شركة مصنع تصميم الرخام
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

فهرس **صفحة**

- تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ١
- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) ٢
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) ٣
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) ٤
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) ٥
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) ٦ - ١٥

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة مساهمي/ شركة مصنع تصميم الرخام المحترمين
شركة مساهمة سعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة الخاصة بشركة مصنع تصميم الرخام (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، والقائمة الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ ، والقوائم الاولية الموحدة الموجزة للتغييرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المُهمة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأي مراجعة غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة في ٦ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٦م). إضافة لذلك، لم يتم فحص أو مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية

زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية
Alzoman, Alfahad & Alhajjaj Professional Services
CR 1010461402

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٩ جمادي الاولي ١٤٤٨هـ
الموافق: ٩ نوفمبر ٢٠٢٦م

شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد وزاهر عبدالله الحجاج
للاستشارات المهنية
مساهمة مهنية رأس مال 2,000, 000,00
رقم الوطني الموحد : 7009418612
اشتراك الغرفة التجارية : 355471
info@ay-cpa.sa www.ay-cpa.sa

الرياض - الدمام - جدة
9200 18802 0114180404
RAYC3728 - الرياض - حي الياسمين - طريق انس بن مالك - مجمع الصامل التجاري - الدور الثاني - مكتب رقم 1
RAYC3728 - Riyadh - Al Yasmeen Dist., - Anas Bin Malik Rd - Al Samel Complex - 2nd Fl - Office No.1

شركة مصنع تصميم الرخام
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "﷼" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٦	**٣٨,٠٨٥,٤٥٨**	٣٨,١٤٠,٣٠٥
موجودات حق استخدام	٧	**٦,٣٤٧,٤٨٤**	٦٣,٥٧٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		**٤٤,٤٣٢,٩٤٢**	٣٨,٢٠٣,٨٧٥
الموجودات المتداولة			
مخزون	٨	**٥٢,٥٩٤,٢٩٧**	٥٠,٥١٩,٩٦١
ذمم مدينة تجارية	٩	**٢,٦٤٥,٠٨٧**	٣,٨٩٦,٠٠٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٠	**٩,٧٠٩,٥٩٢**	٣,٠٥٣,٤٩٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		-	١٠,٠٠٠
ودائع قصيرة الأجل	١١	**٨,٠٦٩,٠٣٧**	١٠,١٢١,٥٢٨
النقد لدى البنوك		**٢,٢٣٨,٢٤٩**	١,١٤٦,٦٥٧
مجموع الموجودات المتداولة		**٧٥,٢٥٦,٢٦٢**	٦٨,٧٤٧,٦٤١
مجموع الموجودات		**١١٩,٦٨٩,٢٠٤**	١٠٦,٩٥١,٥١٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	**٧٥,٠٠٠,٠٠٠**	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين المحددة		**٣٧٦,٩٠٦**	٣٧٦,٩٠٦
أرباح مبقاة		**٢٤,٦٩٧,٧٨٧**	٢٠,٤٦٦,٤٩٥
مجموع حقوق الملكية		**١٠٠,٠٧٤,٦٩٣**	٩٥,٨٤٣,٤٠١
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات منافع الموظفين المحددة		**١,٨٥٩,١٨١**	١,٧٠٦,٨١٠
مطلوبات عقود إيجار	٧	**٤,٦٧٦,٦٨٠**	-
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**٦,٥٣٥,٨٦١**	١,٧٠٦,٨١٠
المطلوبات المتداولة			
مطلوبات عقود إيجار	٧	**١,٣٧٩,٤٢٤**	٤١,٢٦٥
ذمم دائنة تجارية		**١,٠٢٧,٩٩٦**	٦٣٥,٩١٠
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٣	**٩,٥١٧,٢٣٠**	٧,١٥٣,٨٩٣
مخصص الزكاة	١٤	**١,١٥٤,٠٠٠**	١,٥٧٠,٢٣٧
مجموع المطلوبات المتداولة		**١٣,٠٧٨,٦٥٠**	٩,٤٠١,٣٠٥
مجموع المطلوبات		**١٩,٦١٤,٥١١**	١١,١٠٨,١١٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		**١١٩,٦٨٩,٢٠٤**	١٠٦,٩٥١,٥١٦

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
هيفاء محمد الخراشي	نواف محمد الخراشي	أحمد عبدالله عبدالرحمن الخراشي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مصنع تصميم الرخام
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "﷼" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة أو مفحوصة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة أو مفحوصة)
الإيرادات	١٥	**٤,٨٨١,٤٤٠**	٦,٧٧٠,٣٩٠	**٢٧,١٩٩,٦٠٩**	٢٩,١٢٣,٢١١
تكلفة الإيرادات		**(٢,٧١٩,٢٩١)**	(٢,٨٥٣,٤٢٢)	**(١٠,٧٣٩,٩٥٢)**	(١٠,٨٧٧,٢٥٤)
مجمل الربح		**٢,١٦٢,١٤٩**	٣,٩١٦,٩٦٨	**١٦,٤٥٩,٦٥٧**	١٨,٢٤٥,٩٥٧
مصاريف بيعية وتسويقية		**(١١٧,٣٠٧)**	(٢٥,٤٣٦)	**(١,١٣٨,٤٧١)**	(١,٠٠٠,٣٩٢)
مصاريف عمومية وإدارية	١٦	**(٤,٢٤٠,٨٩٦)**	(٣,٤٦٤,٨٤٨)	**(٩,٣٦٥,٣٢٨)**	(٨,٣١٢,٤٢٨)
(الخسارة) الربح من العمليات الرئيسية		**(٢,١٩٦,٠٥٤)**	٤٢٦,٦٨٤	**٥,٩٥٥,٨٥٨**	٨,٩٣٣,١٣٧
إيرادات تمويلية	١١	**٩٧,٣١١**	-	**٤٦٧,٤٣٤**	-
تكاليف تمويلية	٧	**(٩١,٨٣٨)**	(٥٩٢)	**(٢٩٣,٧٢٦)**	(١٦,١٠٢)
مصروفات و إيرادات أخرى (بالصافي)	١٧	**(٣٠٠,٧٥٠)**	١٢,٠٠٠	**(٧٤٤,٢٧٤)**	(٢٤٥,٦٥٢)
صافي (الخسارة) ربح الفترة قبل الزكاة		**(٢,٤٩١,٣٣١)**	٤٣٨,٠٩٢	**٥,٣٨٥,٢٩٢**	٨,٦٧١,٣٨٣
مصروف الزكاة	١٤	**(٣٠٠,٠٠٠)**	(٣٠٠,٠٠٠)	**(١,١٥٤,٠٠٠)**	(٨٠٠,٠٠٠)
صافي (خسارة) ربح الفترة		**(٢,٧٩١,٣٣١)**	١٣٨,٠٩٢	**٤,٢٣١,٢٩٢**	٧,٨٧١,٣٨٣
إجمالي (الخسائر) الدخل الشامل للفترة		**(٢,٧٩١,٣٣١)**	١٣٨,٠٩٢	**٤,٢٣١,٢٩٢**	٧,٨٧١,٣٨٣
ربحية السهم					
(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي (خسارة) ربح الفترة العائدة للمساهمين في الشركة	١٨	**(٠,٠٤)**	٠,٠٠٢	**٠,٠٦**	٠,١٠

المدير المالي
هيفاء محمد الخراشي

الرئيس التنفيذي
نواف محمد الخراشي

رئيس مجلس الإدارة
أحمد عبدالله عبدالرحمن الخراشي

شركة مصنع تصميم الرخام
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "﷼" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٨٧٧,١٤٩	٤٠٦,٨٣٣	١٦,٩٧٢,٢٠١	٨٥,٢٥٦,١٨٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٧,٨٧١,٣٨٣	٧,٨٧١,٣٨٣
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة أو مفحوصة)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٨٧٧,١٤٩	٤٠٦,٨٣٣	٢٤,٨٤٣,٥٨٤	٩٣,١٢٧,٥٦٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٧٦,٩٠٦	٢٠,٤٦٦,٤٩٥	٩٥,٨٤٣,٤٠١
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٤,٢٣١,٢٩٢	٤,٢٣١,٢٩٢
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٧٦,٩٠٦	٢٤,٦٩٧,٧٨٧	١٠٠,٠٧٤,٦٩٣

المدير المالي
هيفاء محمد الخراشي

الرئيس التنفيذي
نواف محمد الخراشي

رئيس مجلس الإدارة
أحمد عبدالله عبدالرحمن الخراشي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مصنع تصميم الرخام
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "﷼" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة أو مفحوصة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الربح قبل الزكاة		٥,٣٨٥,٢٩٢	٨,٦٧١,٣٨٣
تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٦	٢,٦٨٠,٨٢٠	٢,٣٢٣,٧٤٩
استهلاك موجودات حق استخدام	٧	١,١٢٠,١٤٤	١,٤٨١,٩٨٤
خسائر من استبعاد موجودات حق استخدام		٢٢,٣٠٥	-
خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات		-	٤٢٢,٢٦١
الرد من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة	٨	(٤٨٨,٦٨٩)	(٣٧٤,٣٥٤)
إيرادات تمويلية	١١	(٤٦٧,٤٣٤)	-
تكاليف تمويلية	٧	٢٩٣,٧٢٦	١٦,١٠٢
الخسائر المحققة (والأرباح) غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		١,٥٠٨	(١٢٩,١٠٩)
المكون من مطلوبات منافع الموظفين المحددة		١٩٨,٤٦٦	١٩٨,٤٦٦
		٨,٧٤٦,١٣٨	١٢,٦١٠,٤٨٢
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
المخزون		(١,٥٨٥,٦٤٧)	(٤,١٤٩,٦٤٧)
ذمم مدينة تجارية		١,٢٥٠,٩١٥	(١,٣٢٥,٩١٢)
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		(٦,٦٤٧,٦٠٧)	٦٦٩,٩٠٣
ذمم دائنة تجارية		٣٩٢,٠٨٦	٨٥٠,٢٠٨
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٢,٣٦٣,٣٣٧	٣,٨٢١,٠٦٢
النقد الناتج من العمليات		٤,٥١٩,٢٢٢	١٢,٤٧٦,٠٩٦
المسدد من مطلوبات منافع الموظفين المحددة		(٤٦,٠٩٥)	(٧٨,٥٥١)
المسدد من مخصص الزكاة	١٤	(١,٥٧٠,٢٣٧)	(١,٤٤١,٣٣٤)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢,٩٠٢,٨٩٠	١٠,٩٥٦,٢١١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	٦	(٢,٦٢٥,٩٧٣)	(٧,٨٥٣,٠٠٤)
مدفوعات لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر		-	(٥,٥٥٠,٠٠٠)
ودائع قصيرة الأجل		٢,٠٥٢,٤٩١	-
إيرادات تمويلية محصلة		٤٦٧,٤٣٤	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١٠٦,٠٤٨)	(١٣,٤٠٣,٠٠٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المسدد من مطلوبات عقود الإيجار	٧	(١,٧٠٥,٢٥٠)	(١,٨٠٩,٣٥٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١,٧٠٥,٢٥٠)	(١,٨٠٩,٣٥٠)
صافي التغير في النقد لدى البنوك		١,٠٩١,٥٩٢	(٤,٢٥٦,١٤٣)
النقد لدى البنوك في بداية الفترة		١,١٤٦,٦٥٧	٤,٥٠٧,٨٦٠
النقد لدى البنوك في نهاية الفترة		٢,٢٣٨,٢٤٩	٢٥١,٧١٧
المعاملات غير النقدية			
إضافات على موجودات حق استخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار	٧	٧,٤٦٧,٦٢٨	-
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى -فوائد مستحقة		٨,٤٩٢	-

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
هيفاء محمد الخراشي	نواف محمد الخراشي	أحمد عبدالله عبدالرحمن الخراشي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- نبذة عن الشركة

أ- التأسيس

شركة مصنع تصميم الرخام "شركة مساهمة سعودية "الشركة"، مسجلة في الرياض المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٣٢٥٣ الصادر بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (الموافق ٧ سبتمبر ٢٠١٤م) الرمز البريدي ١٣٩٦٨.

بتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٦م)، وافقت الجمعية العامة الغير عادية على تعديل المادة رقم (٢) من النظام الأساس للشركة المتعلقة باسم الشركة ليكون شركة ماربل ديزاين بدلاً من شركة مصنع تصميم الرخام. وتم تعديل السجل التجاري والوثائق ذات الصلة بما يتوافق مع هذا التعديل.

ب- العنوان الرئيسي

يقع المركز الرئيسي للشركة في:
الرياض - ٨٤١٦ سدوس المنطقة الصناعية
ص.ب ٥٩٢٦٨ - الرمز البريدي ١٣٩٦٨
المملكة العربية السعودية

ج- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷼، مقسماً إلى ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، بقيمة اسمية قدرها ١ ﷼ لكل منها.

د- النشاط الرئيسي للشركة الأم

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في قطع ونشر الرخام، تركيب الرخام، وتتمثل أنشطة النظام الأساسي للشركة في الصناعات التحويلية، التشييد والبناء، النقل والتخزين، الأنشطة العقارية، والخدمات الإدارية، وخدمات الدعم.

هـ- الشركات التابعة

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، القوائم المالية للشركة الأم ("الشركة") وشركتها التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين "المجموعة") والمبينة أدناه:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	نسبة الملكية	
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
طريق المسكن للتطوير العقاري	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢٥٠٢٣٠	١٨ مايو ٢٠٠٨م	١٠٠٪	١٠٠٪

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢-١ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة عادةً لمجموعة كاملة من القوائم المالية، ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مطلوبات خطة منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

٢-٣ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. وكذلك الإفصاحات عن بعض الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الموجودات والمطلوبات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

إن الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من الأحكام والافتراضات والتقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة للمجموعة.

٢-٤ عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي "﷼" والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

٣- أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، حيث إنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

لم تعتمد المجموعة مبكراً أي معيار جديد أو تفسير أو تعديل تم إصداره، ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر، وهي: الأنشطة التشغيلية، والأنشطة الاستثمارية، والأنشطة التمويلية، والزكاة، ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة الرئيسية للمجموعة.

لن يترتب على تطبيق المجموعة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) أي تغيير في صافي الربح أو صافي الأصول. إلا أنه سيتعين على المجموعة عرض مجموعين فرعيين جديدين، وهما: "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل الزكاة". ومع ذلك، فإن مجموع الربح التشغيلي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) يختلف عن مجموع الربح التشغيلي المعروض حالياً من قبل المجموعة. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تطرأ التغييرات التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة:

١- يتم حالياً إدراج إيرادات ومصروفات الفوائد ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للمجموعة. ويوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) إرشادات محددة بشأن تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئتي الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية.
٢- سيتم تصنيف تكلفة الفائدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين المحددة، والتي يتم عرضها ضمن تكاليف التمويل.
٣- تُدرج حاليًا خسائر فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية الصافية ان وجدت ضمن تكاليف التمويل، ويتم عرضها ضمن صافي تكاليف التمويل. ووفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS ١٨، يجب عرض فروقات أسعار الصرف ضمن نفس الفئة التي تُعرض فيها الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالبنود التي نشأت عنها تلك الفروقات.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تُستخدم في وسائل التواصل العامة خارج القوائم المالية ، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمجموعة ككل. وسيتعين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بهذه المقاييس ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية .

وتقوم المجموعة حالياً بتحديد وسائل التواصل العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس الفترة المالية التي تغطيها القوائم المالية. وبناءً عليه، سيتم تحديد مقاييس الأداء التي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) استناداً إلى وسائل التواصل العامة الصادرة عن المجموعة والمتعلقة بفترة التقرير المرحلي لعام ٢٠٢٧م.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات وتفصيلها في القوائم المالية (بما في ذلك القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها). كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

وتقوم المجموعة حالياً بتقييم البنود استناداً إلى خصائصها المتشابهة والمختلفة. وبناءً على هذا التقييم، ستقوم المجموعة بعرض بنود في القوائم المالية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة للمستخدمين، مع الإفصاح عن المعلومات الجوهرية الإضافية في الإيضاحات.

كما تقوم المجموعة بتقييم البنود التي يتم تصنيفها حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحاً وتعبيراً.

د- التعديلات اللاحقة

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) تعديلات لاحقة على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتطلب استخدام مجموع "الربح التشغيلي" المستحدث كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حالياً الربح للسنة / الفترة قبل الزكاة كنقطة بداية للتسوية إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لاعتماد نقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه المطابقة.

كما تتضمن التعديلات اللاحقة إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. وستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. بينما سيستمر تصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المحصلة وتوزيعات الأرباح المحصلة ضمن الأنشطة الاستثمارية، وتوزيعات الأرباح المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩): الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة - الإفصاحات

يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. وقد أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية هذا المعيار، والذي يتيح للمنشآت المؤهلة اختيار تطبيق متطلبات إفصاح مخفضة، مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض الواردة في المعايير الدولية الأخرى لإعداد التقارير المالية. وما لم ينص على خلاف ذلك، فإن المنشآت المؤهلة التي تختار تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩) لن تكون ملزمة بتطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية الأخرى لإعداد التقارير المالية.

٥- النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعدل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ونتائج أعمالها الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات من الأراضي، مباني، مباني على أراض الغير، ووسائل نقل وانتقال، حاسب آلي وملحقاته، وأثاث والتجهيزات، وآلات ومعدات.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
التكلفة		
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٥٧,٩٤٤,٦٨٥**	٤٦,٨٥٨,٨٧٥
إضافات خلال الفترة / السنة *	**٢,٦٢٥,٩٧٣**	١١,٧٢١,١١٧
استبعادات خلال الفترة / السنة	**-**	(٦٣٥,٣٠٧)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٦٠,٥٧٠,٦٥٨**	٥٧,٩٤٤,٦٨٥
مجمع الاستهلاك		
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**١٩,٨٠٤,٣٨٠**	١٦,٨٥٤,٦٣١
المحمل على الفترة / السنة *	**٢,٦٨٠,٨٢٠**	٣,١٦٢,٧٩٤
استبعادات خلال الفترة / السنة	**-**	(٢١٣,٠٤٥)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٢٢,٤٨٥,٢٠٠**	١٩,٨٠٤,٣٨٠
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة	**٣٨,٠٨٥,٤٥٨**	٣٨,١٤٠,٣٠٥

* تتضمن إضافات الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة بند تحسينات علي أماكن مستأجرة التي بلغت قيمتها ١,٣٠١,١٧٥ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ، والمتمثلة في أعمال تجهيز المعرض الخاص بالشركة في الرياض والمتوقع الانتهاء منه خلال عام ٢٠٢٦م.

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفترياً ولا تزال قيد الاستخدام مبلغ ٨,٠٠٩,١٧٨ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: مبلغ ٣,٥٢٨,٤٦٨ ﷼).

تم تبويب الاستهلاك للفترة على النحو الآتي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة أو مفحوصة)
تكلفة الإيرادات	**١,٧٤٢,٥٣١**	١,٥١٠,٤٣٧
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)	**٩٣٨,٢٨٩**	٨١٣,٣١٢
	٢,٦٨٠,٨٢٠	٢,٣٢٣,٧٤٩

٧- عقود الإيجار

تتمثل موجودات حق الاستخدام في استخدام مبنى المعرض بموجب عقد إيجار. ويتم استهلاك موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات. ويبين الجدول أدناه حركة موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار خلال الفترة.

أ- موجودات حق الاستخدام

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٦٣,٥٧٠**	١٩١,٢٣٤
إضافات خلال الفترة / السنة	**٧,٤٦٧,٦٢٨**	١,٨٠٨,٢٩٥
استبعادات خلال الفترة / السنة	**(٦٣,٥٧٠)**	-
استهلاك موجودات حق استخدام	**(١,١٢٠,١٤٤)**	(١,٩٣٥,٩٥٩)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٦,٣٤٧,٤٨٤**	٦٣,٥٧٠

٧- عقود الإيجار (تتمة)

ب- مطلوبات عقود الإيجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٤١,٢٦٥**	٦١,٧٨٩
إضافات خلال الفترة / السنة	**٧,٤٦٧,٦٢٨**	١,٨٠٨,٢٩٥
استبعادات خلال الفترة / السنة	**(٤١,٢٦٥)**	-
المسدد خلال الفترة / السنة	**(١,٧٠٥,٢٥٠)**	(١,٨٤٥,٣٥٠)
إطفاء الفوائد خلال الفترة / السنة	**٢٩٣,٧٢٦**	١٦,٥٣١
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٦,٠٥٦,١٠٤**	٤١,٢٦٥

تم تبويب مطلوبات عقود الإيجار كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الجزء غير المتداول	**٤,٦٧٦,٦٨٠**	-
الجزء المتداول	**١,٣٧٩,٤٢٤**	٤١,٢٦٥
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٦,٠٥٦,١٠٤**	٤١,٢٦٥

٨- مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
رخام طبيعي	**٥٢,١٧٨,٩٦٤**	٥٢,٣٠٥,٠٢٣
سنترد ستون	**٤,٦٩٧,١٤٦**	٢,٩٨٥,٤٤٠
يخصم: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة	**(٤,٢٨١,٨١٣)**	(٤,٧٧٠,٥٠٢)
	٥٢,٥٩٤,٢٩٧	٥٠,٥١٩,٩٦١

فيما يلي حركة مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة:

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٤,٧٧٠,٥٠٢**	٥,٤١٢,١٢٣
الرد خلال الفترة / السنة	**(٤٨٨,٦٨٩)**	(٦٤١,٦٢١)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٤,٢٨١,٨١٣**	٤,٧٧٠,٥٠٢

٩- ذمم مدينة تجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
ذمم مدينة تجارية	**٣,١٩٨,١٧٧**	٤,٤٤٩,٠٩٢
يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	**(٥٥٣,٠٩٠)**	(٥٥٣,٠٩٠)
	٢,٦٤٥,٠٨٧	٣,٨٩٦,٠٠٢

فيما يلي بيان بأعمار الذمم المدينة التجارية:

من ٠ - ٩٠ يوماً	**٢٩٦,٩١٠**	١,٩٥٥,٧٥٣
من ٩١ - ١٨٠ يوماً	**٢,٠١٤,٠٠٢**	٣١٣,٩٧٦
من ١٨١ - ٣٦٠ يوماً	**١٤٦,٢٣٩**	١,٤٤١,٦٤٧
أكثر من ٣٦٠ يوماً	**٧٤١,٠٢٦**	٧٣٧,٧١٦
	٣,١٩٨,١٧٧	٤,٤٤٩,٠٩٢

١٠- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
دفعات مقدمة للموردين	**٦,٨٢١,٨٢٦**	١,١٨٩,١١٨
ضريبة القيمة المضافة	**١,٤٦٩,٣٢١**	١,١٢٧,٣٠٣
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٢٠,٤٥٥**	١٧٦,٨٩٧
فوائد مستحقة	**٨,٤٩٢**	-
ذمم الموظفين	**١,٤٨٦,٤٧٣**	٦٥٧,١٥٠
الانخفاض في قيمة دفعات مقدمة للموردين	**(٩٦,٩٧٥)**	(٩٦,٩٧٥)
	٩,٧٠٩,٥٩٢	٣,٠٥٣,٤٩٣

١١- الودائع قصيرة الأجل

تتمثل الودائع قصيرة الأجل في ودائع لأجل لدى بنوك محلية ذات مدة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر ولا تتجاوز اثني عشر شهرا من تاريخ الإيداع، وتحمل معدل فائدة سنوي قدره٥,٤٪ وقد بلغت إيرادات التمويل المعترف به من هذه الودائع خلال الفترة مبلغ ٤٦٧,٤٣٤ ﷼.

١٢- الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين ومجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة العليا في الشركة والمنشآت المسيطر عليها أو يمارس عليها سيطرة هامة من قبل المساهمين أو التي يمارسون عليها تأثيراً إدارياً هاماً، فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

أ- إن أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
الأطراف ذات العلاقة	**طبيعة المعاملة**	**طبيعة العلاقة**	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
			(غير مراجعة)	(غير مراجعة أو مفحوصة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة أو مفحوصة)
أحمد عبد الله عبد الرحمن الخراشي	مدفوعات ايجارية	مساهم ورئيس مجلس الإدارة	-	-	**١,٧٠٠,٠٠٠**	٨٥٠,٠٠٠
أحمد عبد الله عبد الرحمن الخراشي	موجودات حق استخدام	مساهم ورئيس مجلس الإدارة	-	-	**٦,٣٤٧,٤٨٤**	٤١٢,٥١٤
أحمد عبد الله عبد الرحمن الخراشي	التزامات عقود الايجار	مساهم ورئيس مجلس الإدارة	-	-	**٦,٠٥٦,١٠٤**	-
أحمد عبد الله عبد الرحمن الخراشي	استهلاك موجودات حق استخدام	مساهم ورئيس مجلس الإدارة	-	٤١٢,٥١٤	**١,١٢٠,١٤٤**	١,٢٣٧,٥٤٣
أحمد عبد الله عبد الرحمن الخراشي	الفوائد المطفئة	مساهم ورئيس مجلس الإدارة	**٩١,٨٣٨**	-	**٢٩٣,٧٢٦**	١٤,٩٤٣

تتمثل المعاملات في تأجير مقر للشركة خلال العام من قبل رئيس مجلس الإدارة

ب- مكافآت وتعويضات كبار التنفيذيين في المجموعة:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة أو مفحوصة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة أو مفحوصة)
أجور ورواتب ومزايا الإدارة العليا	**٢١٠,٠٠٠**	١٨٧,٥٠٠	**٦٣٠,٠٠٠**	٥٨٠,٥٠٠
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	**٩٨٥,٠٠٠**	١,٠٦٠,٠٠٠	**٩٨٥,٠٠٠**	١,٠٦٠,٠٠٠

١٣- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
عملاء دفعات مقدمة	**٨,٠٦٩,٧٣٢**	٥,٦٩١,٢٦٢
مستحقات موظفين	**٣٥١,١١٧**	١١٩,٠٢٤
ضريبة القيمة المضافة	**١٧٣,٨٠٤**	١٥٢,٨٠١
مصاريف مستحقة	**٩٠٦,٠٠٠**	١,١٣٣,١٧٣
أرصدة دائنة أخرى	**١٦,٥٧٧**	٥٧,٦٣٣
	٩,٥١٧,٢٣٠	٧,١٥٣,٨٩٣

١٤- مخصص الزكاة

أ- فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**١,٥٧٠,٢٣٧**	١,٤٤١,٣٣٤
المكون خلال الفترة / السنة	**١,١٥٤,٠٠٠**	١,٥٧٠,٢٣٧
المسدد خلال الفترة / السنة	**(١,٥٧٠,٢٣٧)**	(١,٤٤١,٣٣٤)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**١,١٥٤,٠٠٠**	١,٥٧٠,٢٣٧

ب- الموقف الزكوي

قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة منذ التأسيس وحتى عام ٢٠٢٥م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وقد حصلت الشركة على الشهادات المطلوبة سارية المفعول حتى ٢٣/ ١١ / ١٤٤٨ هـ الموافق ٣٠ / ٤ / ٢٠٢٧ م. ولا توجد أي ربوط نهائية صادرة من الهيئة حتى تاريخه

١٥- الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة أو مفحوصة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة أو مفحوصة)
مبيعات رخام	**٤,٦٧٧,٨١٨**	٥,٨٢٠,٨٠٩	**٢٦,٥٣١,٨٦٥**	٢٧,١٤٠,٣٠٥
إيرادات أعمال التركيب	**٢٠٣,٦٢٢**	٩٤٩,٥٨١	**٦٦٧,٧٤٤**	١,٩٨٢,٩٠٦
	٤,٨٨١,٤٤٠	٦,٧٧٠,٣٩٠	**٢٧,١٩٩,٦٠٩**	٢٩,١٢٣,٢١١

توقيت الاعتراف بالإيرادات:

- إيرادات بيع رخام في نقطة زمنية عند تسليم المنتجات.
- إيرادات تركيب رخام، يتم الاعتراف على مدى الزمن وفقاً لمراحل إنجاز العمل.

١٦- مصاريف عمومية وادارية

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة أو مفحوصة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة أو مفحوصة)
رواتب وما في حكمها	**١,٩٠٢,٦٨٤**	٦٨٣,٢١١	**٣,٧٦٨,٣٩٩**	٢,٤٦٢,٨٢٠
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)	**٩٨٥,٠٠٠**	١,٠٦٠,٠٠٠	**٩٨٥,٠٠٠**	١,٠٦٠,٠٠٠
منافع موظفين محددة	**١٠٧,٩٥٥**	١٠٧,٩٥٥	**١٩٨,٤٦٦**	١٩٨,٤٦٦
تذاكر موظفين	**٤٢,١٥٤**	١٦٨,٣٣٨	**١٨٥,٦٧٣**	٢٣٠,٢٧٣
استهلاك عقود الإيجار (إيضاح ٧)	**٣٧٣,٣٨١**	٤٥٧,٥٤٨	**١,١٢٠,١٤٤**	١,٤٨١,٩٨٤
إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)	**٣١٠,٧٠٩**	٢٧٩,٨٣٥	**٩٣٨,٢٨٩**	٨١٣,٣١٢
صيانة وإصلاح	**١٥٥,٦٠٤**	٧٨,٥٣٥	**٣٦٢,٢٩٧**	٣١٠,٣٠٣
تأشيرات وإقامات	**٨,٧٧٢**	٥٥,٧٢٨	**٧٢,١٢٨**	٨٢,٣٨٣
هاتف وبريد	**٣٢,٣٧٧**	٣٥,٥٠٨	**٩٨,١٧٣**	١٠٧,٦١٨
تأمينات اجتماعية	**١٣٠,٩١٩**	١٠٧,٥٤٦	**٣٦٣,٠٩٨**	٣٢٨,١٦٥
تأمين طبي	**١٣,٥١٩**	-	**١٧٠,٦٩٨**	١٥٧,٠٧٢
تأمين ممتلكات	**-**	-	**١٣,١٥٨**	١٤,٦٢١
كهرباء مياه ومنافع	**٤٠,٦٢١**	٨٠,٧٠٣	**١٩١,٢٩٨**	١٧٥,٤٤٦
أتعاب واستشارات مهنية	**٢٤,٥٠٠**	١٤٤,٢٧٠	**٥٤٤,٠٨٨**	٤٧٣,٣١٦
أدوات مكتبية	**١٧,٧٤٥**	٢١,١٧٥	**٧٤,٩٠٥**	٧٤,٥٦٥
رسوم وتصديقات	**١١,٨٢١**	٩٦,٠٥٠	**٥٨,٨٥٤**	١٣٠,٦٥٤
محروقات	**٤٢,٠١٢**	٥٩,٠٩١	**١٢٠,٩٣٦**	١٤٣,٨٠٩
عمولات بنكية	**٧,١٨٤**	٥,٧٦٥	**١٦,٠٦٧**	١٧,٢٦٨
مصاريف أخرى	**٣٣,٩٣٩**	٢٣,٥٩٠	**٨٣,٦٥٧**	٥٠,٣٥٣
	٤,٢٤٠,٨٩٦	٣,٤٦٤,٨٤٨	**٩,٣٦٥,٣٢٨**	٨,٣١٢,٤٢٨

١٧- مصروفات و إيرادات أخرى (بالصافي)

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة أو مفحوصة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة أو مفحوصة)
خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات	**-**	-	**-**	(٤٢٢,٢٦١)
(الخسائر) المحققة والأرباح غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	**-**	-	**(١,٥٠٨)**	١٢٩,١٠٩
منح حكومية	**٢٣,٥٠٠**	١٢,٠٠٠	**٦٨,٥٠٠**	٤٧,٥٠٠
مصروفات أنتقال للسوق الرئيسي	**(٣٢٤,٢٥٠)**	-	**(٨١١,٢٦٦)**	-
	(٣٠٠,٧٥٠)	١٢,٠٠٠	**(٧٤٤,٢٧٤)**	(٢٤٥,٦٥٢)

١٨- (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي (خسارة) ربح الفترة

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي (خسارة) ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. تم إعادة احتساب ربحية الحصص للفترات السابقة نتيجة زيادة رأس المال عن طريق تجزئة السهم ورسملة الأرباح المبقاة. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة أو مفحوصة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة أو مفحوصة)
صافي (خسارة) ربح الفترة الخاصة بحاملي الأسهم العادية	**(٢,٧٩١,٣٣١)**	١٣٨,٠٩٢	**٤,٢٣١,٢٩٢**	٧,٨٧١,٣٨٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	**٧٥,٠٠٠,٠٠٠**	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	**٧٥,٠٠٠,٠٠٠**	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(خسارة) **ربحية السهم الأساسية والمخفضة**	**(٠,٠٤)**	٠,٠٠٢	**٠,٠٦**	٠,١٠

١٩- المعلومات القطاعية

قامت الإدارة بتقييم الأنشطة التشغيلية للمجموعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ "القطاعات التشغيلية"، وخلصت إلى عدم وجود أي متطلبات لعرض أنشطة منفصلة كقطاعات تشغيلية مستقلة. ويستند هذا الاستنتاج إلى تشابه الخصائص الاقتصادية لجميع العمليات، حيث إن إيرادات المجموعة مستمدة من مصدر واحد - قطاع التصميم الداخلي وأعمال الرخام والتوريد والتركيب، والبيع بالتجزئة للرخام والحجر الطبيعي والاصطناعي وتعمل المجموعة داخل المملكة العربية السعودية.

لمزيد من التفاصيل النوعية والكمية فيما يتعلق بتدفقات الإيرادات ومنتجات المجموعة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (١٥) من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتفق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة مع ما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لم تطرأ أي تغيّرات جوهرية على تصنيف أو قياس أو القيمة العادلة للأدوات المالية خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. كما لم تطرأ تغيّرات جوهرية على تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان أو السيولة أو السوق، أو على الطرق المتبعة في إدارة تلك المخاطر، مقارنة بما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تعتقد إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٢١- الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في الجزء المتبقي من التعاقدات لشراء آلات ومعدات والتي بلغت ٦٠٤,٥٥٥ ﷼.

٢٢- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٦م)، وافقت الجمعية العامة الغير عادية على تعديل المادة رقم (٢) من النظام الأساس للشركة المتعلقة باسم الشركة ليكون شركة ماربل ديزاين بدلاً من شركة مصنع تصميم الرخام. وتم تعديل السجل التجاري والوثائق ذات الصلة بما يتوافق مع هذا التعديل.

٢٣- التطورات الجيوسياسية

في ظل التطورات الجيوسياسية التي تشهدها المنطقة وما قد يترتب عليها من اضطرابات اقتصادية وتشغيلية، تواصل إدارة المجموعة متابعة هذه التطورات وتقييم آثارها المحتملة على أنشطتها وعملياتها التشغيلية وسلاسل الإمداد. وقد انعكس الأثر المالي الناتج عن هذه الاضطرابات على الأداء المالي للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. وستواصل الإدارة تقييم الوضع ومراقبة أي آثار مستقبلية محتملة على ظروفها التشغيلية وترتيبات سلسلة الإمداد وهيكل التكاليف، وذلك عند إعداد التقارير المالية للفترات اللاحقة.

٢٤- الالتزامات المحتملة

لا توجد لدى المجموعة أية التزامات محتملة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

٢٥- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ جمادي الاولي١٤٤٨هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٦م).