدعم توجهات التنمية المستدامة في المملكة.

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 - إعداد القوائم المالية الموحدة

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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الموحدة والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة "المجموعة"، تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركتها التابعة وإن الشركة التابعة هي المنشأة 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.

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية :

- ٥-٣-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ ، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"
المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية الذي يبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:
- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
 - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) ؛ و
 - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

الاستمرارية

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.

١/٦ 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، ويتم إظهار أثر التعديلات الناتجة من تغيير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان أثر التعديل على العام الذي حدثت فيها التغيير فقط أو على السنة التي حدثت فيها التغيير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يمتد للسنة الذي حدثت فيها التغيير والسنوات المقبلة.

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.

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

- قياس مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة وهو افتراض أساسي لتقدير المتوسط المرجح لنسب الخسائر (إيضاح ٤/٦ وإيضاح ١١).

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة (منافع الموظفين)

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام 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 لغرض خاص.

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 ١٢/٦ وإيضاح ٧).

الانخفاض في قيمة المخزون

تقوم الإدارة بممارسة قدر من الأحكام والتقدير عند تقييم مدى وجود مؤشرات على الانخفاض في قيمة المخزون، حيث يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتطلب تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق تقدير سعر البيع المتوقع في الظروف العادية للنشاط مطروحاً منه التكاليف المتوقعة لاستكمال الإنتاج والمصاريف اللازمة لإتمام عملية البيع. كما تأخذ الإدارة في الاعتبار عوامل مثل تقادم المخزون، وبطء الحركة، والتلف، والتغيرات في أسعار البيع أو الطلب في السوق. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، ويتم مراجعة تلك الافتراضات بشكل دوري وتعديل قيمة المخصص عند الحاجة بناءً على أحدث المعلومات المتاحة.

٦. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة): الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في قيمة الموجودات المالية على أساس نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي يتطلب استخدام أحكام وتقديرات جوهرية تتعلق باحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر والتعرض عند التعثر، بالإضافة إلى الأخذ في الاعتبار المعلومات المستقبلية ذات الصلة. ويتم تكوين مخصص انخفاض في القيمة عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو عند وجود مؤشرات على تعثر الطرف المقابل. كما تأخذ الإدارة في الاعتبار الخبرة التاريخية في التحصيل، والوضع المالي للعملاء، والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، ويتم مراجعة الافتراضات والمخصصات بشكل دوري وتعديلها عند الحاجة بناء على المعلومات المتاحة في تاريخ التقرير.

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.

٢/٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الأيجار:

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 شهرا 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 صنف كعقود إيجار وفقا للمعيار. بقياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام سعر الاقتراض الإضافي، وقياس موجودات حق الاستخدام ذات الصلة بالمبلغ المعادل للالتزام الإيجار معدلا حسب مبلغ الدفعات المستحقة والمتعلقة بهذا الإيجار.

٣ /٦ الاستثمارات في الشركات التابعة:

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 لمنشأة 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 لمنشأة 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 ذلك 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.

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، يتم توحيد موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركات التابعة بالكامل مع تلك الخاصة بالشركة الأم. ويتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة، وكذلك أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن تلك المعاملات.

يتم إثبات أي زيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة التابعة كشهرة، ويتم إدراجها ضمن القوائم المالية المجمعة.

كما يتم عرض حقوق الملكية التي تعود لغير المسيطرين في الشركات التابعة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي المجموع.

٤/٦ الأدوات المالية:

أ) الإثبات والقياس الأولي

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

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

٦. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):
(ب) 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 الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - استثمارات في أدوات حقوق الملكية. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً 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 أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً 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 الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، 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 المطفأة - يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة 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 المطفأة 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. تتكون المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة من ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى.

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين وغيرهم

الذمم الدائنة التجارية هي مطلوبات على أساس شروط الائتمان العادية ولا تحمل فوائد. يتم تحويل الذمم الدائنة التجارية التي بعملية 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.

٦. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

- الالتزامات المالية:

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

التعويض:

يتم تعويض الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما فقط يكون للمجموعة حاليا حق قابل للتنفيذ قانونيا في تسوية المبالغ وتنوي 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 للقرارات المالية ٩ يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا: وهي ناتجة عن أحداث تعثر محتملة خلال فترة ١٢ شهرا 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 ائتمانيا:

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة منخفضة القيمة ائتمانيا. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة ائتمانيا 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 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 مطلوبا اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصا 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.

٦. 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 للنقد 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 تقييم 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 بالصادفي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة.

٥/٦- المبيعات وتحقق الإيرادات:

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على إحدى الموجودات إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تعرف السيطرة على إحدى 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:

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

• وجود التزام أداء.

• تحديد سعر المعاملة.

• توزيع سعر المعاملة على التزام الأداء.

• 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.

وبالنسبة لإيرادات العقود مع العملاء، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني (كما في عقود التصميم أو التنفيذ التي يتم إنجازها على مراحل) وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإيراد بمرور الوقت وفقا لنسبة الإنجاز، أو عند نقطة زمنية محددة عند تسليم الأصل أو اكتمال الخدمة وانتقال السيطرة إلى العميل. ويتم قياس نسبة الإنجاز باستخدام الطريقة الأنسب التي تعكس أداء الشركة، مثل نسبة التكاليف المنكبة إلى إجمالي التكاليف المقدرة أو وفقا لتقارير الإنجاز المعتمدة.

وعند تقييم هذه الخطوات، تأخذ الإدارة في الاعتبار ما يلي:

• موافقة الطرفين على شروط العقد، وتحديد حقوق كل طرف وشروط السداد، والتأكد من أن للعقد جوهر تجاريا وأن تحصيل المقابل المالي محتمل بدرجة كبيرة.

• تحديد السلع أو الخدمات المميزة المتفق عليها بموجب العقد باعتبارها التزامات أداء مستقلة، من خلال تقييم ما إذا كانت توفر منفعة بذاتها للعميل ويمكن تمييزها بشكل منفصل عن باقي عناصر العقد.

• تحديد المقابل المتوقع استحقاقه، سواء كان ثابتا أو متغيرا، مع الأخذ في الاعتبار أي خصومات أو حوافز أو مطالبات محتملة.

• توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء وفقا لأسعار البيع المستقلة النسبية.

• الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء وانتقال السيطرة إلى العميل.

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٦/٦ الإيرادات الأخرى:

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

٧/٦ مرجع المبيعات:

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

٨/٦ تكلفة المبيعات:

تتضمن تكلفة المبيعات التكاليف المباشرة للإنتاج التي تتضمن تكاليف البضاعة المباعة وخدمات العقود والاستهلاك المرتبط بالمنتجات والآلات والمعدات والإطفاء المرتبط بالمصاريف المؤجلة والتكاليف غير المباشرة المتعلقة مباشرة بالإنتاج.

٩/٦- المصاريف:

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع بعض التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعد بالضرورة جزءا من تكلفة الإيرادات وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع التكاليف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع - إن لزم الأمر - على أساس منتظم وعقلاني يعكس طبيعة الاستفادة الفعلية من هذه التكاليف. ويتم تحديد أساس التوزيع وفقا لمعايير موضوعية مثل نسبة المبيعات، أو حجم النشاط، أو عدد الموظفين، أو الوقت المستغرق، أو أي مؤشر ملائم آخر يعكس العلاقة السببية بين التكلفة والنشاط المستفيد منها، وذلك لضمان عرض عادل لنتائج الأعمال لكل نشاط.

١٠/٦- الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات 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 رسمتها. 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 وفقا للنسب السنوية التالية:

البيان	نسبة الاستهلاك	البيان	نسبة الاستهلاك
• مباني	٥%	• ديكورات	١٥%
• مباني على أراضي الغير	١٠%	• سيارات	٢٠%
• أثاث ومفروشات وتجهيزات	١٠%	• أجهزة وبرامج حاسب الى	٢٥%
• الآلات والمعدات	١٢,٥%		

إذا كان بند الممتلكات والآلات 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 والآلات 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 والآلات 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.

تتكون تكلفة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ التي ما زالت في مرحلة الإنشاء أو التطوير في حساب مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ. يحول الأصل تحت الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات (يعتمد على طبيعة المشروع) عندما يكون الأصل في الموقع أو الظرف اللازم لجعله قادرا على العمل بالشكل الذي تستهدفه الإدارة. تكلفة بند مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ تتكون من سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/ التطوير وأية تكاليف تنسب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الاستحواذ عليه من قبل الإدارة. يتم إثبات متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة التشغيل التجريبي وتكاليف الإنتاج المصاحبة (قبل أن تصبح جاهزة للاستخدام) بشكل منفصل في الربح أو الخسارة للفترة.

- يتم رسمة تكاليف التمويل المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري .
- يتم قياس المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي انخفاض في القيمة تم إثباته.
- لا يتم استهلاك المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.
- يبدأ الاستهلاك عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة بعد تحويلها إلى الفئة المناسبة من الأصول.

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١١/٦ - المخزون:

يتمثل مخزون الشركة في قيمة مخزون الإنتاج التام، 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. وتتضمن التكلفة صافي قيمة الشراء والمصاريف المباشرة الأخرى المتعلقة بقيمة الشراء، بينما تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري مطروحاً منه تكاليف استكمال البيع والمصاريف اللازمة لإتمام عملية البيع. وتقوم الشركة بتكوين مخصص انخفاض في قيمة المخزون عندما تشير المؤشرات إلى أن القيمة الدفترية للمخزون قد لا تكون قابلة للاسترداد، وذلك نتيجة التقادم أو التلف أو بطء الحركة أو انخفاض أسعار البيع في السوق، ويتم تحديد قيمة المخصص على أساس الفرق بين التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، ويتم مراجعة هذا المخصص بشكل دوري وتعديله عند الحاجة وفقاً لأحدث المعلومات المتاحة، كما يتم شطب المخزون غير القابل للبيع بالكامل بعد استنفاد كافة الإجراءات الممكنة للاستفادة منه.

١٢/٦ - 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 أساساً 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 بالمنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً 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.

١٣/٦ - 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 الآخر في حينه.

١٤/٦ - 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.

١٥/٦ - 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 بالمصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل بعد خصم أي مبالغ مستردة.

١٦/٦ - 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.

١٧/٦ - 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 الأمكان 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 الإحتياطات إن وجدت.

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٨/٦- 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 تصيح 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.

١٩/٦- 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.

٢٠/٦- 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 عضوا 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 مشروع مشترك للطرف الثالث نفسه.
- إحدى المنشأتين مشروع مشترك لمنشأة ثالثة والمنشأة الأخرى 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.

٢١/٦- 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 استنقاذها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها 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 اقتنائها 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"

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢٢/٦ - 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 تفضيلاً 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، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١ - أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في السواق النشطة ل لموجودات 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 (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

٦-٢٣ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من صافي الربح بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية وصافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة.

٦-٢٤ توزيعات الأرباح

يتم اعتماد سياسة توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة للشركة. تقوم الشركة بإثبات توزيعات الأرباح كالتزامات وذلك عند الموافقة عليها ولم يعد التوزيع خاضعاً لتصرف الشركة. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٦-٢٥ الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الالتزامات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الالتزامات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقدير الهامة للأحداث المستقبلية.

شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. ممتلكات والآلات ومعدات:

المجموع	أجهزة وبرامج حاسب الي	سيارات	ديكورات	الات ومعدات	أثاث ومفروشات وتجهيزات	مباني على أراضي الغير	مباني	أراضي	التكلفة:
٤٦,٨٥٨,٨٧٥	٧٩٨,١٣٦	٢,٧٧٨,٦١١	٧٩١,٤٤١	١١,٦٤٢,٩٣٩	٣,٨٣٨,٦٩٥	٢٩٥,٣٤٣	١٣,٢٧١,٩٨٦	١٣,٤٤١,٧٢٤	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١١,٧٢١,١١٧	٢١,٥١١	٦١١,٣٠٠	-	٣,٨٣١,١٨٤	٢,٥٦٢,٩١٨	-	٤,٦٩٤,٢٠٤	-	إضافات خلال السنة
(٦٣٥,٣٠٧)	-	-	-	-	(٦٣٥,٣٠٧)	-	-	-	شطب خلال السنة
٥٧,٩٤٤,٦٨٥	٨١٩,٦٤٧	٣,٣٨٩,٩١١	٧٩١,٤٤١	١٥,٤٧٤,١٢٣	٥,٧٦٦,٣٠٦	٢٩٥,٣٤٣	١٧,٩٦٦,١٩٠	١٣,٤٤١,٧٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٦,٨٥٤,٦٣١	٦٧٨,٩٠٠	١,٩٣٧,١٠١	٧٩١,٤٤١	٧,٨٨٤,١٦٩	١,٣٩٢,٤٦٥	٢٩٥,٣٤٣	٣,٨٧٥,٢١٢	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٣,١٦٢,٧٩٤	٨٤,٠٧٩	٣٦٩,٢٠٥	-	١,٧٣٣,٥٨١	٣٣٨,٩٣٤	-	٦٣٦,٩٩٥	-	إستهلاك السنة
(٢١٣,٠٤٥)	-	-	-	-	(٢١٣,٠٤٥)	-	-	-	شطب خلال السنة
١٩,٨٠٤,٣٨٠	٧٦٢,٩٧٩	٢,٣٠٦,٣٠٦	٧٩١,٤٤١	٩,٦١٧,٧٥٠	١,٥١٨,٣٥٤	٢٩٥,٣٤٣	٤,٥١٢,٢٠٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٨,١٤٠,٣٠٥	٥٦,٦٦٨	١,٠٨٣,٦٠٥	-	٥,٨٥٦,٣٧٣	٤,٢٤٧,٩٥٢	-	١٣,٤٥٣,٩٨٣	١٣,٤٤١,٧٢٤	صافي القيمة الدفترية:
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- بلغت قيمة إجمالي الرصيد الدفترى للممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفترياً بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام مبلغ قدره ٣,٥٢٨,٤٦٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,٨٨٧,٨١٨ ريال سعودي) .
- تتضمن قائمة الدخل مبلغ قدره ٤٢٢,٢٦١ ريال سعودي يمثل قيمة شطب في بعض الأثاث والمفروشات، وذلك نتيجة إغلاق فرع الخبر.
- تم توزيع مصاريف الاستهلاك علي النحو التالي:

ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تكلفة المبيعات	١,٨٩٩,٩٠٢	١,٧٤٣,٩٢٤
مصاريف عمومية وإدارية	١,٠٢٣,٠٢٥	١,٤١٨,٨٧٠
	٢,٩٢٢,٩٢٧	٣,١٦٢,٧٩٤

شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. ممتلكات والآلات ومعدات (تتمه)
تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مما يلي:

المجموع	أجهزة وبرامج حاسب الي	سيارات	ديكورات	الات ومعدات	أثاث ومفروشات وتجهيزات	مباني على أراضي الغير	مباني	أراضي	التكلفة:
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 ١ يناير ٢٠٢٤ م
٤١٠,٤٤٤	٤١,٥٢٣	-	-	٧٧,٩٦٧	٢٩٠,٩٥٤	-	-	-	إضافات خلال السنة
(٥٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	إستبعادات خلال السنة
٤٦,٨٥٨,٨٧٥	٧٩٨,١٣٦	٢,٧٧٨,٦١١	٧٩١,٤٤١	١١,٦٤٢,٩٣٩	٣,٨٣٨,٦٩٥	٢٩٥,٣٤٣	١٣,٢٧١,٩٨٦	١٣,٤٤١,٧٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣,٩٨١,٧٠٦	٥٥٣,٤٠١	١,٥٤٧,١٥١	٧٩١,٤٤١	٦,٤٧١,٢٥١	١,٠٧٩,١١٥	٢٩٥,٣٤٣	٣,٢٤٤,٠٠٤	-	الاستهلاك المتراكم :
٢,٩٢٢,٩٢٧	١٢٥,٤٩٩	٤٣٩,٩٥٠	-	١,٤١٢,٩١٩	٣١٣,٣٥٠	-	٦٣١,٢٠٨	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٥٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	إستهلاك السنة
١٦,٨٥٤,٦٣٣	٦٧٨,٩٠٠	١,٩٣٧,١٠١	٧٩١,٤٤١	٧,٨٨٤,١٦٩	١,٣٩٢,٤٦٥	٢٩٥,٣٤٣	٣,٨٧٥,٢١٢	-	إستبعادات خلال السنة
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٠,٠٠٤,٢٤٢	١١٩,٢٣٦	٨٤١,٥١٠	-	٣,٧٥٨,٧٦٩	٢,٤٤٦,٢٣٠	-	٩,٣٩٦,٧٧٤	١٣,٤٤١,٧٢٤	صافي القيمة الدفترية:
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. عقود الايجار

١/٨ - حق استخدام أصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٢٦١,٠٩٧	١٩١,٢٣٤	حق الإستخدام في أول السنة
١,١٠٢,٧٨٢	١,٨٠٨,٢٩٥	إضافات خلال السنة
(٢,٠٦٨,٨٥١)	-	استبعادات
(١,١٠٣,٧٩٤)	(١,٩٣٥,٩٥٩)	يخصم:
١٩١,٢٣٤	٦٣,٥٧٠	اهلاك حق الاستخدام عن السنة
		حق الاستخدام في نهاية السنة

٢/٨ - التزامات عقود الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٠٢٢,٥٤٠	٦١,٧٨٩	القيمة الحالية للالتزام في بداية العام
١,١٠٢,٧٨٢	١,٨٠٨,٢٩٦	عقود مضافة خلال السنة
٥,٩٩٦	١٦,٥٣٠	يضاف: فوائد تمويل الايجار
(١,١٠٣,٣٨٨)	(١,٨٤٥,٣٥٠)	يخصم:
١٠٢,٧١٠	-	المسدد خلال السنة
(٢,٠٦٨,٨٥١)	-	تسويات
٦١,٧٨٩	٤١,٢٦٥	إستبعادات
٦١,٧٨٩	٤١,٢٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كانت مدفوعات عقود الإيجار وتكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

المتداول ٢٠٢٤	المتداول ٢٠٢٥	
٦٧,٧٨٥	٥٧,٧٩٥	مدفوعات عقود الإيجار
(٥,٩٩٦)	(١٦,٥٣٠)	تكاليف التمويل
٦١,٧٨٩	٤١,٢٦٥	القيمة الحالية الصافية
		فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,١٠٣,٧٩٤	١,٩٣٥,٩٥٨	استهلاك عقود الايجار
٥,٩٩٦	١٦,٥٣٠	تكاليف التمويل

٩. مشروعات تحت التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	٢,٢٦٦,١٨٠	الرصيد بداية العام
٢,٢٦٦,١٨٠	-	إضافات خلال السنة
-	(٢,٢٦٦,١٨٠)	المحول خلال العام*
٢,٢٦٦,١٨٠	-	

❖ الرصيد الختامي للمشروعات تحت التنفيذ للسنة السابقة قد تحول بالكامل خلال العام كإضافات علي الاصول الثابتة في المباني و الات ومعدات .

شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		تكلفة الاستثمارات:-
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٨٣,٠٦٨	الرصيد بداية السنة
٨٣,٠٦٨	٧١٦,١٠٦	أرباح إعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة في نهاية السنة
-	(٣,٢٨٩,١٧٤)	مستبعد
٢,٥٨٣,٠٦٨	١٠,٠٠٠	قيمة الاستثمار في نهاية السنة

الاستثمار عبارة عن محفظة أسهم مدارة من قبل شركة الخير كابيتال، ويتم تقييم المحفظة الاستثمارية بالقيمة العادلة بناء على أسعار الإقبال للأسهم المدرجة في السوق في تاريخ التقييم، بينما يتم تقييم الاستثمارات في صناديق الاستثمار وفقاً لآخر سعر وحدة معلن من قبل مدير الصندوق، ويتم إدراج الأرصدة النقدية بالقيمة الاسمية.

١١. ذمم مدينة تجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٩١٥,٨٨٣	٤,٤٤٩,٠٩٢	عملاء
(٥٥٣,٠٩٠)	(٥٥٣,٠٩٠)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٥,٣٦٢,٧٩٣	٣,٨٩٦,٠٠٢	

١١-أ وكانت حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٥٣,٠٩٠	٥٥٣,٠٩٠	المخصص في بداية السنة
٥٥٣,٠٩٠	٥٥٣,٠٩٠	المخصص نهاية السنة

١٢. أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,١٤٥,٢١٧	١,١٨٩,١١٨	دفعات مقدمة لموردين
٦١٩,٢١٥	٦٥٧,١٥٠	ذمم موظفين
٨٠,٥٧١	١٧٦,٨٩٧	مصاريف مدفوعة مقدما
-	١,١٢٧,٣٠٣	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة المدينة
٥,٨٤٥,٠٠٣	٣,١٥٠,٤٦٨	
(٩٦,٩٧٥)	(٩٦,٩٧٥)	يخصم:
٥,٧٤٨,٠٢٨	٣,٠٥٣,٤٩٣	مخصص خسائر إئتمانية للأرصدة المدينة الاخرى

١٣. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٨,٨٣٧,٩٩٦	٥٢,٣٠٥,٠٢٣	رخام طبيعي
-	٢,٩٨٥,٤٤٠	سنترد ستون
٤٨,٨٣٧,٩٩٦	٥٥,٢٩٠,٤٦٣	
(٥,٤١٢,١٢٣)	(٤,٧٧٠,٥٠٢)	يخصم : مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٤٣,٤٢٥,٨٧٣	٥٠,٥١٩,٩٦١	صافي قيمة المخزون

١٣-أ وكانت حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٥,٤١٢,١٢٣	المخصص في بداية السنة
٥,٤١٢,١٢٣	-	المكون خلال السنة
-	(٦٤١,٦٢١)	رد من المخصص
٥,٤١٢,١٢٣	٤,٧٧٠,٥٠٢	المخصص نهاية السنة

شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤. ودائع لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	١٠,١٢١,٥٢٨
-	١٠,١٢١,٥٢٨

ودائع لأجل *

تتمثل هذه الودائع في ودائع لأجل مستثمرة لدى الخير كابيتال، وتعد جميعها قصيرة الأجل بعائد ٦,٢٥٪.

١٥. النقد وما في حكمه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٥٠٧,٨٦٠	١,١٤٦,٦٥٦
٤,٥٠٧,٨٦٠	١,١٤٦,٦٥٦

النقد لدى البنوك

١٦. رأس المال:

بلغ رأس مال الشركة مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١ ريال سعودي، تم توزيعها على المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

نسبة الملكية %	قيمة الأسهم ريال سعودي	القيمة الاسمية ريال سعودي	عدد الأسهم	
٣٨,٨٨٪	٢٩,١٦٠,٠٠٠	١	٢٩,١٦٠,٠٠٠	أحمد عبد الله عبد الرحمن عبد الله الخراشي
١٥,٣٠٪	١١,٤٧٥,٠٠٠	١	١١,٤٧٥,٠٠٠	عادل عبدالعزيز حواس الحواس
١١,٢٥٪	٨,٤٣٧,٥٠٠	١	٨,٤٣٧,٥٠٠	محمد عبدالرحمن عبدالله النعيم
٧,٦٠٪	٥,٧٠٠,٠٠٠	١	٥,٧٠٠,٠٠٠	فiras صالح عبدالله الصالح
١٠,١٣٪	٧,٥٩٣,٧٥٠	١	٧,٥٩٣,٧٥٠	عبدالعزيز صالح محمد الجربوع
١٦,٨٤٪	١٢,٦٣٣,٧٥٠	١	١٢,٦٣٣,٧٥٠	مساهمون آخرون
٪١٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

- قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٤ وبناء على تفويض مسبق من الجمعية العامة للشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠٢٤م، بتوزيع أرباح نقدية نصف وربع سنوية على مساهمي الشركة ولهذا قرر مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٤م، بمبلغ قدره ١٠,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزعه على عدد أسهم ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم، حصة السهم من التوزيع ١,٧ ريال سعودي للسهم الواحد، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية ١٧٪.
- وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠٢٤م على توصية مجلس إدارة الشركة، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٣م، بمبلغ قدره ١٠,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزعه على عدد أسهم ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم، حصة السهم من التوزيع ١,٧ ريال سعودي للسهم الواحد، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية ١٧٪ كما تم تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية نصف وربع سنوية على مساهمي الشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (٥) المنعقد بتاريخ ١٧/٠٤/٢٠٢٥ التوصية للجمعية العامة غير/العادية بالموافقة على تجزئة القيمة الاسمية لأسهم الشركة من (١٠) عشرة ريالاً سعودية للسهم الواحد إلى (١) ريال سعودي للسهم/الواحد، وذلك على النحو التالي:
 - القيمة الاسمية للسهم قبل التعديل: (١٠) ريالاً سعودية.
 - القيمة الاسمية للسهم بعد التعديل: (١) ريال سعودي.
 - عدد الأسهم قبل التعديل: ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم.
 - عدد الأسهم بعد التعديل: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.
 - لا يترتب على عملية تجزئة الأسهم أي تغيير في رأس مال الشركة، حيث يظل رأس المال قبل وبعد التجزئة دون تعديل.
- قامت الجمعية العمومية في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية في ١١/١١/٢٠٢٥ التصويت على توصية مجلس الإدارة بشأن زيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية للمساهمين، وذلك وفقاً لما يلي:
 - رأس المال قبل الزيادة: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
 - رأس المال بعد الزيادة: ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
 - نسبة الزيادة في رأس المال: ٢٥٪.
 - عدد الأسهم بعد الزيادة: ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.
 - طريقة تغطية الزيادة: عن طريق رسملة مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة.
 - معدل الزيادة: منح سهم مجاني واحد مقابل كل أربعة أسهم قائمة.
 - أسباب الزيادة: دعم وتعزيز خطة النمو الاستراتيجية للشركة، وتمويل التوسعات المستقبلية، والتأكيد على متانة مركزها المالي وملاءتها المالية.

شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. إحتياطي نظامي:

أعلنت الشركة عن نتائج اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢٥ الموافقة على تحويل رصيد الإحتياطي النظامي البالغ ٧,٨٧٧,١٤٩ ريال سعودي إلى رصيد الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفقاً للتعديل في قانون الشركات.

١٨. التزامات منافع موظفين محددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٥٠٩,٢٢٧	١,٥٢٧,٢٢٩	حركة المخصص خلال السنة
٢٥٨,٤٣١	١٩١,٦٦١	الرصيد في أول السنة
٦٥,٧٩٥	٧٥,٣٤٧	المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر:
(٧٣,٤٧٧)	٢٩,٩٢٧	تكلفة الخدمة الحالية
١,٧٥٩,٩٧٦	١,٨٢٤,١٦٤	تكلفة الفائدة
(٢٣٢,٧٤٧)	(١١٧,٣٥٤)	المدرج ضمن الدخل الشامل الأخر
١,٥٢٧,٢٢٩	١,٧٠٦,٨١٠	خسائر / (أرباح) إعادة قياس خطة منافع الموظفين المحددة
		صافي المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر
		المزايا المدفوعة خلال السنة
		القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين المحددة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٧%	٥,٣%	الأفتراضات الإكتوارية وتحليل الحساسية
٥,٠%	٥,٠%	معدل الخصم
متوسط	متوسط	معدل ارتفاع الرواتب
		معدل دوران العاملين

تحليل الحساسية للافتراضات الإكتوارية الهامة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٤٦٧,٦٢٥	١,٦٤٧,٢٠٨	الإفتراضات الأساسية
١,٣٦١,٩١٩	١,٥٢٩,٧١٥	معدل الخصم +١%
١,٥٩١,٥٠٦	١,٧٨٤,٩١٤	معدل الخصم -١%
١,٥٩٧,٧٩٠	١,٧٩١,٤٥٠	معدل زيادات المرتبات +١%
١,٣٥٤,٧٢٩	١,٥٢٢,٠٢٠	معدل زيادات المرتبات -١%
١,٤٥٤,٨٣٤	١,٦٣١,٣٤١	+ ١٠٪ معدل السحب
١,٤٨١,٥٣٠	١,٦٦٤,٦٠٧	- ١٠٪ معدل السحب
١,٤٦٧,٦١٩	١,٦٤٧,٠٩٢	+ ١٠٪ سنة معدل الوفيات
١,٤٦٧,٦٣٢	١,٦٤٧,٣٢٤	- ١٠٪ سنة معدل الوفيات

١٩. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٤٩١,٠٣٨	٥,٦٩١,٢٦٢	دفعات مقدمة من العملاء
٦٧٨,٠٨٠	١,١٣٣,١٧٣	مستحقات العاملين
٩١,٥٤٦	٥٧,٦٣٣	تذاكر سفر واجازات مستحقة
٤٢٣,٠٩٥	١٥٢,٨٠١	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك – ضريبة القيمة المضافة الدائنة
-	١١٩,٠٢٤	مصروفات مستحقة
٥,٦٨٣,٧٥٩	٧,١٥٣,٨٩٣	الإجمالي

شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. مخصص الزكاة:

الموقف الزكوي:

قدمت الشركة اقرارتها الزكوية الموحدة عنها وعن شركتها التابعة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى العام المالي ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة من الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك سارية المفعول حتى ١٤٤٧/١١/٣ هـ الموافق ٢٠٢٦/٤/٣٠ م، ولا توجد أي ربوط نهائية صادرة عن الهيئة حتى تاريخه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٩١٢,١١٣	١٢,١٨٧,٣٨٢	صافي الربح للسنة
-	-	إضافات
٧,٩١٢,١١٣	١٢,١٨٧,٣٨٢	صافي الربح المعدل
٨٨,٢٢٤,٧٤٦	٩٩,١٢٠,٤٤٨	العناصر الأساسية للوعاء الزكوي:
(٣٢,٤٦١,٦٥٦)	(٣٨,٢٠٣,٨٧٥)	إجمالي الوعاء
٥٥,٧٦٣,٠٩٣	٦٠,٩١٦,٥٧٣	إجمالي الحسميات من الوعاء
١,٤٤١,٣٣٤	١,٥٧٠,٢٣٧	صافي الوعاء الزكوي المقدر
		الزكاة بنسبة ٥٨,٢٪

والتالي بيان حركة المخصص:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٨٩٥,٨٦٢	١,٤٤١,٣٣٤	رصيد بداية السنة
(١,٨٩٥,٨٦٢)	(١,٤٤١,٣٣٤)	المسدد خلال السنة
١,٤٤١,٣٣٤	١,٥٧٠,٢٣٧	الزكاة عن السنة
١,٤٤١,٣٣٤	١,٥٧٠,٢٣٧	رصيد نهاية السنة

٢١. المبيعات:

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من بيع وتركيب الرخام والاحجار الطبيعية بما في ذلك تقطيع وتشكيل ومعالجة وتشطيب الرخام بمختلف أنواعه ومقاساته، وبيعه للسوق المحلي، إضافة إلى تنفيذ توريد منتجات الرخام للمشاريع التجارية والسكنية والبنية التحتية. وتحقق الشركة إيرادات إضافية من أعمال تركيب الرخام والجرانيت للمشاريع والعملاء، سواء كانت مرتبطة بعمليات التوريد أو كخدمات مستقلة، وذلك وفقا للعقود المبرمة مع العملاء

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,١١٧,٤٤٩	٢,٥٠٥,٦٠١	إيرادات أعمال التركيب
٤١,٤١٧,٥٣٤	٣٨,٩٠٦,٨١١	مبيعات رخام
٤٤,٥٣٤,٩٨٣	٤١,٤١٢,٤١٢	

- جميع المبيعات ناتجة عن بيع وتركيب الرخام إلى عملاء مستقلين والعلاقة معهم تقوم على أساس طلبات وأوامر الشراء المباشر.
- لا توجد قنوات بيع بل يوجد فروع لعرض السلع على العميل ثم يتم نقل السلع في أوقات مناسبة للعميل.
- قامت الشركة بتفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء إلى إيرادات أعمال تركيب وإيرادات بيع رخام، وذلك بما يعكس طبيعة الإيرادات وتوقيت الاعتراف بها وتأثيرها على التدفقات النقدية، وفقا للفقرتين ١١٤ و ١١٥ من معيار التقارير المالية الدولي رقم: (١٥)
- إيرادات تركيب رخام ويتم الاعتراف على مدى الزمن وفقا لمراحل إنجاز العمل.
- إيرادات بيع رخام في نقطة زمنية عند تسليم المنتجات.
- تختلف طبيعة وتوقيت تحصيل التدفقات النقدية الناتجة عن بيع المنتجات عن تلك المتعلقة بخدمات التركيب، حيث تخضع الأخيرة لمدد تنفيذ متفاوتة وفقا لشروط العقود.

شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢١. المبيعات (تتمة):

- أرصدة العقود

يوفر الجدول التالي معلومات حول الحسابات المدينة التجارية والتزامات المقدمات مع العملاء.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
٥,٣٦٢,٧٩٣	٣,٨٩٦,٠٠٢	١١	ذمم مدينة تجارية - إجمالي
٤,٤٩١,٠٣٨	٥,٦٩١,٢٦٢	١٩	التزامات العقود (مقدمة من العملاء)

- تتعلق التزامات العقد بشكل رئيسي بالدفعات المقدمة من العملاء قبل تسليم البضائع. وقد تم إدراج مبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي، المدرج كدفعة مقدمة من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كإيرادات في عام ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١,٥ مليون ريال سعودي).

٢٢. تكلفة المبيعات:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٢,٠٥٢,٧٧٢	٨,٧٦٨,١٠٧		تكلفة البضاعة المباعة
٥,٤١٢,١٢٣	(٦٤١,٦٢١)		مخصص (رد) الإنخفاض في قيمة المخزون
٣,٢٥٨,٩٩٩	٣,٧١٧,٩٥٧		مصاريف تشغيل
١,٩١٢,٥٣٩	٢,٠٣٤,٧٦٦		رواتب وما في حكمها
١,٨٩٩,٩٠٢	١,٧٤٣,٩٢٤	(٧)	إهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٢٠٣,٤٠٠	٢٨٠,٨٢٩		عمولات ومكافآت
٨٠,٨٢١	٧٧,٨٦٧		منافع موظفين محددة
٢٦,٨٢٢	٥٥,٠٢٠		مصاريف نقل وشحن وجمارك
٢٤,٨٤٧,٣٧٨	١٦,٠٣٦,٨٤٩		

٢٣. مصاريف بيعية وتسويقية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١,٤٦٢,٩١٥	١,٧٠٤,٥٤٨		عمولات ومكافآت
٨٨١,٠٠٠	١,٢٠٤,٩٨٩		رواتب وما في حكمها
٥٧٠,٧٧٨	٥٠١,٩٧٤		مصاريف تسويقية وإعلانات
٣٧,٢٣٠	٣٥,٨٦٩		منافع موظفين محددة
٢,٩٥١,٩٢٣	٣,٤٤٧,٣٨٠		

٢٤. مصاريف عمومية وإدارية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢,٦٦٠,١٢٢	٢,١٧٩,٨٩٢		رواتب وما في حكمها
١,١٠٣,٧٩٤	١,٩٣٥,٩٥٨	(٨)	إستهلاك عقود الإيجار
١,٠٢٣,٠٢٥	١,٤١٨,٨٧٠	(٧)	إهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٩٧٠,٠٠٠	١,٠٧٥,٠٠٠	(٢٩)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة وبدلات الحضور
٨٩٢,٣٦٨	٣٩٩,٨١٢		عمولات ومكافآت
٤٧٧,٨٨٥	٤٢١,٧١٤		تأمينات إجتماعية
٤٦٤,٤٦٠	٦٠٦,١١٦		استشارات مالية ومهنية
٤٦٣,٣٨٩	٦٤٩,٨٢٠		صيانة وإصلاح
٢٠٣,٤٣٥	١٧٩,٣٧١		تأمين طبي
١٧٦,٦٢٨	٢٢٤,٣١٣		تأشيرات وإقامات
١٧٠,٦٥٤	٢١٥,٥٤٩		كهرباء مياه ومنافع
١٤٣,٢٩٦	١٩٤,٦١٧		محرقات
١٤٠,٣٧٩	٧٧,٩٢٥		منافع موظفين محددة
١٣٧,٤٤٥	١٤٦,٠٩٨		هاتف وبريد
١٣٤,٦١٦	٢٣٧,٠٢٧		رسوم وتصديقات
٦٦,٢٣٦	٩٦,٥٠١		أدوات مكتبية
٤٥,٨٣١	٢٢,٩٦١		عمولات بنكية
-	٤٤,٨٧٥		مصاريف أخرى
٩,٢٧٣,٥٦٣	١٠,١٢٦,٤١٩		

شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. إيرادات متنوعة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٧٦,١٨١	١٢١,٥٢٨	إيرادات ودائع
١٤٤,٠٥٠	٥٩,٥٠٠	دعم البوابة الوطنية للعمل (نطاقات) *
٩,٣٤٨	٢,٦٢٢	إيرادات مبيعات مخلفات
٥٢٩,٥٧٩	١٨٣,٦٥٠	الإجمالي

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

٢٦. 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.

٢٧. المعلومات القطاعية والجغرافية

تعمل الشركة في قطاع التصميم الداخلي وأعمال الرخام والتوريد والتكيب، والبيع بالتجزئة للرخام والحجر الطبيعي والاصطناعي. تمارس الشركة أنشطتها ضمن قطاع تشغيلي واحد وتعمل داخل المملكة العربية السعودية. تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات للشركة ككل لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. وبناء عليه، لم يتم عرض معلومات قطاعات منفصلة.

٢٨. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

- تم إحتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٥٤٤,٢٥٦	١٠,٥٨٧,٢١٨	صافي ربح السنة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة
,٠٩	,١٤	ربحية السهم من صافي الربح للسنة

- يستند احتساب ربحية السهم الأساسية/المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة، إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث إن الشركة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بأثر رجعي، وذلك ليتماشى مع المتوسط المرجح لعدد الأسهم الجديدة بعد تجزئتها وبعد اصدار اسهم مجانية خلال الفترة كما هو موضح بإيضاح (١٦)، وذلك كما هو مطلوب وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ المعتمد في المملكة العربية السعودية (ربحية السهم).

٢٩. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة

- تعويضات موظفي الإدارة العليا:

- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب، بدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك). يتضمن بند الرواتب والأجور وما في حكمها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

حجم التعاملات خلال العام		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
٢,٥٧٢,٣٤٠	٣,٣٨٦,٩٩٥	رواتب ومزايا ومكافآت	موظفي الإدارة العليا
٩٧٠,٠٠٠	١,٠٧٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة وبدلات حضور الجلسات	مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

- التعاملات المالية مع أطراف ذات علاقة :

حجم التعاملات خلال العام		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
٦٤١,٩١٣	١,٧٠٠,٠٠٠	طبيعة التعاملات المالية	الطرف ذو العلاقة احمد عبد الله عبد الرحمن الخراشي
		إيجار	العلاقة مساهم

٣٠. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر مخاطر القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند تحويل التزام في معاملة منظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس.

وعند قياس القيمة العادلة، تفترض المجموعة أن المعاملة تتم في سياق النشاط المعتاد للمجموعة وعلى أساس أنها منشأة مستمرة، دون وجود نية أو حاجة لتصفية عملياتها أو تقليصها بشكل جوهري أو إجراء المعاملة بشروط غير مواتية. تعد الأداة المالية مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بسهولة وبشكل منتظم من خلال متعاملين في السوق مثل الوسطاء أو التجار أو جهات التسعير أو الجهات التنظيمية، وكانت هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية فعليه ومنتظمة تتم على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة إلى أقصى حد ممكن مدخلات قابلة للملاحظة في السوق. ويتم تصنيف قياسات القيمة العادلة ضمن تسلسل هرمي لمستويات القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم كما يلي:

المستوى الأول:

أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني:

مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى الأول، والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث:

مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، أي التي لا تستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة.

نوع الاداة المالية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
الموجودات المالية:-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١,١٤٦,٦٥٧	١,١٤٦,٦٥٧	١,١٤٦,٦٥٧	-	-
النقد وما في حكمه ودائع لأجل	١٠,١٢١,٥٢٨	١٠,١٢١,٥٢٨	-	١٠,١٢١,٥٢٨	-

٢٠٢٤ العام المنتهي

نوع الاداة المالية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
الموجودات المالية:-	٢,٥٨٣,٠٦٨	٢,٥٨٣,٠٦٨	٢,٥٨٣,٠٦٨	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤,٥٠٧,٨٦٠	٤,٥٠٧,٨٦٠	٤,٥٠٧,٨٦٠	-	-
النقد وما في حكمه ودائع لأجل	-	-	-	-	-

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 جوهريّة تحمل معدلات عمولة عائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وتدير الشركة تدفقاتها 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 الانتماء:

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 تركب 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 كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	نقد لدي البنك
٤,٥٠٧,٨٦٠	١,١٤٦,٦٥٦		نقد مدينة تجارية
٥,٩١٥,٨٨٣	٤,٤٤٩,٠٩٢		أرصدة مدينة أخرى
٥,٨٤٥,٠٠٣	٣,١٥٠,٤٦٨		ودائع لأجل
-	١٠,١٢١,٥٢٨		موجودات ماليه بالقيمه العادلة
٢,٥٨٣,٠٦٨	١٠,٠٠٠		

شركة مصنع تصميم الرخام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

مخاطر الائتمان (تتمة):

تسعى المجموعة الي ادارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة و تصنيف ائتماني جيد. فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة بما في ذلك الذمم المدينة من الموظفين والارصدة البنكية . فان تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن تخلف الطرف الاخر عن السداد ويكون الحد الاقصى للتعرض للمخاطر, مساويا للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحد.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمستحققاتها من العملاء من خلال متابعتها وفقا للسياسات والاجراءات المعمول بها والتي تشمل وضع حدود الائتمان و المتابعة الدورية لاعمار الذمم المدينة.

تقوم ادارة المجموعة بتحديد مخاطر الائتمان وذلك عن طيق متابعة منتظمة لتقييم الجدارة الائتمانية استعراض شهري لتحليل اعمار الذمم المدينة التجارية. ولمراقبة مخاطر ائتمان العملاء يتم وضع العملاء في مجموعات حسب خصائصهم الائتمانية.

تقوم الشركة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة ، والذي بلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ قدره ٥٥٣,٠٩٠ ريال سعودي ، وفيما يلي اعمار الذمم المدينة كما في تاريخ القوائم المالية :

جدول اعمار الذمم المدينة التجارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٩٥٤,١١١	٢,٤١٠,٩٤٦	من ١ يوم إلى ٣٠ يوم
-	١,٢٣٣,٦٩٩	من ٣١ يوم إلى ٦٠ يوم
١,٦٤٢	٢٨,٥٧٣	من ٦١ يوم إلى ٩٠ يوم
٣١٣,٩٧٦	٩٣٧,١٤٧	من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم
١,٤٤١,٦٤٧	٨٧٥,١٤٩	من ١٨١ يوم إلى ٣٦٠ يوم
٧٣٧,٧١٦	٤٣٠,٣٦٩	أكثر من ٣٦٠ يوم
<u>٤,٤٤٩,٠٩٢</u>	<u>٥,٩١٥,٨٨٣</u>	

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 نسبيا ذات علاقة بما سبق .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ أظهرت قائمة المركز المالي الموحدة زيادة في الموجودات المتداولة عن المطلوبات المتداولة بمبلغ ٥٩ مليون ريال سعودي مما يعني ان نسبة التداول ٧,٧٥.

يلخص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للمجموعة استنادا إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

٢٠٢٥	القيمة الدفترية	المدفوعات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات	
٦٣٥,٩١٠	٦٣٥,٩١٠	٦٣٥,٩١٠	٦٣٥,٩١٠	-	-	ذمم دائنة تجارية
١,١٩٠,٨٠٦	١,١٩٠,٨٠٦	١,١٩٠,٨٠٦	١,١٩٠,٨٠٦	-	-	ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى
٤١,٢٦٥	٤١,٢٦٥	٤١,٢٦٥	٤١,٢٦٥	-	-	مطلوبات عقود الإيجار
<u>١,٨٦٧,٩٨١</u>	<u>١,٨٦٧,٩٨١</u>	<u>١,٨٦٧,٩٨١</u>	<u>١,٨٦٧,٩٨١</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
٢٠٢٤	القيمة الدفترية	المدفوعات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات	
١١٨,٩٨٤	١١٨,٩٨٤	١١٨,٩٨٤	١١٨,٩٨٤	-	-	ذمم دائنة تجارية
٧٦٩,٧٢٥	٥,٦٨٣,٧٥٩	٥,٦٨٣,٧٥٩	٥,٦٨٣,٧٥٩	-	-	ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى
٦١,٧٨٩	٦١,٧٨٩	٦١,٧٨٩	٦١,٧٨٩	-	-	مطلوبات عقود الإيجار
<u>٩٥٠,٤٩٨</u>	<u>٩٥٠,٤٩٨</u>	<u>٩٥٠,٤٩٨</u>	<u>٩٥٠,٤٩٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

مخاطر أسعار السلع:

تتمثل مخاطر أسعار السلع في احتمال تأثر نتائج أعمال المجموعة أو تدفقاتها النقدية نتيجة التغيرات في أسعار بعض السلع الأساسية التي تستخدمها المجموعة في عملياتها.

تنشأ هذه المخاطر بشكل رئيسي من التغيرات في أسعار المواد الخام والبيضائع التي تقوم المجموعة بشرائها لاستخدامها في عملياتها التشغيلية. وتعمل الإدارة على متابعة تطورات أسعار هذه السلع بصورة دورية، كما تسعى إلى الحد من تأثير تقلبات الأسعار من خلال إدارة المشتريات والتفاوض مع الموردين والحفاظ على مستويات مناسبة من المخزون كلما كان ذلك ملائما.

ولا تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر تقلبات أسعار السلع.

٣١. إدارة رأس المال:

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافي من أجل المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين و السوق ومواصلة تطور نشاطها المستقبلي. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين. تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي ١- حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين، و٢- توفير عائد كافي للمساهمين. تقوم المجموعة، كغيرها من الشركات العاملة في الصناعة، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على حقوق الملكية المعدلة.

٣٢. الأحداث اللاحقة:

قبل تاريخ اعتماد القوائم المالية ، شهدت المنطقة تصاعدا في التوترات الجيوسياسية والتطورات العسكرية التي أثرت على بعض مناطق الخليج. وقد حدثت هذه التطورات بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، وبالتالي تعد أحداثا غير معدلة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ "الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير". وعليه، لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. قامت الإدارة بتقييم الآثار المحتملة لهذه التطورات على عمليات المجموعة وسلاسل الإمداد والمركز المالي والسيولة. وتواصل المجموعة متابعة الوضع المتطور عن كثب فيما يخص أنشطتها. ورغم أن المجموعة لم تتعرض لأي اضطرابات تشغيلية جوهرية حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، إلا أن هذا التصعيد قد يؤثر على البيئة الاقتصادية والتشغيلية الأوسع التي تعمل فيها المجموعة. وقد تشمل مجالات التأثير المحتملة ما يلي:

- اضطرابات في سلاسل الإمداد والخدمات اللوجستية؛

- تقلبات في الطلب ضمن بعض القطاعات؛

- زيادة مخاطر الائتمان، مما قد يؤثر على تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"؛

- وجود مؤشرات محتملة على انخفاض قيمة الأصول غير المالية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول"؛

- ضغوط محتملة على السيولة والالتزام بالتعهدات المالية في بعض السيناريوهات .

- وفي تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، خلصت الإدارة إلى أن هذه التطورات لا تؤثر على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ومع ذلك، ونظرا للطبيعة المتغيرة للوضع الجيوسياسي وما يرتبط به من حالة عدم يقين، ستواصل الإدارة متابعة التطورات وتقييم أي آثار مالية محتملة في الفترات المالية المستقبلية.

٣٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة:

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٦).