

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

شركة محمد علي الحر للرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

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 الآخر

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٨

قائمة التدفقات النقدية

٢٤ - ٩

إيضاحات حول القوائم المالية

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 مسئولية محدودة (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 ٢٠٢٣ م. 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 الأخر 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 لتعيين المتأخر لنا ولم نستطع القيام بأي إجراءات بديلة مما لم تتمكن معه من التأكد من صحة الكميات والتسعير للمخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

- 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 ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 (تتمة)

شركة محمد علي الحرلرخام (تتمة)

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) في الإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة، الذي يوضح تغيير السنة المالية للشركة لتبدأ في الأول من يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام، وعليه تم إعداد القوائم المالية للشركة عن الفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (سبعة أشهر) وأرقام المقارنة عن للفترة من ١٢ مايو ٢٠٢٢ م حتى ٣١ مايو ٢٠٢٣ م (إحدى عشر شهراً) ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة 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 لتمكينها 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

شركة محمد علي الحرللرخام (تتمة)

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (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 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 ظروفناً مستقبلياً قد تسبب 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

م.ك.ع

١٢

٨

سلمان بن عبدالرحمن الثميري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



الأحساء في: ٠٧ جمادى الآخر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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		مدينون 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 المبقة
٥٧٨,٨٧٦	٥٥٤,٨٠١		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
-	٩٠٠,٠٠٠	١١	الجزء الغير متداول من القروض
١,٩٠٨,٩٧٨	٢,٦١٦,٦٣١	١/١٢	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"

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		مجمل 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"

مجموع	أرباح مبقاة	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 المبقاة) 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"

للفترة من ١ يونيه ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة من ١٢ مايو ٢٠٢٢ م حتى ٣١ مايو ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٤,٢٤١	٩٤,٨٤٢	صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات
١٤١,٢٣٢	٢٥١,١٣٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٩.٩	١,٢٦٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٢,٤٢٤,٣٦٠)	(٣١٠,٢١٠)	المخزون
٤٦٤,٠٩٦	(٦٠٢,٧٨١)	مدينون تجاريون
(٩٣,٣٩٨)	(٨٦,٥٨٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٢٨٩)	٢٧٧,٥٧٧	دائنون تجاريون
(٢٢,٠٢٩)	١٧٥,٠٩٧	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(١,٨٧٦,٥٩٨)	(١٩٩,٦٥٩)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٠٠)	-	الزكاة الشرعية المسددة
(١,٨٧٦,٧٩٨)	(١٩٩,٦٥٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٦٢٩)	(١,١٧١,٧٨٢)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
(٥٠١,٣٠٠)	(٧٧,٣٨٢)	(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
(٥,٢١٧)	(٦,٠٠٠)	(مدفوعات) لأصول غير ملموسة
(٥٢١,١٤٦)	(١,٢٥٥,١٦٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٢٣٧,٥٠٠	-	القروض
٦٢٨,٧٧٧	١,٩٠٨,٩٧٨	صافي المعاملات مع أطراف ذات العلاقة
١,٨٦٦,٢٧٧	٢,٤٠٨,٩٧٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٥٣١,٦٦٧)	٩٥٤,١٥٥	التغير في النقد وما في حكمه
٩٥٤,١٥٥	-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٢٢,٤٨٨	٩٥٤,١٥٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية
٧٨,٨٧٦	-	إقفال (الأرباح المبقاة) في المستحق لأطراف ذات علاقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو 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 ٢٢٥٢.٣٨٨.٠٩ بتاريخ ١٤٣٠/٠٤/٢٦ هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الهفوف بموجب رخصة نشاط تجاري رقم ٣٩.٩٤٤٦١٢١ بتاريخ ١٤٤٦/٠٧/١١ هـ.

عنوانها: المبرز / حي السنيدية

ونشاط الشركة هو قطع ونشر الرخام صناعة منتجات من الرخام مثل المطابخ والمغاسل والتحف والأحواض والتمائيل 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 الفرعي رقم ٢٥١١٠.٢٠٢٧ بتاريخ ١٤٣٨/٠٤/١٩ هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الأحساء بموجب رخصة نشاط تجاري رقم ٤٥.٤١٣٧٩٩٦٥٨ بتاريخ ١٤٤٧/٠٥/٢٢ هـ.

البيع بالتجزئة لمواد البناء، يشمل الأسمنت، البلك، الجبس، البلاط الأسمنتي، الخ

* تبدأ الفترة المالية من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بينما بدأت سنة المقارنة من ١٢ مايو ٢٠٢٢ م حتى 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.

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 (تتمة)

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 المقدرة من الأصل المالي.

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 ينوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
 - يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
 - يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر الالتزامات متداولة وذلك عندما:
- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
 - في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
 - تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢-٤ النقد وما في حكمه

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

٣-٤ 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.

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 تكبيدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبجالتة 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 وبطئ 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 وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

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

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

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

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

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ 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
٥	مكيفات	٦ - ٧	آلات ومعدات
٥	لوحات إعلانية	٤	وسائل نقل وانتقال
٥	حاسب آلي	١٠ - ٢٠	أثاث ومفروشات ومعدات مكاتب
		٥	ديكورات وتجهيزات

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)

٤-٦ 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.

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 تعتمد عليها 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 المناجزة 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 إلغاؤه 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.

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، فتتم 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.

٤-١٠ 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.

٤-١١ تحقق الإيرادات

إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية 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.

