

شركة محمد علي الحر للرخام
شركة ذات مسئولية محدودة
القوائم المالية للفترة المالية
من ١ يونيه ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل



فهرس القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

٤ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٤ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

[Handwritten signature]



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء الموقرين

شركة محمد علي الحر للرخام

الأحساء. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة محمد علي الحر للرخام - شركة ذات مسؤولية محدودة (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١ يونيو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ١ يونيو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لا تمسك المنشأة حسابات مراقبة للمخزون مما لم تتمكن معه من التأكد من صحة الكميات والتسعير للمخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ونظراً لأن مخزون آخر المدة يدخل في تحديد الأداء المالي والتدفقات النقدية فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كان من الضروري عمل تعديلات فيما يتعلق بربح السنة الذي تم التقرير عنه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الذي تم التقرير عنه في قائمة التدفقات النقدية. كما لم نقم بحضور الجرد نظراً للتعين المتأخر لنا ولم نستطع القيام بأي إجراءات بديلة مما لم تتمكن معه من التأكد من صحة الكميات والتسعير للمخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

- لم تقم الشركة بتكوين التزامات منافع الموظفين خلال الفترة مما يشكل خروج عن متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، كما لم يتم تزويدنا باحتساب التزامات منافع الموظفين للفترة المالية من ١ يونيو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ونتيجة لذلك لم تتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في "قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الفرع وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.



تقرير المراجع المستقل (تمة)شركة محمد علي الحر للرخام (تمة)مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس المنشأة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكيها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة المنشأة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المنشأة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي تضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)شركة محمد علي الحر للرخام (تتمة)مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية
محاسبون ومراجعون قانونيون

الأحساء في: ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٠٢٤ م

سلمان بن عبدالرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



شركة محمد علي الحرللرخام
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١ مايو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٩٩٨,٠٢٩	١,٣٧٢,٧٢٦	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
٤,٧٣٤	٩,٠٤٢	٦	الأصول غير الملموسة، صافي
١,٠٠٢,٧٦٣	١,٣٨١,٧٦٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣١٠,٢١٠	٢,٧٣٤,٥٧٠	٧	المخزون
٦٠٢,٧٨١	١٣٨,٦٨٥		مدبنون تجاريون
٨٦,٥٨٥	١٧٩,٩٨٣	٨	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩٥٤,١٥٥	٤٢٢,٤٨٨	٩	نقد وما في حكمه
١,٩٥٣,٧٣١	٣,٤٧٥,٧٢٦		مجموع الأصول المتداولة
٢,٩٥٦,٤٩٤	٤,٨٥٧,٤٩٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٧٨,٨٧٦	٥٤,٨٠١		أرباح الفترة المبقاه
٥٧٨,٨٧٦	٥٥٤,٨٠١		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
-	٩٠٠,٠٠٠	١١	الجزء الغير متداول من القروض
١,٩٠٨,٩٧٨	٢,٦١٦,٦٣١	١٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٩٠٨,٩٧٨	٣,٥١٦,٦٣١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
-	٣٣٧,٥٠٠	١١	الجزء المتداول من القروض
٢٧٧,٥٧٧	٢٧٠,٢٨٨		دائنون تجاريون
١٧٥,٠٩٧	١٥٣,٠٦٨	١٣	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٩٦٦	٢٥,٢٠٦	١٤	مخصص الزكاة الشرعية
٤٦٨,٦٤٠	٧٨٦,٠٦٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,٣٧٧,٦١٨	٤,٣٠٢,٦٩٣		إجمالي الالتزامات
٢,٩٥٦,٤٩٤	٤,٨٥٧,٤٩٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات



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

شركة محمد علي الحر للرخام
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للفترة المالية من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

للفترة من ١٢ مايو ٢٠٢٢ م حتى ٣١ مايو ٢٠٢٣ م	للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٤,٧٨٧,٧٣٨	٢,٥١١,٤٨٠		إيرادات النشاط
(٣,٠٩٦,٩٣٨)	(١,٠٢٣,٨٧٤)	١٥	تكاليف النشاط
١,٦٩٠,٨٠٠	١,٤٨٧,٦٠٦		مجمعل الربح
(٢٤٥,٢٥٩)	(٢٨٧,٦٦٩)	١٦	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٣٥٠,٦٩٩)	(١,١٠٨,٦٩٦)	١٧	مصروفات إدارية وعمومية
-	(٢٧,٠٠٠)		تكاليف التمويل
٩٤,٨٤٢	٦٤,٢٤١		صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
(١٥,٩٦٦)	(٩,٤٤٠)	١٤	مصروف الزكاة الشرعية
٧٨,٨٧٦	٥٤,٨٠١		صافي ربح الفترة
٧٨,٨٧٦	٥٤,٨٠١		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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



شركة محمد علي الحرللرخام
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة المالية من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

مجموع	أرباح مبقاه	رأس المال	
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١٢ مايو ٢٠٢٢ م
٧٨,٨٧٦	٧٨,٨٧٦	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٧٨,٨٧٦	٧٨,٨٧٦	-	إجمالي الدخل الشامل
٥٧٨,٨٧٦	٧٨,٨٧٦	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مايو ٢٠٢٣ م
٥٤,٨٠١	٥٤,٨٠١	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٥٤,٨٠١	٥٤,٨٠١	-	إجمالي الدخل الشامل
(٧٨,٨٧٦)	(٧٨,٨٧٦)	-	إقفال (الأرباح المبقاه) في المستحق لأطراف ذات علاقة
٥٥٤,٨٠١	٥٤,٨٠١	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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



شركة محمد علي الحر للرخام
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية
للفترة المالية من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

للفترة من ١٢ مايو ٢٠٢٢ م حتى ٣١ مايو ٢٠٢٣ م	للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٤,٨٤٢	٦٤,٢٤١	صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات
٢٥١,١٣٥	١٤١,٢٣٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٢٦٦	٩٠٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
		المخزون
(٣١٠,٢١٠)	(٢,٤٢٤,٣٦٠)	مدينون تجاريون
(٦٠٢,٧٨١)	٤٦٤,٠٩٦	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٨٦,٥٨٥)	(٩٣,٣٩٨)	دائنون تجاريون
٢٧٧,٥٧٧	(٧,٢٨٩)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٧٥,٠٩٧	(٢٢,٠٢٩)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٩٩,٦٥٩)	(١,٨٧٦,٥٩٨)	الزكاة الشرعية المسددة
-	(٢٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤٩٤,١٦٠)	(١,٨٧٦,٧٩٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		مدفوعات لشراء الممتلكات والمعدات
(١,١٧١,٧٨٢)	(١٤,٦٢٩)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٧٧,٣٨٢)	(٥٠١,٣٠٠)	مدفوعات لأصول غير ملموسة
(٦,٠٠٠)	(٥,٢١٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٥٥,١٦٤)	(٥٢١,١٤٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		رأس المال
٥٠٠,٠٠٠	-	القروض
-	١,٢٣٧,٥٠٠	صافي المعاملات مع أطراف ذات العلاقة
١,٩٠٨,٩٧٨	٦٢٨,٧٧٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢,٤٠٨,٩٧٨	١,٨٦٦,٢٧٧	التغير في النقد وما في حكمه
٩٥٤,١٥٥	(٥٣١,٦٦٧)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	٩٥٤,١٥٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٩٥٤,١٥٥	٤٢٢,٤٨٨	المعاملات غير النقدية
-	٧٨,٨٧٦	إقفال (الأرباح المبقاه) في المستحق لأطراف ذات علاقة



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

شركة محمد علي الحر للرخام
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيه ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

تمارس شركة محمد علي الحر للرخام - شركة ذات مسئولية محدودة - نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢.٣٨٨٠٩ بتاريخ ١٤٣٠/٠٤/٢٦ هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الهفوف بموجب رخصة نشاط تجاري رقم ٣٩٠٩٤٤٦١٢١ بتاريخ ١٤٤٦/٠٧/١١ هـ.

عنوانها: المبرز / حي السنيدية

ونشاط الشركة هو قطع ونشر الرخام صناعة منتجات من الرخام مثل المطايخ والمغاسل والتحف والأحواض والتماثيل والنحت والرسم وما شابهها تشطيب المباني تركيب الرخام البيع بالتجزئة لمواد البناء، يشمل الأسمنت، البلك، الجبس، البلاط الأسمنتي، الخ المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

ويتبعها الفرع بالسجل التجاري التالي:

السجل الفرعي رقم ٢٢٥١١٠٢٠٢٧ بتاريخ ١٤٣٨/٠٤/١٩ هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الأحساء بموجب رخصة نشاط تجاري رقم ٤٥٠٤١٣٧٩٦٥٨ بتاريخ ١٤٤٧/٠٥/٢٢ هـ
البيع بالتجزئة لمواد البناء، يشمل الأسمنت، البلك، الجبس، البلاط الأسمنتي، الخ
تعبير القوائم المالية الحالية عن الفترة من ١ يونيه ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بينما بدأت سنة المقارنة عن الفترة من ١٢ مايو ٢٠٢٢ م وتنتهي في ٣١ مايو ٢٠٢٣ م

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض المنشأة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

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

شركة محمد علي الحر للرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تمه)

٤-٢ الاستمرارية

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

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

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

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

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

٣-٣ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

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

٤-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

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

٥-٣ مدينون تجاريون

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

شركة محمد علي الحر للرخام
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

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

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

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

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك عندما:

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

تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغير في القيمة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ نشأتها، إن وجدت، والمتوفرة لدى المنشأة بدون أي قيود.

٣-٤ مدينون تجاريون

يسجل المدينون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي، يتم تكوين مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل المبلغ المستحق ويتم قياس هذا المخصص لكل عميل على حده وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم شطب الديون المعدومة مقابل المخصصات المتعلقة بها، ويتم تحميل المخصصات المكونة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للمدينون التجاريون لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر. إن أي مبالغ مستردة لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

شركة محمد علي الحر للرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبحالته الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع.

يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطء الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

٥-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأي تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم إثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل لاستهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للاستهلاك الأصل في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالاعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل
٨	مكيفات	٧ - ٦	آلات ومعدات
١٠	لوحات إعلانية	٤	وسائل نقل وانتقال
٥	حاسب آلي	٢٠ - ١٠	أثاث ومفروشات ومعدات مكاتب
		٥	ديكورات وتجهيزات



شركة محمد علي الحر للرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٦-٤ الأصول غير الملموسة

الإثبات

تقوم المنشأة بإثبات أصل غير ملموس فقط في حالة:

(أ) كان من المرجح أن تتدفق إلى المنشأة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي يمكن عزوها للأصل.

(ب) كان من الممكن قياس تكلفة الأصل أو قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

(ج) كان الأصل غير ناتج عن نفقة تم تحملها داخلياً على بند غير ملموس.

تقوم المنشأة بتقييم احتمالية المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة باستخدام افتراضيات معقولة يمكن دعمها تمثل أفضل تقديرات الإدارة للظروف الاقتصادية التي سوف توجد على مدى العمر الإنتاجي للأصل. تستخدم المنشأة الاجتهاد لتقييم درجة التأكد المرتبطة بتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يمكن عزوها إلى استخدام الأصل وذلك على أساس الأدلة المتاحة في وقت الإثبات الأولي، مع إعطاء أهمية أكبر للأدلة الخارجية.

القياس الأولي

تقوم المنشأة بقياس الأصل غير الملموس بشكل أولي بالتكلفة. تشمل تكلفة الأصل غير الملموس الذي تم اقتناؤه بشكل منفصل:

(أ) سعر شرائه، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للاسترداد، بعد طرح الحسومات التجارية والأموال المستردة.

(ب) أية تكلفة يمكن عزوها بشكل مباشر إلى إعداد الأصل للاستخدام المقصود له.

القياس بعد الإثبات

تقوم المنشأة بقياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر هبوط متراكم.

برامج الكمبيوتر

تم تسجيل برامج الكمبيوتر المشتراة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

الإثبات

تقوم المنشأة في تاريخ الاستحواذ بإثبات الشهرة المقتناة ضمن عملية تجميع أعمال على أنها أصل.

القياس الأولي

تقوم المنشأة بشكل بقياس الشهرة بالتكلفة بشكل أولي، كونها الزيادة في تكلفة تجميع الأعمال عن حصة المنشأة المستحوذة في صافي القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد والالتزامات، والالتزامات المحتملة المثبتة.



(Handwritten signature)

شركة محمد علي الحر للرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية

تقوم المنشأة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- أ) تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.
- ب) تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- ج) تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:
 - إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
 - تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلفائه أو ينقضي.

٨-٤ دائنون تجاريون

يتضمن الدائنون التجاريون أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للمنشأة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.



شركة محمد علي الحر للرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المنشأة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون المنشأة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتمت معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه التزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة محتملاً.

١٠-٤ الزكاة

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

١١-٤ تحقق الإيرادات

إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمنشأة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد عليها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المنشأة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

١٢-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك.

لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت. تتبع الإدارة أساساً منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.



شركة محمد علي الجرلرخام
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

مجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	حاسب آلي	لوحات إعلانية	مكيفات	ديكورات وتجهيزات	أثاث ومفروشات ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	
١,٢٤٩,١٦٤	٧٧,٣٨٢	٣١,٠٥٠	٥٨,٠٠٠	٨٦,٣٠٠	٥١٧,٢٢٤	٤٧,٢٠٨	٣٠٢,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	التكلفة:
٥١٥,٩٢٩	٥٠١,٣٠٠	١,٩١٣	-	١,١٣٠	-	٢,٠٨٦	-	٩,٥٠٠	الرصيد في ١ يونيو ٢٠٢٣ م
-	(٨,٥٤٠)	١,٨٧٠	-	-	-	-	-	٦,٦٧٠	إضافات
١,٧٦٥,٠٩٣	٥٧٠,١٤٢	٣٤,٨٣٣	٥٨,٠٠٠	٨٧,٤٣٠	٥١٧,٢٢٤	٤٩,٢٩٤	٣٠٢,٠٠٠	١٤٦,١٧٠	تحويلات
٢٥١,١٣٥	-	٦,٥٥٠	١٢,٢٣٦	١٨,٢٠٦	١٠٩,١١٣	٤,٨٢٥	٧٩,٦٣٧	٢٠,٥٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤١,٢٣٢	-	٣,٨٦٥	٦,٨٠١	١٠,١٨٩	٦٠,٦٥٠	٣,٠٠٤	٤٤,٢٦٦	١٢,٤٥٧	الاستهلاك المتراكم:
٣٩٢,٣٦٧	-	١٠,٤١٥	١٩,٠٣٧	٢٨,٣٩٥	١٦٩,٧٦٣	٧,٨٢٩	١٢٣,٩٠٣	٣٣,٠٢٥	الرصيد في ١ يونيو ٢٠٢٣ م
١,٣٧٢,٧٢٦	٥٧٠,١٤٢	٢٤,٤١٨	٣٨,٩٦٣	٥٩,٠٣٥	٣٤٧,٤٦١	٤١,٤٦٥	١٧٨,٠٩٧	١١٣,١٤٥	إضافات
٩٩٨,٠٢٩	٧٧,٣٨٢	٢٤,٥٠٠	٤٥,٧٦٤	٦٨,٠٩٤	٤٠٨,١١١	٤٢,٣٨٣	٢٢٢,٣٦٣	١٠٩,٤٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
									صافي القيمة الدفترية:
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
									في ٣١ مايو ٢٠٢٣ م
									- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:
					٣١ مايو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
					١٢٩,٦٨١	٧٣,١٠٧			تكاليف النشاط
					٩١,٨٧٣	٥١,٠٦٧			مصرفات بيع وتوزيع
					٢٩,٥٨١	١٧,٠٥٨			مصرفات إدارية وعمومية
					٢٥١,١٣٥	١٤١,٢٣٢			



شركة محمد علي الحر للرخام
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- الأصول غير الملموسة، صافي

تتمثل الأصول غير الملموسة في البرامج التي تعمل بها الشركة ويتم إطفائها على مدار ٥ سنوات وكانت الحركة كما يلي:

٣١ مايو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	التكلفة:
-	٥,٢١٧	الرصيد بداية الفترة
٦,٠٠٠	١١,٢١٧	الإضافات خلال الفترة
-	(١,٢٦٦)	الرصيد نهاية الفترة
(١,٢٦٦)	(٩٠٩)	الإطفاء المتراكم:
(١,٢٦٦)	(٢,١٧٥)	الرصيد بداية الفترة
٤,٧٣٤	٩,٠٤٢	الإطفاء المحمل على الفترة
		الرصيد نهاية الفترة
		صافي القيمة الدفترية للفترة

٧- المخزون

٣١ مايو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣١٠,٢١٠	٢,٧٣٤,٥٧٠	مواد أولية - رخام
٣١٠,٢١٠	٢,٧٣٤,٥٧٠	

٨- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مايو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٥٧٧	مدينون متنوعون
٣,٨٧٧	١,٢٨٥	دفعات مقدمة لموردين
-	١٠٠,٠٠٠	سلف وعهد
٨٢,٧٠٨	٧٨,١٢١	* مصروفات مدفوعه مقدماً
٨٦,٥٨٥	١٧٩,٩٨٣	
٨٢,٧٠٨	٥٤,٨٨٩	* مصروفات مدفوعه مقدماً
-	٢٣,٢٣٢	إيجارات
٨٢,٧٠٨	٧٨,١٢١	تأمين طبي وأخطار



شركة محمد علي الحر للرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مايو ٢٠٢٣ م	
٤٢٢,٤٨٨	٩٥٤,١٥٥	نقدية بالبنوك
٤٢٢,٤٨٨	٩٥٤,١٥٥	

١٠ - رأس المال

خُيّد رأسمال المنشأة بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط خمسمائة ألف ريال سعودي) مقسم إلى ٥ حصص نقدية قيمة كل حصة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، موزعة بين الشركاء كالتالي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصص	إجمالي	نسبة
السيد / عبدالله بن علي عبدالله الحر	١	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٢٠
السيد / خالد بن علي عبدالله الحر	١	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٢٠
السيدة / عبير بنت علي عبدالله الحر	١	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٢٠
السيدة / اسماء بنت علي عبدالله الحر	١	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٢٠
السيد / محمد بن علي عبدالله الحر	١	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٢٠
	٥	-	٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠

١١ - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مايو ٢٠٢٣ م	
٣٣٧,٥٠٠	-	أقل من سنة واحدة - متداول
٩٠٠,٠٠٠	-	أكثر من سنة واحدة - غير متداول
١,٢٣٧,٥٠٠	-	

يتمثل هذا القرض في قيمة إتفاقية تمويل مع البنك الأهلي السعودي بالضمانات الآتية:-

- ١- سند لأمر بقيمة ١,٤٨٥,٠٠٠ ريال سعودي موقع من السيد/ محمد بن علي عبدالله الحر.
- ٢- كفالة غرم وأداء تضامنية.
- ٣- كفالة بعض الشركاء التضامنية.
- ٤- التنازل عن عوائد نقاط البيع.



شركة محمد علي الحر للرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالمنشأة وكبار موظفي الإدارة بالمنشأة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المنشأة والأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة:

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذوي العلاقة
٣١ مايو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٣٥١,٢٢٣	٤٦٧,٤٧٥	مدفوعات بالإنابة	شريك	السيد / عبدالله بن علي بن عبدالله الحر
٥٠,٣٥٠	٧٩٢	مسحوبات		
٣٤٢,٠٠٠	٤٣٥,٤٧٤	مدفوعات بالإنابة	شريك	السيد / خالد بن علي بن عبدالله الحر
٥٠,٣٥٠	٧٩١	مسحوبات		
٢٤٢,٠٠٠	٤٣٥,٤٧٥	مدفوعات بالإنابة	شريك	السيدة / عبير بنت علي بن عبدالله الحر
٥٠,٣٥٠	٧٩١	مسحوبات		
٢٤٢,٠٠٠	٤٣٥,٤٧٥	مدفوعات بالإنابة	شريك	السيدة / اسماء بنت علي بن عبدالله الحر
٥٠,٣٥٠	٧٩١	مسحوبات		
٣٤٣,٢٣٠	٦٨٣,٤٧٦	مدفوعات بالإنابة	شريك	السيد / محمد بن علي بن عبدالله الحر
٥٠,٣٥٠	١,٧٤٦,٥٥٧	مسحوبات		

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

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ مايو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩١,٦٥٠	٦٥٨,٣٣٣	السيد / عبدالله بن علي عبدالله الحر
١٩١,٦٥٠	٦٢٦,٣٣٣	السيد / خالد بن علي عبدالله الحر
٩١,٦٥٠	٥٢٦,٣٣٤	السيدة / عبير بنت علي عبدالله الحر
٩١,٦٥٠	٥٢٦,٣٣٤	السيدة / اسماء بنت علي عبدالله الحر
١,٣٤٢,٣٧٨	٢٧٩,٢٩٧	السيد / محمد بن علي عبدالله الحر
١,٩٠٨,٩٧٨	٢,٦١٦,٦٣١	



شركة محمد علي الحرلرخام

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)١٥ - تكاليف النشاط

للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة من ١٢ مايو ٢٠٢٢ م حتى ٣١ مايو ٢٠٢٣ م	
٣١٠,٢١٠	-	مواد أولية وقطع غيار بداية الفترة
٢,٥٥٧,٦٥٦	٢,٥٦٦,٨٨٩	مشتريات المواد الأولية خلال الفترة
(٢,٧٣٤,٥٧٠)	(٣١٠,٢١٠)	مواد أولية وقطع غيار نهاية الفترة
١٣٣,٢٩٦	٢,٢٥٦,٦٧٩	المواد الأولية المنصرفة للتشغيل
٤٤٤,٢٦٩	٥٥٣,٠٠٥	أجور ورواتب وما في حكمها
٧٣,١٠٧	١٢٩,٦٨١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٧٣,٢٠٢	١٥٧,٥٧٣	* مصروفات تشغيل أخرى
١,٠٢٣,٨٧٤	٣,٠٩٦,٩٣٨	

* مصروفات تشغيل أخرى

للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة من ١٢ مايو ٢٠٢٢ م حتى ٣١ مايو ٢٠٢٣ م	
٦٦,١٤٦	١٢,٤٩٢	مواد مستهلكة
٤١,٥٩٨	١٥,٠٥٨	تأمين طبي
٨٧,٩٦٧	٩١,٣٧٢	شحن وجمارك
١٤,٩٩٩	١,٢٩٠	كهرباء ومياه
٥٢,٤٣٩	١١,٤٩٥	إيجارات
٤٤,٥٤٧	٤,٧١٥	مصروفات سيارات
١٥,٦٠٥	١٦,٤٧٧	تذاكر سفر
٣٢,٧٣٤	٤,٥٥٠	أجور نقل
١٧,١٦٧	١٢٤	متنوعة
٣٧٣,٢٠٢	١٥٧,٥٧٣	



شركة محمد علي الحر للرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - مصروفات بيع وتوزيع

للفترة من ١٢ مايو ٢٠٢٢ م حتى ٣١ مايو ٢٠٢٣ م	للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣١,٠١٥	٥٨,٦١٧	أجور ورواتب
٨٠,٠٠٠	٥٢,٦٦٣	إيجارات وبدل سكن
٢,٥٥٠	٢٩,٧٨١	عمولات رجال البيع
٢٧,٤٠٥	٢٦,٥٧٤	كهرباء وهاتف
١,٦٣٩	٣٧,٠٨٧	مصروفات السيارات
٩١,٨٧٣	٥١,٠٦٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٠,٧٧٧	٣١,٨٨٠	متنوعة
٢٤٥,٢٥٩	٢٨٧,٦٦٩	

١٧ - مصروفات إدارية وعمومية

للفترة من ١٢ مايو ٢٠٢٢ م حتى ٣١ مايو ٢٠٢٣ م	للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٢٥,٨٧٧	٤٤٨,٢٧٨	أجور ورواتب
١٤٠,٦٧٤	١٠١,٠٠٠	بدلات ومكافآت
١١٨,٠٣٨	٩٠,٧٠١	تأمينات اجتماعية
٤٢,٧٩٦	١٠٠,٥٧٧	إيجارات وبدل السكن
١٧,٥٧٩	٤٦,٢٠١	كهرباء ومياه
٣٠,٨٩٨	١٨,٩٧١	تليفون وبريد و فاكس
١٨,٨١١	١٢,٦١٨	مصروفات السيارات
٣٥,٣١٥	٢٨,١٢٨	عمولات بنكية
١٩,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	أنعاب مهنية
٢٤٣,٣٢٩	١٤٥,٤٠٥	رسوم حكومية وتأشيرات وإقامات
١٠٩,٢٥٨	١٣,٧٤٨	إصلاح وصيانة
٢٩,٥٨١	١٧,٠٥٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٢٦٦	٩٠٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣,٠٧٠	٢٩,٠٥٠	تذاكر سفر
١٥,٢٠٧	٣٤,٠٥٢	متنوعة
١,٣٥٠,٦٩٩	١,١٠٨,٦٩٦	



شركة محمد علي الحرللرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

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

إدارة المخاطر

تتعرض المنشأة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

مخاطر السيولة

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

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

مخاطر الائتمان

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

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

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المنشأة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المنشأة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

شركة محمد علي الحرللرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تمة)

مخاطر أسعار العملات

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

إدارة رأس المال

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

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

١٩ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠٢٤ م.

