

شركة محمد علي الحرللرخام
شركة ذات مسئولية محدودة
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

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

٢٥ - 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 مسؤولية محدودة (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور 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 ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 يتمكن معه من التأكد من صحة الكميات والتسعير للمخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 وقائمة 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 نقوم بحضور الجرد نظراً للتعين المتأخر لنا ولم نستطع القيام بأي إجراءات بديلة مما لم يتمكن معه من التأكد من صحة الكميات والتسعير للمخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ونتيجة لذلك لم يتمكن 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 وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

شركة محمد علي الحر للرخام (تتمة)

عدم التأكد الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٢-٤) المرفق بالقوائم المالية الذي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة للمنشأة بلغت (١,٢٦٥,٦١٨) ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بما يجاوز كامل رأس المال، فإن هذه الأحداث أو الظروف، جانباً إلى جنب مع الأمور الأخرى تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا 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 الجوهري 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، مالم 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 الجوهري 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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 الجوهري 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز 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.

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

شركة محمد علي الحر للرخام (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 ظروفًا مستقبلية 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

الأحساء في: ١٤٤٦
الموافق: ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١,٣٧٢,٧٢٦	١,٦٦٢,٠٥٦	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
٩,٠٤٢	٦,٧٩٩	٦	الأصول غير الملموسة، صافي
١,٣٨١,٧٦٨	١,٦٦٨,٨٥٥		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٢,٧٣٤,٥٧٠	١,٨٦٧,٧٨٥	٧	المخزون
١٣٨,٦٨٥	٢٤٣,٤١٣		مدينون تجاريون
١٧٩,٩٨٣	٣٩٦,٧١٢	٨	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٢,٤٨٨	١٧٣,٨٧٧	٩	نقد وما في حكمه
٣,٤٧٥,٧٢٦	٢,٦٨١,٧٨٧		مجموع الأصول المتداولة
٤,٨٥٧,٤٩٤	٤,٣٥٠,٦٤٢		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٥٤,٨٠١	(١,٢٦٥,٦١٨)		(خسائر متراكمة) أرباح مبقاة
٥٥٤,٨٠١	(٧٦٥,٦١٨)		مجموع حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
٩٠٠,٠٠٠	١,١٧٧,١٤٣	١١	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
٢,٦١٦,٦٣١	٣,٠١٢,٦٤٩	١٢/أ	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٥١٦,٦٣١	٤,١٨٩,٧٩٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٣٣٧,٥٠٠	٥٨٣,٤٢٧	١١	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٧٠,٢٨٨	-		دائنون تجاريون
١٥٣,٠٦٨	٢٨٦,٩٣٩	١٣	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٢٠٦	٥٦,١٠٢	١٤	مخصص الزكاة الشرعية
٧٨٦,٠٦٢	٩٢٦,٤٦٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٤,٣٠٢,٦٩٣	٥,١١٦,٢٦٠		إجمالي الالتزامات
٤,٨٥٧,٤٩٤	٤,٣٥٠,٦٤٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

الفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢,٥١١,٤٨٠	٤,٠٥٥,٤٣١		إيرادات النشاط
(١,٠٢٣,٨٧٤)	(٣,١٠٤,٦٢٣)	١٥	تكاليف النشاط
١,٤٨٧,٦٠٦	٩٥٠,٨٠٨		مجمّل الربح
(٢٨٧,٦٦٩)	(٥٦٩,١٠٦)	١٦	مصروفات بيع وتوزيع
(١,١٠٨,٦٩٦)	(١,٥٢٥,٢٥٩)	١٧	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٧,٠٠٠)	(٨٧,١٠٤)		تكاليف التمويل
٦٤,٢٤١	(١,٢٣٠,٦٦١)		(خسارة) ربح التشغيل
-	١١,٨٦٤		إيرادات أخرى
٦٤,٢٤١	(١,٢١٨,٧٩٧)		صافي (خسارة) السنة / ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٩,٤٤٠)	(٤٦,٨٢١)	١٤	مصروف الزكاة الشرعية
٥٤,٨٠١	(١,٢٦٥,٦١٨)		صافي (خسارة) السنة / ربح الفترة
٥٤,٨٠١	(١,٢٦٥,٦١٨)		إجمالي الدخل الشامل للسنة / للفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة محمد علي الحرللرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

(خسائر متراكمة)			
رأس المال	أرباح المبقاة	مجموع	
٥٠٠,٠٠٠	٧٨,٨٧٦	٥٧٨,٨٧٦	الرصيد كما في ٠١ يونيو 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
٥٠٠,٠٠٠	٥٤,٨٠١	٥٥٤,٨٠١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	(١,٢٦٥,٦١٨)	(١,٢٦٥,٦١٨)	صافي (خسارة) السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	(١,٢٦٥,٦١٨)	(١,٢٦٥,٦١٨)	إجمالي الدخل الشامل
-	(٥٤,٨٠١)	(٥٤,٨٠١)	توزيعات أرباح
٥٠٠,٠٠٠	(١,٢٦٥,٦١٨)	(٧٦٥,٦١٨)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة محمد علي الحرللرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

الفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة) السنة / ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
٦٤,٢٤١	(١,٢١٨,٧٩٧)	
		تعديلات
		استهلاك الممتلكات والمعدات
١٤١,٢٣٢	٢٥٤,٣٧٩	
٩٠٩	٢,٢٤٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
		المخزون
(٢,٤٢٤,٣٦٠)	٨٦٦,٧٨٥	
٤٦٤,٠٩٦	(١٠٤,٧٢٨)	مدينون تجاريون
(٩٣,٣٩٨)	(٢١٦,٧٢٩)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٢٨٩)	(٢٧٠,٢٨٨)	دائنون تجاريون
(٢٢,٠٢٩)	١٣٣,٨٧١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(١,٨٧٦,٥٩٨)	(٥٥٣,٢٦٤)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٠٠)	(١٥,٩٢٥)	الزكاة الشرعية (المسددة)
(١,٨٧٦,٧٩٨)	(٥٦٩,١٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
(١٤,٦٢٩)	(٧,٦٣٩)	
(٥٠١,٣٠٠)	(٥٣٦,٠٧٠)	(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
(٥,٢١٧)	-	(مدفوعات) لأصول غير ملموسة
(٥٢١,١٤٦)	(٥٤٣,٧٠٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		القروض
١,٢٣٧,٥٠٠	٥٢٣,٠٧٠	
٦٢٨,٧٧٧	٣٩٦,٠١٨	صافي المعاملات مع أطراف ذات العلاقة
-	(٥٤,٨٠١)	توزيعات أرباح
١,٨٦٦,٢٧٧	٨٦٤,٢٨٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٥٣١,٦٦٧)	(٢٤٨,٦١١)	التغير في النقد وما في حكمه
٩٥٤,١٥٥	٤٢٢,٤٨٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة/الفترة
٤٢٢,٤٨٨	١٧٣,٨٧٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة/الفترة
		المعاملات غير النقدية
٧٨,٨٧٦	-	توزيعات أرباح

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

١ - التكوين والنشاط

تمارس شركة محمد علي الحر للرخام - شركة ذات مسئولية محدودة - نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٣٨٨٠٩ بتاريخ ٢٦/٠٤/١٤٣٠هـ (رقم موحد ٧٠٠٧٥١٦٤٠٩).

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 ٢٢٥١١٠٢٠٢٧ بتاريخ ١٩/٠٤/١٤٣٨هـ (رقم موحد ٧٠٠٩٦٧٢٦٠٦).

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

* تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بينما بدأت سنة المقارنة من ٠١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر 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 تعتمد عليها 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.

٤-٢ الاستمرارية

أظهرت القوائم المالية للمنشأة خسائر متراكمة بقيمة (١,٢٦٥,٦١٨) ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بما يجاوز كامل رأس المال بمبلغ (٧٦٥,٦١٨) ريال سعودي، والتزاماً بمتطلبات نظام الشركات السعودي فقد قرر الشركاء في تاريخ ٠٠٠٠٠٠٠٠ هـ (الموافق ٠٠٠٠٠٠٠٠ م) الاستمرار في عمليات الشركة وتوفير الأموال اللازمة لتلبية الالتزامات عند استحقاقها والاستمرار في تقديم الدعم المالي اللازم للشركة شاملاً أية متطلبات قد تنشأ عن عجز السيولة الحالي عندما يتطلب الأمر ذلك وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة بافتراض استمرارية الشركة، هذا ولم يتم نشر القرار في الجريدة الرسمية بعد.

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 تتسبب 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.

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

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد لدى البنوك.

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 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 وبطل 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 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.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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:

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

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.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ الأصول غير الملموسة (تتمة)

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.

٤-٧ 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 (الالتزام المالي) أو الطرف المقابل (الأصل المالي) 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:

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ الأدوات المالية (تتمة)

- 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 بذى 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.

٤-٨ 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.

٤-٩ 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.

١١-٤ 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.

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 أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

شركة محمد علي الحرللرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة:	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومفروشات ومعدات مكاتب	ديكورات وتجهيزات	مكيفات	لوحات إعلانية	حاسب آلي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	مجموع
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	١٤٦,١٧٠	٣٠٢,٠٠٠	٤٩,٢٩٤	٥١٧,٢٢٤	٨٧,٤٣٠	٥٨,٠٠٠	٣٤,٨٣٣	٥٧٠,١٤٢	١,٧٦٥,٠٩٣
إضافات	-	-	٢,٠٠٠	-	٢,١٠٠	-	٣,٥٣٩	٥٣٦,٠٧٠	٥٤٣,٧٠٩
تحويلات	-	-	١٠,٣٠٠	٤٠,٨٧٩	٩,٩١٣	-	١,٢٢٦	(٦٢,٣١٨)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٤٦,١٧٠	٣٠٢,٠٠٠	٦١,٥٩٤	٥٥٨,١٠٣	٩٩,٤٤٣	٥٨,٠٠٠	٣٩,٥٩٨	١,٠٤٣,٨٩٤	٢,٣٠٨,٨٠٢
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٣٣,٠٢٥	١٢٣,٩٠٣	٧,٨٢٩	١٦٩,٧٦٣	٢٨,٣٩٥	١٩,٠٣٧	١٠,٤١٥	-	٣٩٢,٣٦٧
إضافات	٢١,٩٢٦	٧٥,٥٠٠	٦,٤٢٩	١١١,٦٢١	١٩,٨٧٠	١١,٦٠٠	٧,٤٣٣	-	٢٥٤,٣٧٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٤,٩٥١	١٩٩,٤٠٣	١٤,٢٥٨	٢٨١,٣٨٤	٤٨,٢٦٥	٣٠,٦٣٧	١٧,٨٤٨	-	٦٤٦,٧٤٦
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٩١,٢١٩	١٠٢,٥٩٧	٤٧,٣٣٦	٢٧٦,٧١٩	٥١,١٧٨	٢٧,٣٦٣	٢١,٧٥٠	١,٠٤٣,٨٩٤	١,٦٦٢,٠٥٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١١٣,١٤٥	١٧٨,٠٩٧	٤١,٤٦٥	٣٤٧,٤٦١	٥٩,٠٣٥	٣٨,٩٦٣	٢٤,٤١٨	٥٧٠,١٤٢	١,٣٧٢,٧٢٦

- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي :

تكاليف النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرفات بيع وتوزيع	١٣٣,٥٤٧	٧٣,١٠٧
مصرفات إدارية وعمومية	٨٧,١٠٠	٥١,٠٦٧
	٣٣,٧٣٢	١٧,٠٥٨
	٢٥٤,٣٧٩	١٤١,٢٣٢

شركة محمد علي الحرللرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التكلفة:
٦,٠٠٠	١١,٢١٧	الرصيد بداية السنة/الفترة
٥,٢١٧	-	الإضافات خلال السنة/الفترة
١١,٢١٧	١١,٢١٧	الرصيد نهاية السنة/الفترة
		الإطفاء المتراكم:
(١,٢٦٦)	(٢,١٧٥)	الرصيد بداية السنة/الفترة
(٩٠٩)	(٢,٢٤٣)	(الإطفاء) المحمل على السنة/الفترة
(٢,١٧٥)	(٤,٤١٨)	الرصيد نهاية السنة/الفترة
٩,٠٤٢	٦,٧٩٩	صافي القيمة الدفترية للسنة/للفترة

٧ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٧٣٤,٥٧٠	١,٨٦٧,٧٨٥	مواد أولية - رخام
٢,٧٣٤,٥٧٠	١,٨٦٧,٧٨٥	

٨ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٥٧٧	-		مدينون متنوعون
١,٢٨٥	٣٢٣,٠٤٢		دفعات مقدمة لموردين
١٠٠,٠٠٠	-	١٢/ب	سلف وعهد - أطراف ذات علاقة
٧٨,١٢١	٧٣,٦٧٠	١-٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٧٩,٩٨٣	٣٩٦,٧١٢		

شركة محمد علي الحر للرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

١٠-٨ مصروفات مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٤,٨٨٩	٥١,٦٤٥	إيجارات
٢٣,٢٣٢	٢٢,٠٢٥	تأمين طبي وأخطار
٧٨,١٢١	٧٣,٦٧٠	

٩ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٢٢,٤٨٨	١٧٣,٨٧٧	نقدية بالبنوك
٤٢٢,٤٨٨	١٧٣,٨٧٧	

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، موزعةً 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 / أسماء 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 ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٣٧,٥٠٠	٥٨٣,٤٢٧	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٩٠٠,٠٠٠	١,١٧٧,١٤٣	الجزء الغير المتداول من القروض طويلة الأجل
١,٢٣٧,٥٠٠	١,٧٦٠,٥٧٠	

قروض البنك الأهلي السعودي

بموجب اتفاقية التمويل والخدمات المصرفية المبرمة بين الشركة والبنك الأهلي السعودي بتاريخ ٢٠ يولييه ٢٠٢٣ م وساريه حتى تاريخ ٣١ يولييه ٢٠٢٦ م حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية وبياناتها كالتالي :

- نوع التسهيل : تيسير تجارى أرباح ثابتة - سعر ثابت - نقاط البيع ٢٦٥٩٤٢ (حد للمرة الواحدة).
- الغرض من التسهيل : تمويل حد تيسير نقاط البيع والمتنازل عنها لصالح الطرف الأول (البنك الأهلي السعودي).
- حد التسهيل : ١,٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بدون الهامش.
- الضمانات : سند لأمر وكفالة عزم وأداء تضامنية وضمانات أخرى.

قروض الشريك خالد الحر

قام الشريك خالد عبدالله الحر بإقراض الشركة مبلغ وقدره ٤٠٨,٩٠٠ ريال سعودي علي أن يتم السداد بقسط شهري بمبلغ ٦,٨١٥ ريال سعودي لمدة ٦٠ شهر بفائدة شهري بمبلغ ٨٧٢ ريال سعودي على أن يكون تاريخ أول قسط سداد ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م.

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 ٢٠٢٤ م كما يلي:

حجم التعامل		طبيعة	طبيعة	الأطراف ذوي العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المعاملة	العلاقة	
٤٦٧,٤٧٥	١٩٨,٩٦٤	مدفوعات بالإئابة	شريك	السيد / عبدالله بن علي بن عبدالله الحر
٧٩٢	١٤٥,٩٦٠	مسحوبات		
٤٣٥,٤٧٤	١٥٠,٥٤٥	مدفوعات بالإئابة	شريك	السيد / خالد بن علي بن عبدالله الحر
٧٩١	٦٢,٥٤١	مسحوبات		
٤٣٥,٤٧٥	٩٨,٩٦٤	مدفوعات بالإئابة	شريك	السيدة / عبير بنت علي بن عبدالله الحر
٧٩١	١٣,٩٦١	مسحوبات		

شركة محمد علي الحر للرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذوي العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
٤٣٥,٤٧٥	٩٨,٩٦٤	مدفوعات بالإنابة	شريك	السيدة / أسماء بنت علي بن عبدالله الحر
٧٩١	١٣,٩٦١	مسحوبات		
٦٨٣,٤٧٦	١٦٤,٤٤٩	مدفوعات بالإنابة	شريك	السيد / محمد بن علي بن عبدالله الحر
١,٧٤٦,٥٥٧	٧٩,٤٤٥	مسحوبات		
-	٤٠٨,٩٠٠	مدفوعات بالإنابة	تمويل	قرض الشريك / خالد علي عبدالله الحر
-	٤٧,٧٠٥	مسحوبات	من الشريك	

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

(أ) المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٥٨,٣٣٣	٧١١,٣٣٧	السيد / عبدالله بن علي عبدالله الحر
٦٢٦,٣٣٣	٧١٤,٣٣٧	السيد / خالد بن علي عبدالله الحر
٥٢٦,٣٣٤	٦١١,٣٣٧	السيدة / عبير بنت علي عبدالله الحر
٥٢٦,٣٣٤	٦١١,٣٣٧	السيدة / أسماء بنت علي عبدالله الحر
٢٧٩,٢٩٧	٣٦٤,٣٠١	السيد / محمد بن علي عبدالله الحر
٢,٦١٦,٦٣١	٣,٠١٢,٦٤٩	

(ب) ضمن دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٠,٠٠٠	-	سلفة الشريك / محمد بن علي عبدالله الحر
١٠٠,٠٠٠	-	

(ج) ضمن القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣٦١,١٩٥	قرض الشريك / خالد علي عبدالله الحر
-	٣٦١,١٩٥	

شركة محمد علي الحرللرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
٩,٠٧٨	٨٣,٩٦٤	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
٤,٠١٦	١٦,٠٩٣	عملاء دفعات مقدمة
١٣٩,٩٧٤	١٨٦,٨٨٢	١-١٣ مصروفات مستحقة
١٥٣,٠٦٨	٢٨٦,٩٣٩	

١-١٣ مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١٣,٣٦٠	١٣٠,٨٣٠	أجور ورواتب
١٠,٦١٤	١٤,٣٩٨	تأمينات اجتماعية
١٦,٠٠٠	٤١,٦٥٤	أخرى
١٣٩,٩٧٤	١٨٦,٨٨٢	

١٤ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٤,٢٤١	-	صافي الدخل المعدل
١,٩٠٠,١١٨	٣,٤٨٠,٢٧٦	الإضافات
(١,٣٨١,٧٦٨)	(١,٦٦٨,٨٥٥)	(الحسميات)
٥٨٢,٥٩١	١,٨١١,٤٢١	وعاء الزكاة الشرعية

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٨٤٧٤% من وعاء الزكاة الشرعية.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥,٩٦٦	٢٥,٢٠٦	الرصيد بداية السنة/الفترة
٩,٤٤٠	٤٦,٨٢١	المكون خلال السنة/الفترة
(٢٠٠)	(١٥,٩٢٥)	(المسدد) خلال السنة/الفترة
٢٥,٢٠٦	٥٦,١٠٢	

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.

شركة محمد علي الحرللرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - تكاليف النشاط

الفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٣١٠,٢١٠	٢,٧٣٤,٥٧٠		مواد أولية وقطع غيار بداية السنة/الفترة
٢,٥٥٧,٦٥٦	٩٥٦,٦٥٩		مشتريات المواد الأولية خلال السنة/الفترة
(٢,٧٣٤,٥٧٠)	(١,٨٦٧,٧٨٥)		مواد أولية وقطع غيار نهاية السنة/الفترة
١٣٣,٢٩٦	١,٨٢٣,٤٤٤		المواد الأولية المنصرفة للتشغيل
٤٤٤,٢٦٩	٧٧٣,٧٣٩		أجور ورواتب وما في حكمها
٧٣,١٠٧	١٣٣,٥٤٧		استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٧٣,٢٠٢	٣٧٣,٨٩٣	١-١٥	مصروفات تشغيل أخرى
١,٠٢٣,٨٧٤	٣,١٠٤,٦٢٣		

١-١٥ مصروفات تشغيل أخرى

الفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٦,١٤٦	٥٤,٨٨٧	مواد مستهلكة
٤١,٥٩٨	١٩,١١١	تأمين طبي
٨٧,٩٦٧	٣٧,٦٦٩	شحن وجمارك
١٤,٩٩٩	٤,٢٦٠	كهرباء ومياه
٥٢,٤٣٩	٩٠,٣٥٢	إيجارات
٤٤,٥٤٧	٢٥,٠٥٣	مصروفات سيارات
١٥,٦٠٥	٨٩,٤٤١	تذاكر سفر
٣٢,٧٣٤	١٣,٧٥٣	أجور نقل
١٧,١٦٧	٣٩,٣٦٧	متنوعة
٣٧٣,٢٠٢	٣٧٣,٨٩٣	

شركة محمد علي الحرللرخام

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - مصروفات بيع وتوزيع

الفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٨,٦١٧	٢٥٧,٦٨٢	أجور ورواتب
٥٢,٦٦٣	١١٢,٣٣٧	إيجارات وبدل سكن
٢٩,٧٨١	٢٨,٣٤٤	عمولات رجال البيع
٢٦,٥٧٤	٢٥,٨٧٦	كهرباء وهاتف
٣٧,٠٨٧	٣٦,٦٥٧	مصروفات السيارات
٥١,٠٦٧	٨٧,١٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣١,٨٨٠	٢١,١١٠	متنوعة
٢٨٧,٦٦٩	٥٦٩,١٠٦	

١٧ - مصروفات إدارية وعمومية

الفترة من ١ يونيو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٤٩,٢٧٨	٦١٣,٤٠٠	أجور ورواتب وما في حكمها
٩٠,٧٠١	١٦٠,٧٧٣	تأمينات اجتماعية
١٠٠,٥٧٧	١٣٣,٤٩٠	إيجارات وبدل السكن
٤٦,٢٠١	٨٠,٤٥٠	كهرباء ومياه
١٨,٩٧١	٢٩,٩٨٣	تليفون وبريد و فاكس
١٢,٦١٨	١٨,٧٨٠	مصروفات السيارات
٢٨,١٢٨	٥٧,٩٨٠	عمولات بنكية
٢٢,٠٠٠	١٧,٠٠٠	أتعاب مهنية
١٤٥,٤٠٥	٢٩٠,٥٩٦	رسوم حكومية وتأشيرات وإقامات
١٣,٧٤٨	٢٣,٧٧٧	إصلاح وصيانة
١٧,٠٥٨	٣٣,٧٣٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٩٠٩	٢,٢٤٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٩,٠٥٠	١٨,٥٦٥	تذاكر سفر
٣٤,٠٥٢	٤٤,٤٩٠	متنوعة
١,١٠٨,٦٩٦	١,٥٢٥,٢٥٩	

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 وملتئ 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.

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 - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ١٤٤٦ ٠٠٠ ٠٠٠ هـ الموافق ٢٠٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠ م.