٤-١٢ 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 أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م 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	
التكلفة:									
١,٢٤٩,١٦٤	٧٧,٣٨٢	٣١,٠٥٠	٥٨,٠٠٠	٨٦,٣٠٠	٥١٧,٢٢٤	٤٧,٢٠٨	٣٠٢,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يونيو ٢٠٢٣ م
٥١٥,٩٢٩	٥٠١,٣٠٠	١,٩١٣	-	١,١٣٠	-	٢,٠٨٦	-	٩,٥٠٠	إضافات
-	(٨,٥٤٠)	١,٨٧٠	-	-	-	-	-	٦,٦٧٠	تحويلات
١,٧٦٥,٠٩٣	٥٧٠,١٤٢	٣٤,٨٣٣	٥٨,٠٠٠	٨٧,٤٣٠	٥١٧,٢٢٤	٤٩,٢٩٤	٣٠٢,٠٠٠	١٤٦,١٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاستهلاك المتراكم:									
٢٥١,١٣٥	-	٦,٥٥٠	١٢,٢٣٦	١٨,٢٠٦	١٠٩,١١٣	٤,٨٢٥	٧٩,٦٣٧	٢٠,٥٦٨	الرصيد في ١ يونيو ٢٠٢٣ م
١٤١,٢٣٢	-	٣,٨٦٥	٦,٨٠١	١٠,١٨٩	٦٠,٦٥٠	٣,٠٠٤	٤٤,٢٦٦	١٢,٤٥٧	إضافات
٣٩٢,٣٦٧	-	١٠,٤١٥	١٩,٠٣٧	٢٨,٣٩٥	١٦٩,٧٦٣	٧,٨٢٩	١٢٣,٩٠٣	٣٣,٠٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية:									
١,٣٧٢,٧٢٦	٥٧٠,١٤٢	٢٤,٤١٨	٣٨,٩٦٣	٥٩,٠٣٥	٣٤٧,٤٦١	٤١,٤٦٥	١٧٨,٠٩٧	١١٣,١٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٩٨,٠٢٩	٧٧,٣٨٢	٢٤,٥٠٠	٤٥,٧٦٤	٦٨,٠٩٤	٤٠٨,١١١	٤٢,٣٨٣	٢٢٢,٣٦٣	١٠٩,٤٣٢	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			مصروفات بيع وتوزيع
					٢٩,٥٨١	١٧,٠٥٨			مصروفات إدارية وعمومية
					٢٥١,١٣٥	١٤١,٢٣٢			

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يونيه 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	
		التكلفة:
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد بداية الفترة
-	٥,٢١٧	الإضافات خلال الفترة
٦,٠٠٠	١١,٢١٧	الرصيد نهاية الفترة
		الإطفاء المتراكم:
-	(١,٢٦٦)	الرصيد بداية الفترة
(١,٢٦٦)	(٩٠٩)	الإطفاء المحمل على الفترة
(١,٢٦٦)	(٢,١٧٥)	الرصيد نهاية الفترة
٤,٧٣٤	٩,٠٤٢	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 - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢/ب)
٨٢,٧٠٨	٧٨,١٢١	* مصروفات مدفوعه مقدماً
٨٦,٥٨٥	١٧٩,٩٨٣	

* مصروفات مدفوعه مقدماً

٣١ مايو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٢,٧٠٨	٥٤,٨٨٩	إيجارات
-	٢٣,٢٣٢	تأمين طبي وأخطار
٨٢,٧٠٨	٧٨,١٢١	

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- نقد وما في حكمه

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

١٠- رأس المال

حُدِدَ 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:

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

١١- القروض

٣١ مايو ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
-	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.

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 / أسماء 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:

(أ) 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 / أسماء بنت علي عبدالله الحر
١,٣٤٢,٣٧٨	٢٧٩,٢٩٧	السيد / محمد بن علي عبدالله الحر
١,٩٠٨,٩٧٨	٢,٦١٦,٦٣١	

(ب) ضمن دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مايو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٠٠,٠٠٠	سلفة الشريك / محمد علي الحر
-	١٠٠,٠٠٠	

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مايو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦,٤٣٧	-	دائنون متنوعون
١٦,٣٧٤	٩,٠٧٨	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
٢,٥٨٤	٤,٠١٦	عملاء دفعات مقدمة
١٣٩,٧٠٢	١٣٩,٩٧٤	* مصروفات مستحقة
١٧٥,٠٩٧	١٥٣,٠٦٨	

* مصروفات مستحقة

٣١ مايو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٠,٣٦٣	١١٣,٣٦٠	أجور ورواتب
١٠,٣٣٩	١٠,٦١٤	تأمينات اجتماعية
١٩,٠٠٠	١٦,٠٠٠	أخرى
١٣٩,٧٠٢	١٣٩,٩٧٤	

١٤ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ مايو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٤,٨٤٢	٦٤,٢٤١	صافي الدخل المعدل
١,٥٠٢,٧٦٣	١,٩٠٠,١١٨	الإضافات
(١,٠٠٢,٧٦٣)	(١,٣٨١,٧٦٨)	الحسميات
٥٩٤,٨٤٢	٥٨٢,٥٩١	وعاء الزكاة الشرعية

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من صافي الدخل المعدل و ١,٥١١٢٩٩% من وعاء الزكاة الشرعية بعد خصم الدخل المعدل.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ مايو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٥,٩٦٦	الرصيد بداية الفترة
١٥,٩٦٦	٩,٤٤٠	المكون خلال الفترة
-	(٢٠٠)	المسدد خلال الفترة
١٥,٩٦٦	٢٥,٢٠٦	

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

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	

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - مصروفات بيع وتوزيع

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

١٧ - مصروفات إدارية وعمومية

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

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 بالمطلوبات 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 المطلوبات المالية للمنشأة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات 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 أساسي 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.

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 (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

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

إدارة رأس المال

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

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

١٩ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ٢١ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢٤ م.