

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>فهرس</u>	
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

إلى السادة المساهمين
شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع مياه الجوف الصحية - شركة مساهمة سعودية ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية:

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم الاعتراف بالإيرادات علي النحو التالي:</p> <p>الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الاعتبار معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء"</p> <p>الحصول على فهم لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش للشركة.</p> <p>تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.</p> <p>فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، وإجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتنا الصحيحة.</p> <p>إختبار عينة من قيود اليومية العامة المرحلة إلى حسابات الإيرادات في سجلات الشركة لتحديد البنود غير العادية أو التسويات الجوهرية.</p> <p>تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالإيرادات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية للشركة.</p>	<p>تحقق الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٧٣,٩٧٨,٤٤٢ ريال سعودي (عام ٢٠٢١م: مبلغ ٦٧,٦٦٦,١١٤ ريال سعودي).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء الشركة وربحيتها وقد تم اعتبار تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي وذلك لوجود مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية ولوجود مخاطر متصلة بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية حيث تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات</p>

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند قرانتها، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراجعتنا أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة تقرير مجلس الإدارة أنها تحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لغرض الاستمرارية وعن الإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام غرض الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. إذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا مجلس الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال قيامنا بإعمال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة. ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه



عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م
الموافق: ٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
(بالريال السعودي)

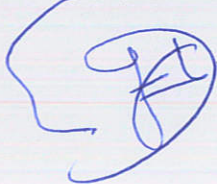
كما في 31 ديسمبر

2021م	2022م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
139,038,361	155,983,433	4	ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي
3,546,592	1,411,280	5	حق استخدام أصول
142,584,953	157,394,713		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
12,862,600	15,075,067	7	مخزون، صافي
3,329,123	4,880,532	8ب	مستحق من أطراف ذات علاقة
10,754,245	8,832,673	9	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
6,991,795	7,177,993	6	ذمم مدينة تجارية، صافي
5,760,329	5,275,665	10	نقد وما في حكمه
39,698,092	41,241,930		إجمالي الأصول المتداولة
182,283,045	198,636,644		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
25,000,000	31,250,000	11	رأس المال
7,397,306	7,971,342	12	الاحتياطي النظامي
606,938	606,938		احتياطي عام
-	(209,440)	15	احتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين
24,946,839	30,113,159		الأرباح المبقاة
-	13,427,138		علاوة الإصدار
57,951,083	83,159,136		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
28,711,119	20,495,251	13-ا	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
1,853,160	2,111,958	5	التزامات عقود ايجار - الجزء غير المتداول
13,585,601	9,456,619	8-د	مستحق لأطراف ذات علاقة - غير متداولة
2,623,628	3,128,848	14	التزامات المزايا المحددة للموظفين
46,773,508	35,192,676		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
30,813,172	33,587,806	-13	مراجبات قصيرة الأجل
		→	
15,381,675	13,891,301	-13	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
1,287,314	1,749,647	5	التزامات عقود ايجار - متداولة
17,425	72,534	8-ج	مستحق لأطراف ذات علاقة - متداولة
22,232,547	23,642,591		ذمم دائنة تجارية
7,683,803	7,180,810	15	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
142,518	160,143	16	مخصص الزكاة
77,558,454	80,284,831		إجمالي الالتزامات المتداولة
124,331,962	115,477,507		إجمالي الالتزامات
182,283,045	198,636,644		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية


رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية



إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر
(جميع المبالغ بالريال السعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021م	2022م	إيضاح
67,626,114	73,978,442	المبيعات
(33,386,660)	(43,392,188)	17 تكلفه المبيعات
34,239,454	30,586,254	مجمل الربح
(22,337,758)	(19,148,869)	18 مصاريف مبيعات وتوزيع
(6,627,350)	(4,690,294)	19 المصروفات العمومية والإدارية
5,274,346	6,747,091	الربح من الاعمال الرئيسية
163,244	3,582	20 إيرادات ومصروفات اخرى
(560,814)	(850,175)	21 تكلفه التمويل
4,876,776	5,900,498	صافي الربح قبل الزكاة
(173,772)	(160,143)	16 الزكاة
4,703,004	5,740,355	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الاخر
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا ضمن الربح او الخسارة :
-	(209,440)	(خسائر) إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	(209,440)	اجمالي بنود الدخل الشامل الاخر
4,703,004	5,530,915	الدخل الشامل للسنة
		ربحية السهم:
1.88	1.83	22 الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
(جميع المبالغ بالريال السعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر		
2021م	2022م	
4,876,776	5,900,498	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة:
4,925,006	5,311,931	اهلاكات الات ومعدات
1,151,970	1,316,151	استهلاك حق الاستخدام أصول
924,655	850,175	تكاليف التمويل
11,878,407	13,378,756	
		التغير في الأصول والالتزامات
		المخزون
(3,538,004)	(2,212,467)	ذمم مدينة تجارية
2,127,577	813,802	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة اخرى
600,450	921,572	المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
1,252,176	(1,551,409)	المستحق الي الأطراف ذات العلاقة
(131,844)	55,107	مصرفات مستحقة وذمم دائنة اخرى
(4,615)	(502,993)	ذمم دائنة تجارية
4,232,130	1,410,044	المدفوعة من مكافأة نهاية الخدمة
(531,221)	505,219	الزكاة المدفوعة
(136,866)	(142,518)	
15,748,190	12,675,113	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(1,796,003)	(16,109,980)	إضافات وتحويلات الممتلكات والآلات والمعدات
71,274	211,819	المحصل من استبعادات ممتلكات والآلات ومعدات
(13,349,044)	(5,539,678)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
187,267	1,023,948	تسوية في أصول مستأجرة
(14,886,506)	(20,413,892)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
32,816,743	2,005,466	المستلم من القروض
(37,718,317)	(8,483,134)	المسدد من القروض
(1,118,401)	(1,816,373)	المسدد من التزامات عقود إيجار
-	6,250,000	زيادة رأس المال
-	13,427,138	علاوة الأصدار
1,204,360	(4,128,982)	المستحق لأطراف ذات علاقة
(4,815,615)	7,254,115	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(3,953,931)	(484,664)	صافي التدفقات النقدية خلال السنة
9,714,260	5,760,329	النقد وما في حكمه بداية السنة
5,760,329	5,275,665	النقد وما في حكمه نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

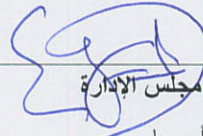
الرئيس التنفيذي

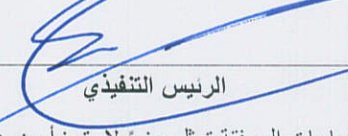
مدير الشؤون المالية

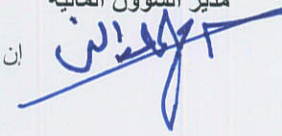
الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
(جميع المبالغ بالريال السعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	علاوة اصدار	الأرباح المبقة	احتياطي اعادة قياس المزايا المحددة للموظفين	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
53,248,079	-	20,714,135	-	606,938	6,927,006	25,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2021
4,703,004	-	4,703,004	-	-	-	-	صافي دخل عن السنة
-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
4,703,004	-	4,703,004	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(470,300)	-	-	470,300	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح
57,951,083	-	24,946,839	-	606,938	7,397,306	25,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
57,951,083	-	24,946,839	-	606,938	7,397,306	25,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2022
5,740,355	-	5,740,355	-	-	-	-	صافي دخل عن السنة
(209,440)	-	-	(209,440)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
5,530,915	-	5,740,355	(209,440)	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
6,250,000	-	-	-	-	-	6,250,000	المحصل
13,427,138	13,427,138	-	-	-	-	-	علاوة اصدار
-	-	(574,036)	-	-	574,036	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
83,159,136	13,427,138	30,113,159	(209,440)	606,938	7,971,342	31,250,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية


إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. معلومات عامة

شركة مصنع مياه الجوف الصحية (الشركة)، شركة مساهمة سعودية، تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦١١٣٣٥ الصادر في مدينة الجوف بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٥ ديسمبر ١٩٨٣ م الموافق (تاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٠٣ هـ)، وللشركة فروع وسجلاتها على النحو التالي:

الفرع	رقم السجل
الدمام	٢٠٥٠١١٤٨١٢
عرعر	٣٤٥٠٠١٥٧٢٤
سكاكا	٣٤٠٠٠٢٠٢٣١
حفر الباطن	٢٥١١٠٢٦٥٦٠
جدة	٤٠٤٠٣٠١٩٢٠
تبوك	٣٥٥٠٠٣٩٥٥٣
الرياض - بنيان	١٠١٠٦١٣٦٢٤
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٨٣٧٢٥
القريات	٣٤٥٢٠١٠٩٩٨
الرياض - السلي	١٠١٠٦١٣٦٢٤
الدومة - هلال	٣٤٠١٠١٢٨٦٧
سجل فرعي مصنع مياه الجوف	٣٤٠١٠٠٣٢٨٢

إن الفروع المذكورة أعلاه لا تحتفظ بدفاتر وسجلات منفصلة، وبالتالي فإن المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية المعروضة تتضمن أرصدة هذه الفروع.

بالإشارة الي الايضاح (٢٨)، فإنه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢١ م (الموافق ٢٦ صفر ١٤٤٣ هـ)، قد وافقت الجمعية العامة العادية للشركة علي توصية مجلس الإدارة بزيادة راس مال الشركة من خلال تسجيل وطرح أسهم جديدة بالسوق الموازية (نمو)، حيث وافقت هيئة السوق المالية بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢١ م (الموافق ٢٦ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ) علي تسجيل وطرح أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو). ولاحقا بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٦ رجب ١٤٤٣ هـ)، تم ادراج أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو).

يتمثل نشاط الشركة الأساس وفقاً للسجل التجاري في إنتاج المياه الصحية المعبأة في قوارير بلاستيكية.

السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢. أساس الأعداد

بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عملة العرض والنشاط:

إن الريال السعودي هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، ما لم تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية بقياسها بطريقة التقييم الأخرى كما هو موضح في إيضاح السياسات المحاسبية الهامة. يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة في القوائم المالية. تم الإفصاح عن التقديرات الهامة للقوائم المالية في إيضاح ٤.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وآلات معدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة. تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا أي انخفاض في القيمة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البند المناسب بالممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها. تدرج الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصا أية خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسلة تكاليف الاقتراض وفقا للسياسة المحاسبية للشركة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء) على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت، كما يتم استهلاك الآلات على مدى ساعات التشغيل. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

السنوات / ساعات التشغيل

٢٠	١) مياحي
٤	٢) اثاث ومفروشات
١٠	٣) سيارات
علي ساعات التشغيل	٤) عدد وأدوات
علي ساعات التشغيل	٥) آلات ومعدات
٨-٤	٦) أجهزة حاسب آلي وبرامج
علي ساعات التشغيل	٧) أجهزة مختبرات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، لأي تغييرات في التقدير يتم احتسابها وتطبيقها على أساس مستقبلي.

رسمة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات:

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات، و
 - أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تترأى للإدارة.
 - التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والالتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك الفترة.
- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتراكمة التي تكبدها الشركة والخاصة بإنشاء المباني والهيكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسمة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات

يلغى إثبات أي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

قطع الغيار الرأسمالية

تقوم الشركة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) و قطع الغيار العامة، باستخدام الإرشادات التالية:

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للاستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصرا رئيسيا / جزءا هاما ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموما أن يتم إستخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.
- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدما بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمشيا مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي، ومن ثم تبدأ عملية الإستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الإستهلاك لمثل

هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك مترامك وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة الميدنية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلم وتكاليف إعادة الأصل لحالته الأولى. وما لم تكن الشركة متيقّنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلّك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت الشركة متأكّدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المتداولة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر الانخفاض في القيمة، في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها. في حال تم تقدير القيمة الاستردادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الاستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

في حالة رد خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة الاستردادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة المتكبّدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة كما يلي:

- المواد الخام ومواد التعبئة وقطع الغيار على أساس التكلفة المرجحة وتشمل كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبّدة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.
 - البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعمالة وحصّة مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التشغيل العادية، ولكن تستبعد تكلفة الافتراض.
- إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإكمال المنتج واتمام البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة.

الأدوات المالية

أ) تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف بالمبدئي، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية: بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن الشركة تحتفظ كما في تاريخ التقرير بإستثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بأي إنخفاض في القيمة. تدرج إيرادات الفوائد وربح أو خسارة فروقات العملة بالإضافة الى الإنخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة. إن أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف تدرج ضمن الأرباح أو الخسائر.

تقييم نموذج العمل

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا)، وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات تركز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
 - عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل، بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر.

التوقف عن الاعتراف

(أ) الموجودات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة تنقل فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية، ولكن لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. عند التوقف عن الاعتراف بالأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل المستبعد) وإجمالي (١) المقابل المالي المستلم (متضمناً الحصول على أصل جديد ناقصاً التزام جديد) و (٢) الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأخر (ان وجد)، يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة

(ب) تصنيف المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، وفقاً للتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على قيمة الأموال المصدرة، والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

(ت) الانخفاض في القيمة

ينطبق نموذج الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، موجودات العقود، استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وليس على الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. تعتمد منهجية الانخفاض على أساس وجود زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات والمالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الإجمالية لتلك الموجودات.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً في مقاصة المبالغ المعترف بها وعند وجود النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. يجب ألا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً مرهون بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الاعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل وهي متاحة لاستخدام الشركة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي، يتم عرض السحب على المكشوف من البنوك في بند القروض، إذا وجد.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقتررة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

ترجمة العملات الأجنبية

عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها كل شركة (العملة الوظيفية).

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية ومن غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تسديد البنود النقدية.

معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية، التي يتم قياسها بمقدار التكلفة التاريخية بعملة أجنبية، باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، إلى تكاليف هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستعمال المحدد لها أو بيعها.

يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

التزامات عقود الإيجار

عند بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء

عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء. ويُعتَرَفَ بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعَدَّل معين، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى معاملة سداد. وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة مُعَدَّلَ الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعَدَّلَ الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدى تحديده بيسر. إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتزايد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة وينخفض بحسب دفعات الإيجار المُسَدَّة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإيجاد معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام في كل عام.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبَّقُ الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبَّقُ أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعتَرَفَ بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

مكافآت الموظفين

الالتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المترتبة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير المالي التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة التقرير المالي ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي.

مكافآت الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الانتعاش. إن الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي بخصوص مكافأة الموظفين هو القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير المالي. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الالتزام ذي العلاقة. وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي رصيد التزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة. أرباح أو خسائر إعادة القياس يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

الزكاة

يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

الإحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح، إذا كان متاحاً بعد تغطية الخسائر المتراكمة حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

الإيرادات من عقود مع العملاء

تعترف الشركة بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت محدد، أي عند التسليم والإقرار باستلام البضاعة، باستخدام نموذج الخمس خطوات. والتي تتضمن:

(أ) تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
(ب) تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل الوعد في مثل هذه العقود لنقل المنتجات أو الخدمات.
(ج) تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى).
(د) توزيع سعر المعاملة لكل إلتزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
(هـ) الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الإلتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.
تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أعلاه قبل الاعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود شروط محددة، يتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات عند إكتسابها وإستحقاقها.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى حال إستحقاقها.

المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويتم توزيع المصاريف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف إدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.
تتمثل مصاريف البيع والتسويق والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات الشركة. وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٣. أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وضع التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. بالرغم أن هذه التقديرات مبنية على أساس أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة عن الأحداث الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم الإعتراض بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأثرة.

الإخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الذمم المدينة التجارية

تستند مخصصات خسارة الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم الشركة الحكم حول هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب الإخفاض في القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالشركة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقدير.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون التالف وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت إستخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم تكوين مخصصات عند وجود الإلتزام (قانوني أو حكومي) على الشركة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الإلتزام وأنه تم تقدير المبلغ بصورة موثوقة.
إن جميع الإلتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو بشكل غير كامل مع سيطرة الشركة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية: (١) أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لسداد الإلتزام، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي والإفصاح عنه في القوائم المالية للشركة ضمن الإلتزامات المحتملة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصاريف الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الإخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة

التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقدير الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات الغير ملموسة وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. إن خسائر إنخفاض قيمة الشهرة المعترف بها لا يتم عكسها.

تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

عقود الإيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة أن تدفعه لكي تفتقر التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة" سدادها، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيم ببعض التقديرات الخاصة بها.

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد عدم ممارسة ذلك الخيار. لدى الشركة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أنه يأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية العقد، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء.

٤- ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣٥,٠٩٦,١٧٧	١٢٣,٦٩٠,٧٨٦	ممتلكات ومعدات (٢,٤)
٢٠,٨٨٧,٢٥٣	١٥,٣٤٧,٥٧٥	مشروعات تحت التنفيذ (١,٤)
١٥٥,٩٨٣,٤٣٠	١٣٩,٠٣٨,٣٦١	الإجمالي

٤,١. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	١,٢٥٠,٢٧١	تركيب ونقل خط انتاج كومبي الى مكة المكرمة
-	٦١١,٤٥١	آلة كاب جديدة وأعمال تحسين المبنى
٣١,٠٥٨	٥,٥٧٢,٠٧٨	صيانة وإصلاح خطوط الإنتاج
٣,٧٩٠,٠٠٠	٣,٧٩٠,٥٠٠	اعمال كهربائية ومعدات الكترونية لمصنع الرياض
٢,٤٠٢,٦٩٠	٢,٤٠٢,٦٩٠	مشروع قلب نفخ خاص بالخط الإنتاجي لتصنيع القوارير
١,٧٩٣,٨٤٩	١,١٨٢,٣٩٨	مكينة تصنيع اغطية لقوارير المياه
١٢,٣٣١,٤٦٩	-	تجهيز مصنع الواحة بالرياض
٥٣٨,١٨٧	٥٣٨,١٨٧	آخر
٢٠,٨٨٧,٢٥٣	١٥,٣٤٧,٥٧٥	الإجمالي

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

٤-ممتلكات وألات ومعدات بالصافي (تتمة)

التكلفة	أراضي	المباني	أثاث ومفروشات	سيارات	عدد وأدوات	آلات ومعدات	أجهزة حاسب آلي وبرامج	أجهزة مختبرات	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	١٤,٥٨٢,٣٤١	٢٤,٩٤٩,٨١٤	٢,٤١٦,١٩٥	٣٠,٠٠٥,٣٧٣	٥,٧٠٦,٧٧٣	١٣٢,٦٩٧,٨١٢	٤,٩٣٢,٩٥٠	٣١١,٣٥٨	٢١٥,٦٠٢,٦١٦
اضافات خلال السنة	-	-	٣٨,٢٥٧	٥٩٧,٠٦٠	٤,٥٠٠	١,١٢٤,٧٨٦	٣١,٤٠٠	-	١,٧٩٦,٠٠٣
استيعادات	-	-	-	(٦٣٠,٦١٤)	-	-	(٤,٥٥٠)	-	(٦٣٥,١٦٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٤,٥٨٢,٣٤١	٢٤,٩٤٩,٨١٤	٢,٤٥٤,٤٥٢	٢٩,٩٧١,٨١٩	٥,٧١١,٢٧٣	١٣٣,٨٢٢,٥٩٨	٤,٩٥٩,٨٠٠	٣١١,٣٥٨	٢١٦,٧٦٣,٤٥٥
اضافات خلال السنة *	-	١١٠,٣٤٠	٩٠,١١٢	٢,٤٦٤,٣٧٤	٦,٠٠٠	١٣,٤١٦,٩٤٧	٢٢,٢٠٧	-	١٦,١٠٩,٩٨٠
محول من اصول حق استخدام	-	-	(١,٢٩٤,٩٦٠)	١,٠٢٣,٩٤٨	(١٣٣,٨٥٢)	(٣٣,٦٥٠)	(٩٣٥,٣٩٢)	-	١,٠٢٣,٩٤٨
استيعادات	-	-	-	(٢,٢١٩,٨٢٨)	(١٣٣,٨٥٢)	(٣٣,٦٥٠)	(٩٣٥,٣٩٢)	-	(٤,٦١٧,٦٨٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,٥٨٢,٣٤١	٢٥,٠٦٠,١٥٤	١,٢٤٩,٦٠٤	٣١,٢٤٠,٣١٣	٥,٥٨٣,٤٢١	١٤٧,٢٠٥,٨٩٥	٤,٠٤٦,٦١٥	٣١١,٣٥٨	٢٢٩,٢٧٩,٧٠١
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-
رصيد ١ يناير ٢٠٢١	-	٩,٠٩٥,٢٨٨	٢,٠٥٦,٢٨٨	١٩,٦٩٢,٠٤٨	٥,١٦٢,٧٨٥	٥٠,٧٠٩,٤٦٦	١,٧٢١,٣٣٩	٢٧٤,٣٣٩	٨٨,٧١١,٥٥٣
استهلاكات السنة	-	٨٠٢,٠٢١	٢٦٥,٨٥٨	١,٩٠٦,٠٩٣	١٤,٣٧٩	١,٤٨٩,٠٧٥	٤٤٦,٨٥٤	٧٢٥	٤,٩٢٥,٠٠٥
استيعادات	-	-	-	(٥٦٢,٨٨١)	-	-	(١,٠٠٩)	-	(٥٦٣,٨٩٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٩,٨٩٧,٣٠٩	٢,٣٢٢,١٤٦	٢١,٠٣٥,٢٦٠	٥,١٧٧,١٦٤	٥٢,١٩٨,٥٤١	٢,١٦٧,١٨٤	٢٧٥,٠٦٤	٩٣,٠٧٢,٦٦٩
استهلاكات السنة	-	٨٤٤,٠٧٤	٧٧,٠٥٠	١,٨٦٧,٧٥٤	١٤,٤٧٣	٢,٢١٠,٣٨٤	٢٩٧,٤٧٣	٧٢٥	٥,٣١١,٩٣١
محول من اصول حق استخدام	-	-	-	٢٠٤,٧٨٨	-	-	-	-	٢٠٤,٧٨٨
استيعادات	-	-	(١,٢٩٤,٢٩٢)	(٢,٠٠٨,٩١٥)	(١٣٣,٨٤٧)	(٣٣,٦٤١)	(٩٣٥,١٦٨)	-	(٤,٤٠٥,٨٦٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	١٠,٧٤١,٣٨٣	١,٠٤٩,٩٠٤	٢١,٠٩٨,٨٨٧	٥,٠٥٧,٧٩٠	٥٤,٣٧٥,٢٨٤	١,٥٢٩,٤٨٩	٢٧٥,٧٨٩	٩٤,١٨٣,٥٢٤
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,٥٨٢,٣٤١	١٤,٣١٨,٧٧١	١٤٤,٧٠٠	١٠,١٤١,٤٢٦	٥٢٥,٦٣١	٩٢,٨٣٠,٦١٢	٢,٥١٧,١٢٦	٣٥,٥٦٩	١٣٥,٠٩٦,١٧٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٤,٥٨٢,٣٤١	١٥,٠٥٢,٥٠٥	١٣٢,٣٠٦	٨,٩٣٦,٥٥٩	٥٣٤,١٠٩	٨١,٦٢٤,٠٥٧	٢,٧٩٢,٦١٦	٣٦,٢٩٤	١٢٣,٦٩٠,٧٨٦

٢-٤ممتلكات ومعدات بالصافي:

- تشمل الأراضي على منحة حكومية مطلقة بمبلغ ٢,٤٠٧,٣٤١ ريال سعودي ، تم التقييم بواسطة مكتبين من خبراء العقار المستقلين وتم أخذ بمتوسط التقييم. تبلغ مساحة الأرض الممنوحة للشركة ١٦,٩١٥ متر مربع والتي تم إصدار صك ملكية الشركة لها.
 - الأراضي والمباني مرهونة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٤ م (الموافق ١٢ محرم ١٤٣٦ هـ) لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودية مقابل قرض طويل الأجل .
- *يتمثل الاضافات على السيارات خلال العام بمبلغ ٢,٢٧٨,١٧٣,٨ ريال سعودي في عدد ٢٠ سيارة تم الحصول عليها بموجب اتفاقية تاجير تمويلي من مصرف الراجحي تنتهي بالتملك توزع استهلاك الممتلكات والالات والمعدات المحمل للسنة:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تكلفة المبيعات
٢,٠٤٤,٤٤٢	٢,٨٧١,٤٩٦	(إيضاح ١٨)
٢,٣٠٦,٠٤٨	٢,٠٢٣,٧٢١	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
٥٧٤,٥١٦	٤١٦,٧١٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٤,٩٢٥,٠٠٦	٥,٣١١,٩٣١	

٥. حق استخدام اصول والتزامات عقود الايجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧,٧٩٧,٣٢٦	٧,٣١٥,٤٥٣	حق استخدام اصول
(٤٨١,٨٧٣)	(١,٠٢٣,٩٤٨)	الرصيد في ١ يناير
٧,٣١٥,٤٥٣	٦,٢٩١,٥٠٥	استبعادات
		حق استخدام اصول في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك:
٢,٦١٦,٨٩١	٣,٧٦٨,٨٦١	الرصيد في بداية السنة
١,١٥١,٩٧٠	١,٣١٦,١٥١	المحمل خلال السنة
-	(٢٠٤,٧٨٨)	استبعادات
٣,٧٦٨,٨٦١	٤,٨٨٠,٢٢٤	الرصيد في نهاية السنة
٣,٥٤٦,٥٩٢	١,٤١١,٢٨١	الصافي في نهاية السنة
		التزامات عقود الايجار
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد في ١ يناير
٤,٤٥٢,٧٨٩	٣,١٤٠,٤٧٤	إضافات خلال السنة
-	٢,٢٦٥,١٢١	استبعادات خلال السنة
(٢٩٤,٦٠٦)	-	الفائدة المحملة السنة
٢٢٧,٦٥٣	٢٧٢,٣٨٣	مدفوعات عقود الإيجار
(١,٢٤٥,٣٦٢)	(١,٨١٦,٣٧٣)	التزامات عقود الإيجار في ٣١ ديسمبر
٣,١٤٠,٤٧٤	٣,٨٦١,٦٠٥	
		التزامات عقود الايجار المخصومة المدرجة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	غير متداول
١,٨٥٣,١٦٠	٢,١١١,٩٥٨	متداول
١,٢٨٧,٣١٤	١,٧٤٩,٦٤٧	
٣,١٤٠,٤٧٤	٣,٨٦١,٦٠٥	

٦- ذمم مدينة تجارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨,٨٧٢,٣٩١	٨,٠٥٨,٥٨٩	إجمالي المدينون التجاريون
(١,٨٨٠,٥٩٦)	(٨٨٠,٥٩٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦,٩٩١,٧٩٥	٧,١٧٧,٩٩٣	الصافي

تتكون الذمم المدينة التجارية للشركة من عدد كبير من العملاء، حيث أن هؤلاء العملاء جميعاً بداخل المملكة العربية السعودية، وبوجه عام، تختلف شروط السداد من عميل إلى آخر والتي تتراوح فترة السداد المتاحة لهم من ٦٠ إلى ١٨٠ يوماً. بالإضافة إلى ذلك، تمثل أرصدة أكبر ٥ عملاء نسبة (٤٢٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٢٠٢١: ٤٠٪). حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٨٨٠,٥٩٦	١,٨٨٠,٥٩٦	الرصيد في بداية السنة
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	محول للدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
١,٨٨٠,٥٩٦	٨٨٠,٥٩٦	الرصيد في نهاية السنة

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٤٦٢,٩٩٤	٧,٥٦٨,١٤٩	مواد خام
٣,٠٠٨,٠٩٤	٣,٣٤٣,٣٩٧	قطع غيار
٣,٥٥٧,٧٩٢	٤,٣٢٢,١٥٥	انتاج تام
١٣,٠٢٨,٨٨٠	١٥,٢٣٣,٧٠١	اجمالي
(١٦٦,٢٨٠)	(١٥٨,٦٣٥)	مخصص بضاعة تالفة
١٢,٨٦٢,٦٠٠	١٥,٠٧٥,٠٦٦	الصافي

إن حركة مخصص بضاعة تالفة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٠٤,٥٢٣	١٦٦,٢٨٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	المحمل خلال السنة
(٢٣٨,٢٤٣)	(٧,٦٤٥)	رد خلال السنة
١٦٦,٢٨٠	١٥٨,٦٣٥	الرصيد في نهاية السنة

٨- أطراف ذات علاقة

الأرصدة (المدينة والدائنة) الناتجة من أطراف ذات العلاقة (شركات شقيقة) ناجمة عن خدمات متبادلة ومعاملات تجارية متعلقة بالمشتريات والمبيعات وأن شروط هذه الفواتير والمصاريف تتشابه مع المدنيين والدائنين التجاريين العاديين، هذه الأرصدة غير خاضعة للعمولة .

أهم المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
-	-	مصرفات بالإنابة	شركة شقيقة	مستحق من أطراف ذات علاقة (متداول): الشركة العربية للتعددين شركة تنفيذ المرافق شركة الأعمال التطويرية المحدودة (شركة قابضة)
٥١٦,٤٧٣	-	مصرفات بالإنابة	شركة شقيقة	
٧٩,٧٣٢	١,٠٠٠,٠٠٠	مصرفات بالإنابة وتوريدات	مساهم	
٢,٣٢٢,٣٥٣	٧,٥٠٠,٠٠٠	مصرفات بالإنابة ومرتببات	شركة شقيقة	
-	-	مصرفات بالإنابة	شركة شقيقة	وشاح الوطن مستحق لأطراف ذات علاقة (متداول): شركة الرأي للخدمات البيئية شركة التعف للأعمال الكهربائية شركة كسب القابضة
-	-	مصرفات بالإنابة	شركة شقيقة	
-	-	مصرفات بالإنابة	شركة شقيقة	
-	-	تمويل	مساهم	مستحق لأطراف ذات علاقة (غير متداول): شركة الأعمال التطويرية الغذائية شركة الأعمال التطويرية (١) شركة الري للخدمات البيئية (٢) عبر الجسور (١)
٥,٩١٤,٧٩٥	٧,٤٠٠,٠٠٠	تمويل	مساهم	
٦,٩١٥,١٠٩	٧٢٠,٠٠٠	تمويل	شركة شقيقة	
-	-	تمويل	شركة شقيقة	

خلال عام ٢٠٢١، حصلت الشركة على تمويل من شركة الري للخدمات البيئية بقيمة ٢,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك مقابل قرض أجل لصالح شركة الرأي للخدمات البيئية حيث تنازلت عن جزء منه لصالح الشركة، حيث قامت الشركة بسداد ما قيمته ٧٢٠,٠٠٠ ريال سعودي من القرض .

٨- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)
يتمثل المستحق مع اطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٠٢١,٠٣٥	-	الشركة العربية للتعددين
١,٦٣١,٣١٧	-	شركة تنفيذ المرافق
٦٢٨,٣٨٤	٣,٩٢٨,٥٣٠	شركة الأعمال التطويرية المحدودة (شركة قابضة)
٤٨,٣٨٧	٩٥٢,٠٠٢	وشاح الوطن
-	-	
٣,٣٢٩,١٢٣	٤,٨٨٠,٥٣٢	الإجمالي

(ب) مستحق من اطراف ذات علاقة

(ج) مستحق لأطراف ذات علاقة (متداول):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٥٥,١٠٩	شركة الرأي للخدمات البيئية
-	-	شركة التعف للأعمال الكهربائية
١٧,٤٢٥	١٧,٤٢٥	شركة كسب القابضة
١٧,٤٢٥	٧٢,٥٣٤	الإجمالي

(د) مستحق لأطراف ذات علاقة (غير متداول):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٠٤,٠٥٤		شركة الأعمال التطويرية الغذائية
٧,٥٦٦,٤٣٨	٨,٠١٦,٦١٩	شركة الأعمال التطويرية (١)
٥,٢١٥,١٠٩	١,٤٤٠,٠٠٠	شركة الري للخدمات البيئية (٢)
١٣,٥٨٥,٦٠١	٩,٤٥٦,٦١٩	الإجمالي

(هـ) مكافآت كبار موظفي الإدارة:

كبار موظفي الإدارة هم الأشخاص الذين لهم السلطة والمسؤولية للتخطيط والإدارة والتحكم في أنشطة الشركة بشكل مباشر وغير مباشر وتتكون من الإدارة التنفيذية العليا متضمنة جميع المدراء (التنفيذيين وغير التنفيذيين) والإدارة العليا، وفيما يلي إجمالي رواتب ومكافآت كبار موظفي الإدارة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٨٨٨,٣١٧	١,٨٨٦,٩٤٠	مزايا قصيرة الاجل
٢٢٦,٤١٧	٣٠٧,١٤٥	مكافأة نهاية الخدمة
٢,١١٤,٧٣٤	٢,١٩٤,٠٨٥	الاجمالي

٩. دفعات مقدماً وأرصدة مدينة اخرى، صافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٨٤٤,٩٣٢	١,٥٩٢,٨٠٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠٩,١١٢	١٥٠,٠٠٠	اعتمادات مستندية
٤,٠٧٥,٦٠١	٥,٦٢٤,٠٤٠	دفعات مقدمة لموردين
٢,٠١٨,٨٣٦	٢,٣٠١,٤٦٣	ذمم عاملين وعهد
٨٣٤,٢٥١		أعباء مؤجلة
١١٨,٠٩١	٩٧,٣٦٦	رسوم جمركية مستردة
٨٤٥,٤٦٦	-	القيمة المضافة
١٥,٩١٧	٢٩,٣٣٩	شيكات تحت التحصيل
٨٩٢,٠٣٩	٣٧,٦٥٦	أخرى
١٠,٧٥٤,٢٤٥	٩,٨٣٢,٦٧٣	اجمالي
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٠,٧٥٤,٢٤٥	٨,٨٣٢,٦٧٣	

١٠ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نقد لدى البنوك
٥,٧٦٠,٣٢٩	٥,٢٧٥,٦٦٥	
٥,٧٦٠,٣٢٩	٥,٢٧٥,٦٦٥	

١١- رأس المال

"بلغ رأس مال الشركة مبلغ ٣١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ٣,١٢٥,٠٠٠ سهم، جميع الأسهم نقدية متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.
بعد طرح عدد ٦٢٥,٠٠٠ سهم جديد في السوق الموازية (نمو) ليصبح عدد أسهم الشركة بعد طرح ٣,١٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد."

١٢- احتياطي نظامي

تماثياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ووفقاً لعقد التأسيس يجب أن تستقطع الشركة نسبة ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للشركة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ قيمة رأس المال.

١٣ - قروض طويلة الاجل ومرايحات قصيرة الاجل
(أ) قرض طويل الاجل - الجزء غير المتداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قرض صندوق التنمية الصناعي
٢٥,٥٥٠,٠٠٠	١٦,٠٥٠,٠٠٠	
٣,١٦١,١١٩	٤,٤٤٥,٢٥١	قرض شركة اجل
٢٨,٧١١,١١٩	٢٠,٤٩٥,٢٥١	الإجمالي

"وقعت الشركة في عام ٢٠١٤ م اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لتمويل إنتاج مياه معبأة في عبوات بموجب تمويل بمبلغ ٤١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يسدد على ١٧ قسط بداية من ٢٠ يوليو ٢٠١٧ م. بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٠ م وافق الصندوق على تعديل جدول سداد القروض ليصبح ٩ أقساط نصف سنوية تبدأ في ٢٦ مايو ٢٠٢١ م، القرض بضمان رهن كافة المباني المقامة على قطعتي أرض بصلك رقم ٤/١ بتاريخ ١٩ محرم ١٤٣١ هـ والصلك رقم ٥٨ بتاريخ ٩ رجب ١٤٠٣ هـ بقرية دومة الجندل، وتوقيع على سند لأمر ضمانا لقيمة الأرض."
(ب) قرض طويل الاجل - الجزء المتداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قرض صندوق التنمية الصناعي
١١,٢٠٠,٠٠٠	١٢,٦٠٠,٠٠٠	
٤,١٨١,٦٧٥	١,٢٩١,٣٠١	قرض شركة اجل
١٥,٣٨١,٦٧٥	١٣,٨٩١,٣٠١	

*وقعت الشركة في عام ٢٠١٩ م اتفاقية مرابحة مع شركة أجل للخدمات التمويلية بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بضمان الشركة وسند لأمر من أحد الشركاء تسدد على ٣٦ شهراً بداية من شهر سبتمبر ٢٠١٩ م وحتى أغسطس ٢٠٢٢ م. وفي ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٠ م، تم الاتفاق على عقد مرابحة بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وفي ٢ أبريل ٢٠٢٠ م، قامت شركة أجل بتأجيل الأقساط لمدة سنة تبدأ من تاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ م،
في عام ٢٠٢٢ م اتفاقية مرابحة مع شركة أجل للخدمات التمويلية بقيمة ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بضمان الشركة وسند لأمر من أحد الشركاء تسدد على ٢٤ شهراً بداية من شهر يناير ٢٠٢٣ م وحتى نوفمبر ٢٠٢٤ م.

(ج) مرايحات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الراجحي
١٧,٦٧٣,١٦٧	١٥,١٣٩,٦٣٣	العربي
٥,٤٣٢,٥٠٠	٤,٩٦٠,٥٠٠	البنك السعودي للاستثمار
٧,٧٠٧,٥٠٥	٩,٠٣٣,٧٤٩	البنك السعودي الفرنسي
-	٤,٤٥٣,٩٢٤	الإجمالي
٣٠,٨١٣,١٧٢	٣٣,٥٨٧,٨٠٦	

"وقعت الشركة عقود تسهيلات بنكية مع بنوك محلية مع البنك الراجحي خلال العام المالي ٢٠٢٢ م حد التسهيلات البنكية ١٦ مليون ريال سعودي.
وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك العربي في حدود ٧,٥ مليون ريال سعودي.
وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع بنك الاستثمار بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي

كما وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك الفرنسي بقيمة ٥ مليون ريال سعودي بضمان سند لأمر من الشركة وبضمان كلاً من السيد/ عشري سعد العشري والسيد/ سهد صنيان الهديب " ١٤-التزامات المزايا المحددة للموظفين

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدايات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. ووفقاً للشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية فإن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها. قامت الشركة بإجراء تقييم إكتواري داخلي للتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٣٣٠,٨٨٧	٢,٦٢٣,٦٢٩	رصيد أول المدة
٨٢٣,٩٦٣	٦٦٣,٨٢٣	المكون
(٥٣١,٢٢٢)	٢٠٩,٤٤٠	خسائر إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الأخر
٢,٦٢٣,٦٢٨	(٣٦٨,٠٤٤)	المستخدم
	٣,١٢٨,٨٤٨	الرصيد في نهاية السنة

١٥. مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,١٣٧,٢٢٤	٤,٩٢١,٨٥٦	مصروفات مستحقة
١,٠٠٢,٦٣٢	٢٣٥,٠٤٨	دائنة توزيعات أرباح
٤٢٨,٥٧٣	٣٦٦,٥٧٠	عملاء دفعات مقدمة
٥٢٧,٠٥٦	٣٤١,٨٨٨	عمولات وحوافز
١,٢٥٧,١٤٢	٤٩٩,٥٦٨	القيمة المضافة
-	١٩٧,٥٩٩	مصاريف تمويل مستحقة
٣٣١,١٧٦	٦١٨,٢٨٠	اخرى
٧,٦٨٣,٨٠٣	٧,١٨٠,٨٠٩	

١٦. الزكاة:

(أ) وعاء الزكاة تم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة والمبينة تفاصيله الأساسية أدناه:"

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٧٠٠,٧٣٨	٦,٤٠٥,٧١٧	صافي الربح المعدل
١٢٣,٦٤٠,١٢٨	١١٥,٦٧٣,٥٠٢	بنود مضافة
(١٤٢,١٦٥,٢٩٠)	(١٦١,٨٦٧,٩٤٢)	بنود مخصومة
(١٨,٥٢٥,١٦٢)	(٤٦,١٩٤,٤٤٠)	الفرق بين الحسميات والاضافات بالهجري
٥,٧٠٠,٧٣٨	٦,٤٠٥,٧١٧	الوعاء الزكوي
١٤٢,٥١٨	١٦٠,١٤٣	الزكاة المستحقة

(ب) وكانت حركة المخصص خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٥,٦١٥	١٤٢,٥١٨	١ يناير
١٧٣,٧٧٢	١٦٠,١٤٣	الزكاة عن السنة
(١٣٦,٨٦٩)	(١٤٢,٥١٨)	المسدد من الزكاة
١٤٢,٥١٨	١٦٠,١٤٣	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من بداية التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

١٧- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٧,٥٩٨,٨٩٠	٣٠,٦٠٨,٠٩٧	مواد خام
٢,٠٤٤,٤٤٢	٢,٨٧١,٤٩٦	اهلاك
٢,٣٩٧,٥٥١	٥,٠٦٣,٣٦٣	مرتبات وما في حكمها
١,٢٩٦,٤٣٠	٥,٦١٣,٥٩٥	اخرى
٣,٦٠٧,١٣٩	٣,٥٥٧,٧٩٢	رصيد الإنتاج التام اول المدة
(٣,٥٥٧,٧٩٢)	(٤,٣٢٢,١٥٥)	رصيد الإنتاج التام أخرى المدة
٣٣,٣٨٦,٦٦٠	٤٣,٣٩٢,١٨٨	

١٨ . مصاريف تسويق وتوزيع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,١١٨,٧٦٤	٦,٣٥٩,١٠٩	تكلفة الموظفين
٦٥٥,٦٨٢	٦٤٢,٩١٥	رسوم حكومية
١,٥٦٥,٣٣١	-	دعاية وإعلان وعينات
٦٢٩,١٨٦	١,٠٤٣,٧٠٠	مصاريف سيارات التوزيع
١,٣٠٤,٨٢٤	١,٣٩٧,٣٦٩	عمولات بيع وتوزيع
٣,٣٠٧,١٧٩	٤,٢٥٠,٦٠٨	خصم مسموح به
٧٣,٦٩٤	٤٨,٨٩٢	مصاريف سكن وإقامة
٣٧٧,٣٢٣	٢٣٧,٣٢٠	تأمين
٢,٣٠٦,٠٤٨	٢,٠٢٣,٧٢١	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٥٢٤,٠٢٤	٥١٣,٧٣٠	بريد وبرق وهاتف وكهرباء
٦٦١,٧٦٦	٧٩٢,١٨٩	صيانة وإصلاح
٩٢٦,١٤٣	٤٠٨,٧٨٦	نهاية خدمة وإجازات وتذاكر
٢٧,٠٦٦	-	مصاريف سفر
٢,٥٧٩,١٤٨	-	مصاريف استنجاز شاحنات
١٨٤,٥٣٧	١٥٧,١٦١	مصاريف سفر وتوزيع
٨٣٦,٤١٩	٩٠٩,٣٩٣	استهلاك حق استخدام الأصول
٢٦٠,٦٢٤	٣٦٣,٩٧٦	أخرى
٢٢,٣٣٧,٧٥٨	١٩,١٤٨,٨٦٩	

١٩- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٦٤٥,٦٨٨	٣,٣٢٨,٠٧٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٧٨,٣٩٢	٤٤٣,١٥٠	نهاية خدمة وإجازات وتذاكر سفر
١٨,٠٥٣	٣٦,٥١٩	رسوم حكومية
١٠٥,٨٥٣	٣١,٦٢٢	هاتف وفاكس وكهرباء
١١٢,١١٠	٩٥,٨٦٥	صيانة وإصلاح
١٨,١٥٤	٢٨,١٠٩	مصاريف سيارات
٩١,٧٩٧	٧٠١	سفر وانتقالات
٣٢,٧٢٧	-	بدل السفر والانتقال
٥٧٤,٥١٦	٤١٦,٧١٤	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١٠٨,٨٧٢	-	دعاية وإعلان
٣٤١,١٨٨	٣٠٩,٥٣٧	اخرى
٦,٦٢٧,٣٥٠	٤,٦٩٠,٢٩٤	

٢٠. إيرادات ومصروفات اخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩,٩٨١	٤٩١,٤٦٦	بيع خردة
١٠٢,٧٤١	(٤٩٢,٧٥٨)	أرباح بيع أصول
٤٠,٥٢٢	٤,٨٧٤	متنوعة

١٦٣,٢٤٤	٣,٥٨٢
---------	-------

٢١- تكلفة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٣٣,١٦١	٥٧٧,٧٩٣
٢٢٧,٦٥٣	٢٧٢,٣٨٢
٥٦٠,٨١٤	٨٥٠,١٧٥

أعباء تمويلية
فوائد عقود الايجار التمويلي

٢٢- ربحية السهم :

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٣,١٢٥,٠٠٠ سهم. تحتسب ربحية السهم الأساسي من العمليات الرئيسية للسنة بقسمة صافي ربح من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٣,١٢٥,٠٠٠ سهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٧٠٣,٠٠٣	٥,٧٤٠,٣٥٥
٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,١٢٥,٠٠٠
١,٨٨	١,٨٣

صافي ربح السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة

٢٣- المعلومات القطاعية

تعتقد الإدارة بأن الإفصاح عن المعلومات القطاعية غير جوهري، لأن عمليات الشركة تغطي بشكل رئيسي قطاع أعمال واحد فقط وأن مبالغ القطاعات الأخرى غير جوهريه.

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
 - مخاطر السيولة
 - مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية)
 - مخاطر إدارة رأس المال
- ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للشركة على عدم امكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

الأدوات المالية حسب الفئة

الموجودات المالية على التكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٩٩١,٧٩٥	٧,١٧٧,٩٩٣
٣,٣٢٩,١٢٣	٤,٨٨٠,٥٣٢
١٠,٧٥٤,٢٤٥	٨,٨٣٢,٦٧٣
٥,٧٦٠,٣٢٩	٥,٢٧٥,٦٦٥
٢٦,٨٣٥,٤٩٢	٢٦,١٦٦,٨٦٣

ذمم مدينة تجارية، صافي

مستحق من أطراف ذات علاقة

دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي

نقد وما في حكمه

الرصيد في نهاية السنة

لا يوجد لدى الشركة موجودات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية على التكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٨,٧١١,١١٩	٢٠,٤٩٥,٢٥١
١٣,٥٨٥,٦٠١	٩,٤٥٦,٦١٩
٣٠,٨١٣,١٧٢	٣٣,٥٨٧,٨٠٦
١٥,٣٨١,٦٧٥	١٣,٨٩١,٣٠١
١٧,٤٢٥	٧٢,٥٣٤
٢٢,٢٣٢,٥٤٧	٢٣,٦٤٢,٥٨٧
٧,٦٨٣,٨٠٣	٧,١٨٠,٨١٠
١١٨,٤٢٥,٣٤٢	١٠٨,٣٢٦,٩٠٨

الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

مستحق لأطراف ذات علاقة - غير متداولة

مرابحات قصيرة الأجل

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

مستحق لأطراف ذات علاقة - متداولة

ذمم دائنة تجارية

مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الرصيد في نهاية السنة

لا يوجد لدى الشركة مطلوبات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة

تقوم الشركة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها كما يلي:

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الخسارة المحاسبية التي يتم الاعتراف بها في تاريخ التقارير المالية في حال عدم مقدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها على النحو المتعاقد عليه. لدى الشركة سياسات قائمة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٩٩١,٧٩٥	٧,١٧٧,٩٩٣	ذمم مدينة تجارية، صافي
٣,٣٢٩,١٢٣	٤,٨٨٠,٥٣٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٧٥٤,٢٤٥	٨,٨٣٢,٦٧٣	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٧٦٠,٣٢٩	٥,٢٧٥,٦٦٥	نقد وما في حكمه
٢٦,٨٣٥,٤٩٢	٢٦,١٦٦,٨٦٣	الرصيد في نهاية السنة

تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة وتصنيف ائتماني جيد. فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناشئة عن الموجودات المالية للشركة، بما في ذلك الذمم المدينة من الموظفين والأرصدة البنكية، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينتج عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر، مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحد. تدير الشركة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمستحقاتها من العملاء من خلال متابعتها وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها والتي تشمل وضع حدود الائتمان والمتابعة الدورية لأعمار الذمم المدينة.

تقوم ادارة الشركة بتحديد مخاطر الائتمان وذلك عن طريق متابعة منتظمة لتقييم الجدارة الائتمانية لعملائها الحاليين ومن خلال استعراض شهري لتحليل أعمار الذمم المدينة التجارية. ولمراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم وضع العملاء في مجموعات حسب خصائصهم الائتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين "مخاطر عالية" في قائمة منفصلة، وتخضع المبيعات الأجلية المستقبلية لهم للإعتماد من قبل المديرين الرئيسيين، وإلا فإن الدفع يكون مقدماً. تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد من الذمم المدينة وذلك للتأكد من تكوين مخصص كاف لمقابلة الإنخفاض في القيمة.

تصنف الذمم المدينة كذمم متأخرة إذا كانت مستحقة لأكثر من ٦٠-١٨٠ يوماً وفقاً لفترة الائتمان الخاصة بالعميل..
إن تحليل الذمم التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٢٧٧,٣٨١	٣,٧٨٣,٢٢٥	غير متأخرة
٤,٥٩٥,٠١٠	٤,٢٧٥,٣٦٤	متأخرة
(١,٨٨٠,٥٩٦)	(٨٨٠,٥٩٦)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦,٩٩١,٧٩٥	٧,١٧٧,٩٩٣	الرصيد في نهاية السنة

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تواجه الشركة والصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب من قيمته العادلة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للشركة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

المطلوبات المالية					
أكثر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمسة سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٢٠,٤٩٥,٢٥١	-	٢٠,٤٩٥,٢٥١	٢٠,٤٩٥,٢٥١	قرض طويل الاجل - الجزء غير المتداول
-	٩,٤٥٦,٦١٩	-	٩,٤٥٦,٦١٩	٩,٤٥٦,٦١٩	مستحق لأطراف ذات علاقة - غير متداولة
-	-	٣٣,٥٨٧,٨٠٦	٣٣,٥٨٧,٨٠٦	٣٣,٥٨٧,٨٠٦	مرايحات قصيرة الاجل
-	-	١٣,٨٩١,٣٠١	١٣,٨٩١,٣٠١	١٣,٨٩١,٣٠١	قرض طويل الاجل - الجزء المتداول
-	-	٧٢,٥٣٤	٧٢,٥٣٤	٧٢,٥٣٤	مستحق لأطراف ذات علاقة - متداولة
-	-	٢٣,٦٤٢,٥٩١	٢٣,٦٤٢,٥٩١	٢٣,٦٤٢,٥٩١	ذمم دائنة تجارية
-	-	٧,١٨٠,٨١٠	٧,١٨٠,٨١٠	٧,١٨٠,٨١٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
-	٢٩,٩٥١,٨٧٠	٧٨,٣٧٥,٠٤١	١٠٨,٣٢٦,٩١١	١٠٨,٣٢٦,٩١١	
أكثر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمسة سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٢٨,٧١١,١١٩	-	٢٨,٧١١,١١٩	٢٨,٧١١,١١٩	قرض طويل الاجل - الجزء غير المتداول
-	١٣,٥٨٥,٦٠١	-	١٣,٥٨٥,٦٠١	١٣,٥٨٥,٦٠١	مستحق لأطراف ذات علاقة - غير متداولة
-	-	٣٠,٨١٣,١٧٢	٣٠,٨١٣,١٧٢	٣٠,٨١٣,١٧٢	مرايحات قصيرة الاجل
-	-	١٥,٣٨١,٦٧٥	١٥,٣٨١,٦٧٥	١٥,٣٨١,٦٧٥	قرض طويل الاجل - الجزء المتداول
-	-	١٧,٤٢٧	١٧,٤٢٧	١٧,٤٢٧	مستحق لأطراف ذات علاقة - متداولة
-	-	٢٢,٢٣٢,٥٤٧	٢٢,٢٣٢,٥٤٧	٢٢,٢٣٢,٥٤٧	ذمم دائنة تجارية
-	-	٧,٦٨٣,٨٠٣	٧,٦٨٣,٨٠٣	٧,٦٨٣,٨٠٣	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
-	٤٢,٢٩٦,٧٢٠	٧٦,١٢٨,٦٢٢	١١٨,٤٢٥,٣٤٢	١١٨,٤٢٥,٣٤٢	

تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية لتوفير الأموال الكافية والتسهيلات الائتمانية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. تتطلب شروط البيع للشركة الدفع نقداً أو حسب شرط الائتمان.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بمخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم والتي قد تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية نتيجة لتذبذب قيمة الأدوات المالية. خلال السنة، تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر أسعار العمولة

إن مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي، والتدفقات النقدية للشركة. إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المحملة بفوائد وبشكل رئيسي على السحب على المكشوف والتسهيلات البنكية والقروض الأخرى. تحد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للشركة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمخاطر أسعار العمولة غير جوهرية على الشركة. إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ وذلك نظراً لأن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لا تتذبذب بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للأدوات المالية بسبب التغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من احتمال تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن التعرض لمخاطر العملات ليس له تأثير جوهري على الشركة وذلك لان معظم تعاملات الشركة بالريال السعودي.

القيم العادلة للأدوات المالية

هو السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس . تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والنفذ وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى . لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة من إدارة رأس المال هو المحافظة على قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفق مفهوم الاستمرارية، وبالتالي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من أو الى المؤسسات المالية. تماشياً مع الشركات الصناعية الأخرى، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وأصولها السائلة والإبقاء على متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الديون على انها اجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون اجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو موضح بقائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه).

٢٧- أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٣م وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بزيادة راس مال الشركة بمبلغ ١٥,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق منح اسهم مجانية لمساهمي الشركة وذلك خصما من الارباح المبقاه للشركة . وذلك يصبح راس المال بعد الزيادة مبلغ ٤٦,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي

٢٨- الالتزامات المحتمل والارتباطات الراسمالية

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م كان لدى الشركة التزامات محتملة بموجب اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ٤,٩٦٠,٥٠٠ ريال سعودي و ٥,١٤٧,٠٢ ريال سعودي على التوالي، حيث قامت الشركة بايداع غطاء لخطابات الضمان بقيمة ٥,١٤٧,٠٢ ريال سعودي (بالإشارة إلي انه ليس من المتوقع أن تنشأ أي التزامات مالية كنتيجة للالتزامات المحتملة المذكورة أعلاه

٢٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣م