



تدعو شركة مصنع مياه الجوف الصحية مساهميها
إلى حضور اجتماع الجمعية العامة العادية
(الاجتماع الأول) عن طريق وسائل التقنية الحديثة

البند	توضيح
مقدمة	يسر مجلس إدارة شركة مصنع مياه الجوف الصحية دعوة المساهمين الكرام للمشاركة والتصويت في اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الأول) والتي ستعقد بمشيئة الله تعالى في تمام الساعة ٢٠:٣٠ يوم الأربعاء ١٤٤٦/١٢/٢٢ هـ الموافق ١٨/٠٦/٢٠٢٥ م - عن طريق وسائل التقنية الحديثة
مدينة ومكان انعقاد الجمعية العامة	مقر الشركة الرئيسي - مدينة الرياض - عن طريق وسائل التقنية الحديثة
رابط مقر الاجتماع	www.tadawulatv.com.sa
تاريخ انعقاد الجمعية العامة	١٤٤٦-١٢-٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٥-٠٦-١٨ م
وقت انعقاد الجمعية العامة	٢٠:٣٠
كيفية انعقاد الجمعية العامة	عن طريق وسائل التقنية الحديثة
حق الحضور، وأحقية التسجيل، ونهاية التصويت	يكون حق الحضور للمساهمين المقيدين في سجل مساهمي المصدر لدى مركز الإيداع بنهاية جلسة التداول التي تسبق اجتماع الجمعية العامة وبحسب الأنظمة واللوائح، كما أن أحقية تسجيل الحضور لاجتماع الجمعية تنتهي وقت انعقاد اجتماع الجمعية، وأن أحقية التصويت على بنود الجمعية للحاضرين تنتهي عند انتهاء لجنة الفرز من فرز الأصوات.
النصاب اللازم لانعقاد الجمعية	يكون اجتماع الجمعية العامة العادية صحيحاً إذا حضره مساهمون يمثلون ربع رأس المال على الأقل، وإذا لم يتوفر النصاب اللازم لعقد هذا الاجتماع، يتم عقد الاجتماع الثاني بعد ساعة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول بشرط أن تتضمن الدعوة لعقد الاجتماع الأول ما يفيد الاعلان عن امكانية عقد هذا الاجتماع. وفي جميع الأحوال يكون الاجتماع الثاني صحيحاً أيّاً كان عدد الاسهم الممثلة فيه.
جدول اعمال الجمعية	١- الاطلاع على القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٤-١٢-٣١ م ومناقشتها. ٢- الاطلاع على تقرير مجلس الادارة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٤-١٢-٣١ م ومناقشتها. ٣- التصويت على إبراء ذمة اعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤-١٢-٣١ م. ٤- التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٤-١٢-٣١ م بعد مناقشته. ٥- التصويت على تعيين مراجع لحسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية النصف سنوية والسنوية للعام المالي ٢٠٢٥ م وتحديد أتعابه. ٦- التصويت على الاعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة الأعمال التطويرية المحدودة (شركة قابضة) والتي للأستاذ/ عشري العشري رئيس مجلس الإدارة مصلحة مباشرة فيها وهي عبارة عن تمويل ومصاريف بالإئابة علماً بان المعاملات المدينة بقيمة ٢٢,٤٣٩,١٨٨ ريال والدائنة بقيمة ١١,٨٢٨,٥١٩ ريال والرصيد في ٢٠٢٤-١٢-٣١ هو ٠,٠٠٠ ريال. ٧- التصويت على الاعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة وشاح الوطن والتي للأستاذ/ عشري العشري رئيس مجلس الإدارة مصلحة مباشرة فيها وهي عبارة عن تمويل ومصاريف بالإئابة علماً بان المعاملات المدينة بقيمة ٢,٨٠٩,٧٥٦ ريال والدائنة بقيمة ٣,٨٣٥,٣٧٥ ريال والرصيد في ٢٠٢٤-١٢-٣١ هو ٠,٠٠٠ ريال. ٨- التصويت على الاعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة الرأي للخدمات البيئية والتي للأستاذ/ عشري العشري رئيس مجلس الإدارة مصلحة مباشرة فيها وهي عبارة عن تمويل ومصاريف بالإئابة علماً بان المعاملات المدينة بقيمة ٣,٧٨٥,١٠٩ ريال والدائنة بقيمة ٤٠٠,٤٢٩ ريال والرصيد في ٢٠٢٤-١٢-٣١ هو ٠,٠٠٠ ريال. ٩- التصويت على الاعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة كسب القابضة والتي للأستاذ/ عشري العشري رئيس مجلس الإدارة مصلحة مباشرة فيها وهي عبارة عن رصيد سابق علماً بان المعاملات المدينة بقيمة ١٧,٤٢٥ ريال والدائنة بقيمة ٠,٠٠٠ ريال والرصيد في ٢٠٢٤-١٢-٣١ هو ٠,٠٠٠ ريال. ١٠- التصويت على الاعمال والعقود التي تمت بين الشركة والسيد/ عشري العشري رئيس مجلس الإدارة وهي عبارة عن اقفال مديونيات علماً بان المعاملات المدينة بقيمة ٢,٣٦٩,٩٨٤ ريال والدائنة بقيمة ١٤,٣٢٥,٨١٤ ريال والرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ هو ١١,٩٥٥,٨٣١ ريال.
نموذج التوكيل	نموذج التوكيل غير متاح نظراً لانعقاد الجمعية عبر وسائل التقنية الحديثة.
حق المساهم في مناقشة الموضوعات المدرجة على جدول أعمال الجمعية، وتوجيه الأسئلة، وكيفية ممارسة حق التصويت	يحق للمساهمين الكرام مناقشة الموضوعات المدرجة في جدول أعمال الجمعية العامة وتوجيه الأسئلة إلى أعضاء مجلس الإدارة، علماً بأن التصويت في خدمات تداولاتي متاح مجاناً لجميع المساهمين باستخدام الرابط التالي http://tadawulatv.com.sa
تفاصيل خاصة بالتصويت الإلكتروني على بنود الجمعية	سيكون بإمكان المساهمين المسجلين في خدمات تداولاتي التصويت إلكترونياً عن بعد على بنود الجمعية ابتداءً من الساعة (١٠:٠٠ صباحاً) يوم السبت ١٤٤٦-١٢-١٨ هـ الموافق ١٤-٢٠٢٥ م وحتى نهاية وقت انعقاد الجمعية، وسيكون التسجيل والتصويت في خدمات تداولاتي متاحاً ومجاناً لجميع المساهمين باستخدام الرابط التالي: www.tadawulatv.com.sa
طريقة التواصل في حال وجود أي استفسارات	وفي حال وجود استفسار نأمل التواصل مع إدارة علاقات المساهمين على جوال رقم ٠٥٣٣٣١٦٩٠٧ - أو على البريد الإلكتروني board@hilwawater.com



شركة مصنع مياه الجوف الصحية
Al Jouf Healthy Water Bottling Co.

تقرير لجنة المراجعة المقدم للجمعية العامة

عن العام ٢٠٢٤ م

الموقرين

السادة / مساهمي شركة مصنع مياه الجوف الصحية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

تم تشكيل لجنة المراجعة بقرار الجمعية العامة في ٢٠٢٤/٠٢/١٤ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٨/٣١ م، وتعتبر لجنة المراجعة في شركة مصنع مياه الجوف الصحية إحدى اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة حيث تتكون اللجنة من أعضاء المجلس غير التنفيذيين وأعضاء مستقلين وذلك على النحو التالي:

(١) الأستاذ/ هشام عبد الرحمن بن مقرن (رئيس اللجنة).

(٢) الدكتور / فهد محمد الهبدان (عضواً).

(٣) الاستاذ / محمد عبد الله المبارك (عضواً).

(٤) الاستاذ / عوض عبد الماجد (أميناً).

تطبيقاً لأحكام المادة (١٠٤) من الفصل الرابع: لجنة المراجعة، نظام الشركات على ان تقوم لجنة المراجعة إعداد تقرير عن رأيها في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة وعما قامت به من أعمال أخرى تدخل في نطاق اختصاصها، يسر لجنة المراجعة أن تتقدم لمساهمي الشركة الموقرين بتقرير يتضمن أهم أنشطتها عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وذلك على النحو التالي:

- دراسة القوائم المالية الربعية الداخلية والنصف سنوية والسنوية للشركة للعام ٢٠٢٤ ومناقشة المسائل الهامة مع إدارة الشركة.

- دراسة العروض المستلمة من المحاسبين القانونيين لمراجعة حسابات الشركة لعام ٢٠٢٥، وإعداد مذكرة ترشيح المحاسب القانوني لمراجعة حسابات الشركة للعام المالي ٢٠٢٥، ورفعها لمجلس الإدارة.

- التحقق من استقلال مراجع الحسابات ومدى فعالية اعمال المراجعة التي قام بها والتحقق من عدم تقديمه اعمال فنية او ادارية تخرج عن نطاق اعمال المراجعة

- دراسة تقارير المراجعة الدورية، وحث إدارة الشركة على تنفيذ ما ورد بها من توصيات ومتابعة تنفيذها.

- متابعة قيام الشركة بتطبيق السياسات والإجراءات الرقابية، ومتابعة تطبيق ما ورد في لائحة حوكمة الشركات.

رأي لجنة المراجعة:

- ان لجنة المراجعة ووفقاً لنطاق عملها وبناءً على ما ذكر اعلاه تعتقد اللجنة بأن الشركة لديها نظام رقابة داخلية ومالية وإدارة مخاطر فعال لدرجة معقولة، علماً بأن أي نظام رقابة داخلية بغض النظر عن مدى جودة تصميمه وفاعلية تطبيقه لا يمكن ان يوفر تأكيداً مطلقاً ولم يكن هناك أي ملاحظات جوهرية تتعلق بنظام الرقابة الداخلية والمالي وإدارة المخاطر في الشركة.

هشام عبد الرحمن بن مقرن

رئيس اللجنة

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
س.ت.ب. ١٠١٠٦١١٣٣٥
C.R. 1010611335
Al-Jouf Mineral Water Co.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة	الفهرس
٢-٦	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٨- ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

" تقرير مراجع الحسابات المستقل "

الموقفين

إلى السادة/ مهابي شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

المعيار

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصنع مياه الجوف الصحية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والتخلّ الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفّقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الكي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي ونشاطاتها التنفيذية للسنة المنتهية في تلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اسماء، الزهراء

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن نستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي للموكل وأدب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا المتعلقة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، من قبل مراجع حسابات مستقل آخر الذي أبدى رأياً غير متحفظاً على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٤م.

أموال 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 الأمور رأياً منفصلاً. فيما يلي صفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

أمر المراجعة الرئيسي	الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية
تحقق الإيرادات: • خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ صافي مبيعات الشركة مبلغ ٦٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٦,٩ مليون ريال سعودي). • يضمن وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات. • ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات. • يرجى الرجوع للإيضاح رقم (١٣-٢) للسياسة المحاسبية المؤهريه وإيضاح رقم (١٧) للإيضاح ذو الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	فمنذ تنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". • تقييم التصميم والتطبيق للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. • فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. • اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا نلن نبدى أي شكل من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عند قراءة التقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، وجود تحريف جوهرى فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكللين بالحقبة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تكملة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات النظام للشرائط والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزاعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقدم أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمُستجيب لذلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نقرأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إيداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تكوين مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة. التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا تخلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثا أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلّفين بالحركة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والناتج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

لقد زودنا أيضا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمنظريات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأشياء الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكثفين بالحكومة، تلك الأمور التي كتبت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد أمور المراجعة الرئيسية. وتوضح 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 للفعل تلك فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الخراساني وشركاه

[Signature]

عبد الله سليمان الممسن
تاريخه رقم (٤٥٦)



الرياض في: ٩ أبريل ٢٠٢٥ م

الموافق: ١١ شوال ١٤٤٦ هـ

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١٦٠,٩٩٦,٣٨٠	١٦٤,١٠٧,٠٦٣	٤	ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي
٢,٥٣١,٨٩٠	٢,٨٠٠,٥٣٨	٥	حق استخدام أصول، بالصافي
١,٨٤٣,٠٧٥	١,٩٣٢,٦١٧	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٦٥,٣٧١,٣٤٥	١٦٨,٨٤٠,٢١٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١٧,١٢٠,٢٤٥	١٥,٠١٣,٧٢٦	٧	مخزون، بالصافي
١٢,٠٨٧,٣٧١	١٥,٣٩١,٦٢٩	٨	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٦,٣٤١,٨١٧	٧,١٣٤,١٠١	٩	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٧,٠٦٢,٨٨٧	-	١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٢٨٥,٥٩٦	٢,٦٥٣,٤٥٥	١١	تقد وما يعادله
٤٦,٨٩٧,٩٦٦	٤٠,١٩١,٩١١		إجمالي الموجودات المتداولة
٢١٢,٢٦٩,٣١١	٢٠٩,٠٣٢,١٢٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١- أ	رأس المال
٨,٣٨١,٨٠٥	٨,٣٨١,٨٠٥		احتياطي نظائي
٦,٦,٩٣٨	٦,٦,٩٣٨		احتياطي عام
١٣,٤٢٧,١٣٨	١٣,٤٢٧,١٣٨		علاوة إصدار
١٨,١٨٢,٣٢٢	٢١,٠٥٦,٠٠٢		أرباح مفقودة
(٢٧٩,٦٧٤)	(٤٥٤,١٦٥)		احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٨٧,١٩٣,٥٢٩	٨٩,٨٩٢,٧١٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة:
١٠,٧٠٠,٠٠٠	٨,٤٧١,٠٣٨	١٢/١	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٩,٣٣١,٧٧٥	٦,٦٦٠,٥٢٥	١٣	سكوك إجارة - الجزء غير المتداول
١,١٥٥,٨٣٢	٨٦١,١٠٦	٥	التزامات الإيجار - الجزء غير المتداول
٣,٤٥٢,٦٤٠	٣,٦٠٩,٥٨٩	١٤	مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٤,٦٤٠,٢٤٧	١٩,٦٠٢,٢٥٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٣٣,٧٧٤,٦٤٦	٣٩,٢٦٤,٤٣٣	١٢/ب	مرايبات قصيرة الأجل
٦,٧٥٨,٦٩٢	١٥,٨٩٩,٦٧٢	١٢/١	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣,٢٢٥,٨٤٤	٥,١٦٥,٣٦٧	١٣	سكوك إجارة - الجزء المتداول
٢٢,٤٢٠,٠٢٦	١١,٩٥٥,٨٣١	٢٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٤,٧٦٢,٥٣٣	١٩,٨٨٨,٣٨٢		ذمم دائنة تجارية
٧,٧٧٠,٨٣٣	٦,٢٢٤,٠٢٣	١٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٨٧,٩٩٦	١,٠٨١,٩٧٧	٥	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
١٣٤,٩٦٥	٥٩,٤٦٣	١٦	مخصص الزكاة
١٠٠,٤٣٥,٥٣٥	٩٩,٥٣٧,١٤٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٥,٠٧٥,٧٨٢	١١٩,١٣٩,٤٠٦		إجمالي المطلوبات
٢١٢,٢٦٩,٣١١	٢٠٩,٠٣٢,١٢٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

(إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من قائمة هذه القوائم المالية المرفقة)

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
٧٦,٨٧٣,٠٣١	٦٧,٣٨٧,٢٣٥	١٧	مبيعات
(٣٧,٨٦٦,٢١١)	(٣٦,١٦٢,٤٦٠)	١٨	تكلفة المبيعات
٣٩,٠٠٦,٨٢٠	٣١,٢٢٤,٧٧٥		مجمول الربح
(٢٥,١٩٠,٥٢٠)	(٢٠,٠٨٨,٧٢٢)	١٩	مصاريف بيعية وتسويقية
(٨,٠٣١,٨٥٥)	(٦,٤٩٢,٥٤١)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
٥,٧٨٤,٤٤٥	٤,٦٤٣,٥١٢		الربح من العمليات
(٢,٠٤٠,٩٦٠)	(١,٩١٥,٩٨٢)		تكاليف تمويلية
٥٠١,٢٥٢	٢٢٢,٣٩٨		إيرادات أخرى، بالصافي
٤,٢٤٤,٧٣٨	٢,٩٤٩,٩٢٨		الربح للسنة قبل الزكاة
(١٤٠,١١٢)	(٧٦,٢٤٨)	١٦	الزكاة
٤,١٠٤,٦٢٦	٢,٨٧٣,٦٨٠		صافي الربح للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى:
(٧٠,٢٣٤)	(١٧٤,٤٩١)	١٤	بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٧٠,٢٣٤)	(١٧٤,٤٩١)		خسائر إعادة قبيل التزامات منافع الموظفين المحددة
٤,٠٣٤,٣٩٢	٢,٦٩٩,١٨٩		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٨٨	٠,٦١	٢١	ربح السهم (بالريال السعودي)
			الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للسنة

رئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي رئيس القطاع المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرفقة.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة مسودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي قوائم التزامات مستحق الموقوفين المحددة	أرباح مبقاة	علاوة إصدار	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
٨٣,١٥٩,١٣٧	(٢,٩,٤٤٠)	٣٠,١١٣,١٥٩	١٣,٤٢٧,١٣٨	٦,٦,٩٣٨	٧,٩٧١,٣٤٢	٣١,٢٥٠,٠٠٠
٤,١٠٤,٦٢٦	-	٤,١٠٤,٦٢٦	-	-	-	-
-	-	(٤١٠,٤٦٣)	-	-	٤١٠,٤٦٣	-
-	-	(١٥,٦٢٥,٠٠٠)	-	-	-	١٥,٦٢٥,٠٠٠
(٧,٠٦٤)	(٧,٠٦٤)	-	-	-	-	-
٨٧,١٩٣,٥٢٩	(٣٧٩,٦٧٤)	١٨,١٨٢,٣٢٢	١٣,٤٢٧,١٣٨	٦,٦,٩٣٨	٨,٣٨١,٨٠٥	٤٦,٨٧٥,٠٠٠
٨٧,١٩٣,٥٢٩	(٢٧٩,٦٧٤)	١٨,١٨٢,٣٢٢	١٣,٤٢٧,١٣٨	٦,٦,٩٣٨	٨,٣٨١,٨٠٥	٤٦,٨٧٥,٠٠٠
٢,٨٧٣,٦٨٠	-	٢,٨٧٣,٦٨٠	-	-	-	-
(١٧٤,٤٩١)	(١٧٤,٤٩١)	-	-	-	-	-
٨٩,٨٩٩,٧١٨	(٤٥٤,١٦٥)	٢١,٠٥٦,٠٠٢	١٣,٤٢٧,١٣٨	٦,٦,٩٣٨	٨,٣٨١,٨٠٥	٤٦,٨٧٥,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
مسلي الربح للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
زيادة رأس المال - إيضاح
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
مسلي الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رئيس مجلس الإدارة
رئيس القطاع المالي
الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرفقة.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التكاليف التقديرية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
٤,٢٤٤,٧٣٨	٢,٩٤٩,٩٢٨		التكاليف التقديرية من الأنشطة التشغيلية:
			الربح للسنة قبل الزكاة
٤,٩٥١,٦٤٨	٤,٧٠٤,٦١٦	٤	تعديلات ليلوود غير نقدية
١,٢٩٧,٩٧٩	٤٣٢,٨٧٣	٥	استهلاكات ممتلكات والآلات ومعدات
٢٩٨,٤٧٧	١٧٧,٠٩٩	٥	استهلاكات حق استخدام أصول
٣٢٨,٦٥٠	٣٢٨,٦٥٠	٦	القلادة على التزامات عقود الإيجار
(٢٦٣,٧١٧)	١١١,٥٣٧	٤	استهلاكات موجودات غير ملموسة
-	(٢٥,٢٦٠)	٧	خسائر/أرباح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	٦٩١,٤٤٤	٩	المستخدم من مخصص المخزون الركنك
(١١٠,٥٢٢)	-	٩	مخصص خسائر التماثلية متوقعة في لثم مدينة تجارية
٩٧٩,٨١٧	٦٦٦,٥٧٤	١٤	المستخدم من مخصص خسائر التماثلية متوقعة في لثم مدينة تجارية
١١,٧٢٧,٠٧٠	١٠,٠٣٧,٤٦١		مصاريف التزامات منافع الموظفين المحددة
٨٣٦,١٢٦	(١,٤٨٢,٦٧٨)		التغيرات في رأس المال العامل
(٢,٠٤٥,١٧٩)	٢,١٣١,٧٧٩		ذمم مدينة تجارية
(٢,١٨٢,٣٥٥)	(٣٥١,١٩٢)		المخزون
(٣,٢٥٤,٦٩٦)	(٣,٣٠٤,٢٥٨)		مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢٣٠,٤٦٨	(٤,٨٧٤,١٥١)		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٩٠,٠٢٥	(١,٨٢٠,٨٣٧)		ذمم دائنة تجارية
(٥٥,١٠٦)	(٣,٠٥٠,١١٦)		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٢٦,٦٦٠)	(٦٨٤,١١٦)	١٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٦٥,٢٩٠)	(١٥١,٧٥٠)	١٦	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
٥,٩٥٤,٨٠٣	(٣,٥٤٩,٨٥٨)		المسدد من الزكاة
			صافي التكاليف التقديرية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٦,٢٢٦,٢٥٣)	(٦,٦٦٠,٣٩٨)	٤	التكاليف التقديرية من الأنشطة الاستثمارية:
(٦,٠٣٤,٥٤٤)	(٢,٤٧٥,٣٦٩)	٤	إضافات لممتلكات والآلات والمعدات
٤٨٠,٠٠٠	٧٩٠,٧٤٤	٤	إضافات لمشاريع تحت التنفيذ
(١١,٧٨٠,٧٩٧)	(٨,٣٤٥,٠٢٣)		المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
			صافي التكاليف التقديرية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٤٥٤,٠٤٩	١١١,٩٥٤,٥٢٥	١٢	التكاليف التقديرية من الأنشطة التمويلية:
(١٧,١٩٥,٠٦٩)	(٩٩,٥٥٢,٧٢٠)	١٢	المحصل من القروض
١٢,٥٥٧,٦١٩	٢,٤٩٤,١١٧	١٣	المسدد من القروض
-	(٣,٢٢٥,٨٤٤)	١٣	المحصل من صكوك اجارة
(١,٥٥٦,٦٧٣)	(١,٤٠٧,٣٣٨)	٥	المسدد من صكوك اجارة
١٠,٥٧٥,٩٩٨	-		المسدد من التزامات عقود إيجار
٤,٨٣٥,٩٢٥	١٠,٢٦٢,٧٤٠		مستحق إلى أطراف ذات علاقة - الجزء غير المتداول
(٩٩٠,٠٦٩)	(١,٦٣٢,١٤١)		صافي التكاليف التقديرية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٥,٢٧٥,٦٦٥	٤,٢٨٥,٥٩٦	١١	صافي التغير في النقد وما يعادله
٤,٢٨٥,٥٩٦	٢,٦٥٣,٤٥٥	١١	النقد وما يعادله كما في بداية السنة
			النقد وما يعادله كما في نهاية السنة
١٥,٦٢٥,٠٠٠	-	١	معاملات غير نقدية
-	٤١٨,٦٨٧	٤	زيادة رأس المال المحولة من الأرباح المبقاة
٤,٠٩٤,١٢٠	٣,٠٠٧,٢٣٢	٤	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة
-	٧,٤١٤,٠٧٩	٤	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات والآلات ومعدات
			إجمالي رصيد مستحق من أطراف ذات علاقة في رصيد مستحق إلى طرف ذو علاقة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عن الشركة:

أ. تأسيس الشركة

شركة مصنع مياه الجوف الصحية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦١١٣٣٥ الصادر في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٠٣ هـ الموافق ٢٥ ديسمبر ١٩٨٣ م. وتشتمل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على لتأجيل أعمال الشركة وسجلاتها الفرعية كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار
شركة مصنع مياه الجوف الصحية	٤٠٣١٢٤٩٨٩٣	مكة المكرمة
مصنع هل للمياه	٣٤٠١٠١٢٨٦٧	دومة الجندل
شركة راوي الرياض	١٠١٠٦٨٥٣٤٣	الرياض
مصنع مياه الجوف الصحية	٣٤٠١٠٠٣٢٨٢	دومة الجندل
شركة نبع الموارد للتصنيع	١٠١٠٩٤٥٨٢٩	الرياض
شركة مصنع مياه الجوف الصحية	٤٠٣٠٣٠١٩٢٠	جدة
شركة مصنع مياه الجوف الصحية	٢٠٥٠١١٤٨١٢	الدمام
شركة مصنع مياه الجوف الصحية	١٠١٠٦١٣٦٢٣	الرياض
شركة مياه الجوف الصحية	٣٤٥٢٠١٠٩٩٨	القرية
شركة مصنع مياه الجوف الصحية	٤٦٥٠٠٨٣٧٢٥	المدينة المنورة
شركة مصنع مياه الجوف الصحية	٣٥٥٠٠٣٩٥٥٣	تبوك
شركة مياه الجوف الصحية	٣٤٠٠٠٢٠٢٣١	سكاكا

ب. رأس مال الشركة

- تأسست شركة مصنع مياه الجوف الصحية كشركة ذات مسؤولية محدودة بسجل تجاري رقم ٣٤٠١٠٠٢٢٨٢ في ٢٥ ديسمبر ١٩٨٣ م برأس مال ١,٢٦٠,٠٠٠ ريال سعودي، وفي ١٢ يوليو ٢٠٠٤ م تم زيادة رأس المال إلى ٨,٧١٣,٠٠٠ ريال سعودي، وباتاريخ ٨ مارس ٢٠١٥ م تم زيادة رأس المال إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- في ٢٢ مايو ٢٠١٧ م تمت الموافقة على تحول الشركة إلى مساهمة مقفلة مقرها الرئيسي بمدينة الرياض سجل رقم ١٠١٠٦١١٣٣٥، وفي ٣ أكتوبر ٢٠٢١ م وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس المال بمبلغ ٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ٣١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وباتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢١ م وافقت هيئة السوق المالية على تسجيل وطرح أسهم الشركة في السوق الموازية.
- بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٢٢ م) تم إدراج الشركة في السوق الموازية (نمو) بعد موافقة الجمعية العامة العادية على قرار مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة بطرح عدد ٦٢٥,٠٠٠ سهم في السوق الموازية (نمو) وتم بيعها جميعها بقيمة سوقية بلغت ١٩,٦٧٧,١٣٨ ريال سعودي لتج عنها مبلغ ١٣,٤٢٧,١٣٨ ريال سعودي علاوة استدار عن القيمة الاسمية للسهم.
- بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٣ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية بناء على توصية مجلس الإدارة على زيادة رأس المال الشركة بمبلغ ١٥,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي تم اقتطاعها من الأرباح المبقاة للشركة لدعم مركزها المالي وتمويلها حيث تمت زيادة رأس المال بمنح أسهم مجانية للمساهمين، ونتيجة لذلك بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمذكور بمبلغ ٤٦,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤,٦٨٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي.

ج. طبيعة نشاط الشركة

يشتمل نشاط الشركة الأساسي وفقاً للسجل التجاري في إنتاج وتعبئة المياه المعدنية بالموقع، إنتاج وتعبئة المياه النقية المقطرة، صناعة القوارير بمختلف أشكالها من الدائن.

د. السنة المالية

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

هـ. عملة العرض والنشاط

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال سعودي، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية:

أعدت هذه القوائم المالية المرافقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تكملة):

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المتبعة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية الجوهرية (إيضاح ٣).

٢-٣ افتراض الاستمرارية:

تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية، والتي تفترض أن الشركة ستكون قادرة على إدارة السيولة للتأكد قدر الامكان من أن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية وغير العادية.

٢-٤ أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يخضع إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المتبعة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المتبعة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الافتراضات وتقديرات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل. يتم مراجعة الافتراضات والتقديرات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

مبدأ الاستمرارية

قالت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مفهوم الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في تشغيلها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي ثقل جوهرية قد يلقى بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مفهوم الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية.

تحديد مدة عقود الإيجار - الشركة كمتأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تجديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته. يوجد لدى الشركة للعديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تملق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد أو الإنهاء.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات سنوياً حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

إنخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحمل أي خسائر انخفاض. وفي حال وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنفد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة المقاسة بالتكلفة المطفأة، تطبق شركة الذهب المبسط والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة ونوعية العملاء. تم استنتاج معدلات الخسائر المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة):

٢-٤ أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تتمة):

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الاكتوارية، تتضمن التقييمات الاكتوارية افتراضات قد تختلف هذه التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظرًا للتقديرات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الالتزامات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الالتزامات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

الزكاة

في احتساب الزكاة للفترة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لو عاينها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة، قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

٢-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية

فيما يلي التغييرات التي تم إدخالها مؤخرًا على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يجب تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م.

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:**
تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جدًا أن يتغير.
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمداولة أو غير متداولة:**
توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات.
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين:**
تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.
- **لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة أي تأثير جوهري في المبالغ المثبتة في السنة الحالية والسنوات السابقة.**

المعايير الصادرة والتي لم تطبق بعد:

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل:**
تأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بمسلة أجنبية غير قابلة للتحويل لمسلة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.
- **تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية:**
توضح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تكتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- **توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.**
إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة)؛ و
- **إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر.**
- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"**
المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المقاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:
هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.
لا يتوقع أن يكون للمعيار المذكور أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية للشركة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية:

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية هي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

١-٣- معنكات والآات ومعدات:

الاعتراف والقياس

- تقاس المعنكات والمعدات بالكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك والخسارة مجمع الانخفاض، إن وجدت، باستثناء الأراضي وأصل الانشاءات تحت التنفيذ.
- تتضمن الكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لاقتناء الأصول وتضمن كلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي اقتصت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الاقراض المرسمة.
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود المعنكات والمعدات بمقارنه المتحصلات من البيع بالقيمة المرحطة للمعنكات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف لبند من بنود المعنكات والآات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف ببند من بنود المعنكات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة.

التكليف اللاحقة للاقتناء

تدرج تكلفة استبدال مكون من بند من بنود المعنكات والمعدات بالقيمة التقديرية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحطة للمكون المستبدل. تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للمعنكات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على كلفة الأصول ناقصاً قيمتها التقديرية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان ذلك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري لكل مكون لبند من بنود المعنكات والآات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التقديرية في تاريخ كل مركز مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يستنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلقي فيه إثباته أيها أكبر.

فيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترة المقارنة:

البيان	العمر الإنتاجي المقدر	البيان	العمر الإنتاجي المقدر
مباني	٢٠ سنة	عدد وأدوات	٤ سنوات
آلات ومفروشات	٤ سنوات	آلات ومعدات	٤ سنوات
سيارات	١٠ سنوات	أجهزة حاسب آلي	٤ سنوات
		أجهزة مختبرات	٤ سنوات

- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطول بشكل جوهري العمر الإنتاجي التقديري لأصل ما بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

تكلفة الاقتراض

تكاليف الاقتراض التي تنسب مباشرة لاقتناء وإنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية جوهرياً لتصبح جاهزة للاستخدام المراد منها أو بيعها، يتم رسمتها كجزء من كلفة الأصل المعنى. يتم تحميل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من فائدة وتكاليف أخرى التي تكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكاليف الإنشاء أو التطوير وأي تكاليف تنسب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الاستحواذ عليه من قبل الشركة. يتم قياس الأصل الرأسمالية قيد الإنشاء بالكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة التي تم إثباتها. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلا عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة بعد رسمتها على الفئة المناسبة من الأصول.

٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٢-٣ الموجودات غير الملموسة:

تقاس الموجودات غير الملموسة بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تسجل تكلفة الموجودات غير الملموسة في المنشأة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المترام وخسائر الانخفاض المترام، إن وجدت. لا يتم رسلة الموجودات غير الملموسة المطورة داخليا، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلة، وتحمل المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة التي تكبدت فيها.

تصنف الأصول الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" لمدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأصول الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - يتم معالجتها محاسبيا، وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء. حسبا هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختيارها سنويا للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقويم العمر الإنتاجي غير المحدد سنويا وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقل.

٣-٣ الموجودات المالية غير المشتقة

عند الاعتراف الأولى، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعليا من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئيا بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المضمونة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

ذمم مدينة

الذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الموجودات المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وتقديرات وأرصدة لدى البنوك.

ذمم مدينة تجارية

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصا المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعنومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى بنوك محلية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كتقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان، حتى لو كانت الشركة تتوقع أن تستلم الدفع بالكامل، ولكن في وقت لاحق لتاريخ الاستحقاق المحدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة وأيضا للذمم المدينة التي نشأت حديثا أو تم اقتضاها.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرا أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتمادا على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهرا خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهرا بعد انتهاء السنة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أية خسائر ائتمان متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٣.٣ الموجودات المالية غير المشتقة (تتمة):

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة):

الذمم المنتهية قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للذمم. تستخدم الشركة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المتدنية.

تستخدم الشركة الفيرت السليقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس ٣٦ شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.

٤.٢ المطلوبات المالية:

المطلوبات المالية غير المشتقة

- تدرج جميع المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي فيه تصبح الشركة طرف في الأحكام التعاقدية للأداة. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويذرج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي عندما، ولقط عندما يوجد حق نظامي للشركة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى الشركة نية تسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.
- تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة القروض لأجل والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتدرج تلك المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تقلس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد (الفعلي). تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي ما عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مته.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مته. وعندما يتم استبدال مطلوب مالي موجود بمطلوب آخر من نفس المقرض وبشروط مختلفة بشكل جوهري أو أنه تم تعديل شروط المطلوب المالي الموجود بشكل جوهري. ويتم معالجة ذلك الاستبدال أو التعديل كإلغاء للمطلوب الأصلي والاعتراف بالمطلوب الجديد وتدرج الفروق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويذرج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي عندما، ولقط عندما يوجد حق نظامي للشركة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى الشركة نية تسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

ذمم دائنة تجارية

يتم إثبات ذمم دائنة تجارية لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٥.٢ عقود الإيجار

١- الشركة كمستأجر

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات إيجار، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود الإيجار تعترف الشركة بحق استخدام الأصول والالتزامات الإيجار باستخدام عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

(أ) حق استخدام الأصول:

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحاً منها أي خصائر مترتبة من انخفاض في القيمة ومجمع الاستهلاك، وتعتبر نتيجة لأي إعادة تقييم للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن الشركة على يقين وبدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة المصاحبة الإنتاجية المقترنة أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول إلى انخفاض القيمة.

٣- المبيعات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٥.٣ عقود الإيجار (تتمة):

١- للشركة كمستأجر (تتمة):

ب) التزامات الإيجار:

في تاريخ بدء الإيجار، نعرف الشركة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضملة) مطروحا منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبلغ المتوقع دفعها بموجب مصنفات القيمة المتغيرة. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا لم يتم تحديد سعر العائد الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم المصروفات المالية وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة التقديرية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

ج) إيجارات قصيرة الأجل:

تطبق المجموعة الإعفاء الممنوح على الإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي تلك الإيجارات التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

د) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد:

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تجديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تمارس هذا الحق.

٢- للشركة كمؤجر

عندما تكون الشركة مؤجر، فإنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومزايا الملكية للموجود الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويلي، وإذا لم يكن كذلك فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس الشركة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للموجود.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجار واحد أو أكثر، فإنه يجب على المؤجر تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة.

٦.٣ مخزون

يتم تقييم المخزون من المواد الأولية والانتاج غير التام على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك، وتقيم مخزون الانتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأرصاف الزائدة وبطريقة الحركة طبقا لتقديرات الإدارة وحركة المخزون.

بضاعة تامة الصنع

يتم قياس البضاعة تامة الصنع بتكلفة الإنتاج أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة تامة الصنع باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريف غير المباشرة المتغيرة والثابتة، وتخصص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادية. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصا التكاليف المقدرة للإنتاج والتكاليف المقدرة اللازمة لأجزاء عملية البيع.

بضاعة قيد التصنيع

يتم قياس البضاعة قيد التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة قيد التصنيع باستخدام تكلفة وحدة الإنتاج للفترة على أساس نسبة الإنجاز في المرحلة المطبقة وتشمل المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريف غير المباشرة المتغيرة والثابتة، ويتم تخصيص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادية. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصا التكاليف المقدرة للإنتاج والتكاليف المقدرة اللازمة لأجزاء عملية البيع.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٣-٦ مخزون قطع الغيار:

قطع الغيار

يتم تقويم مخزون قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يمثل مخزون قطع الغيار، قطع الغيار التي لا تتأهل لتسجيلها كقطع الغيار الهامة.

مواد الخام

يتم تقويم المواد الخام بالتكلفة أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح مضافاً إليها التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساسي، الرسوم والنقل) أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأصل العائدية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنتاج والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع. يتم تجنب مخصص مناسب للبضاعة المتقادمة وبطبيعة الحركة، إذا لزم الأمر.

٣-٧ قروض

يتم في الأصل إثبات القروض بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبد، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض بالفترة الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم على تحديث عملية السحب.

وفي حالة عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً لخدمات السهولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي عندما يتم الإلغاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مصلحته. يتم إثبات الفرق بين القيمة التقديرية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المقترضة، في قائمة أو الخسارة والدخل الشامل كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة وتكاليف تمويل المراجعة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين يتم صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكديدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل.

٣-٨ التزامات منافع الموظفين المحددة

تقدم الشركة تعويضات التزامات منافع لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والمعامل في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم احتساب التزام المتعلق بنهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يلزم على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لالتزمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث إن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٣-٢ ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبيع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، ويتم إثباتها في الأصل بقيمتها العادلة وتقابل المبالغ بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة العسولة الفعلية.

٣-٣ التزامات وموجودات محتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها إذا كانت إمكانية تدفق صائر للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية مستبعدة. أما يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

٣-٤ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام عندما تتوقع الشركة تعريض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبلغ التعويض كإصل منفصل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة صافية من أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً يتم تحديد المخصصات خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، حيثما يقتضي الأمر، تقييمات السوق الحالية لتكلفة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام، ويتم إثبات عكس الخصم كتكاليف تمويل.

٣-٥ الزكاة والضريبة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والدخل والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس وعاء الزكاة لكل شركة على حدة. وتفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٢,٥٪ من الربح الزكوي المعدل أو الوعاء الزكوي إيهما أعلى. تقوم الإدارة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقعة دفعها للهيئة كما تقوم بإجراء تقييم دوري لموقف الإقرارات الزكوية في حال وجود أي فروقات. مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت والتي تتعلق بالربط على السنوات السابقة الصادرة عن الهيئة يتم احتسابها في الفترات التي ينشأ فيها الربط بناءً على تقديرات الإدارة للمخصص الواجب تكويته لتغطية الالتزام المحتمل. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة.

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من المربوطات النهائية عندما تنتهي المجموعة ارتباطاتها مع الجهات المعنية.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات التالية:
- إذا استحوذت ضريبة القيمة المضافة على لقتنا أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استردادها من أو دفعها إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

٣-٦ الإيرادات من العقود مع العملاء

- تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:
- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعتبر التي يجب الوفاء بها.
- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع العميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
- تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالالتزام الأداء.

٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

١٣-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

تحديد العقود مع العميل

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيراد يتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كلاهما) العقد بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد للشركة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) التي سيتم التعامل معها كالتزامات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة (الصفقة)

تحدد الشركة سعر المعاملة ك مبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير القيمة الزمنية للنقد والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي يمجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث العكس هلم وذلك عندما يتم حل حالات عدم التلك المرتبطة بالتغيير.

تخصيص سعر المعاملة (الصفقة)

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادة بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، ينعين على الشركة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات فقط عند قيام الشركة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل. من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في وقت معين. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد الشركة مدى التقدم بموجب العقد بناء على طريقة المتخلفات أو المخرجات والتي تعمل على قياس الأصل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٤-٢ تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات المصاريف المتعلقة مباشرة بتصنيع وإنتاج المنتجات التي تؤدي إلى توليد الإيرادات إلى الشركة والتي تشمل وتقتصر على المواد واللوازم والمنافع العامة والتكاليف المباشرة الأخرى المتعلقة بها.

١٥-٢ دخل العمليات

يمثل الدخل الناتج عن الأنشطة الرئيسية للشركة التي تحققت عنها الإيرادات المستمرة بما في ذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد دخل العمليات صافي تكاليف التمويل والضريبة الدخل.

١٦-٢ الاعتراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتسويق، على أساس ثابت. المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة الفترة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

١٧-٢ تكاليف التمويل

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية إعدادة للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع تكاليف التمويل الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف التمويل في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق بعملية اقراض الأموال.

١٨-٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض وتلك بتقسيم الربح العائد لمساهمي الشركة، والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية. لم تصدر الشركة أية أسهم عادية محتملة، وبالتالي فإن سعر السهم الأساسي هو نفسه سعر السهم المخفض.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تكملة):
١٩-٣ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف الشركة. وعلياً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية. تقيد توزيعات الأرباح المرحلية عند المصادقة عليها من مجلس الإدارة ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢٠-٣ الأحداث التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي
جميع الأحداث الهامة التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي وحيثما كان ذلك ملائماً، تعتبر تعديلات أو إضافات تمت في الإيضاحات المعنية على القوائم المالية المرفقة.

٤- معملات وآلات ومعدات، بالصافي:

أ. فيما يلي ملخص للمملات والآلات والمعدات ومصاريق الاستهلاك للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٣٥,٧٩٨,٧١٩	١٣٩,٨٥٩,٤٥٢	مملات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٥,١٩٧,٦٦١	٢٤,٢٤٧,٦١١	مشاريع تحت التنفيذ
١٦٠,٩٩٦,٣٨٠	١٦٤,١٠٧,٠٦٣	الإجمالي

ب. فيما يلي توزيع استهلاك مملات وآلات ومعدات على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢,٥٨٧,٦٨٣	٢,٨٠٨,١٩٠	تكلفة إيرادات (إيضاح ١٨)
١,٧٧٢,٠٤٦	١,٣٨٥,٥٢٠	مصاريق بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
٥٩١,٩١٩	٥١٠,٩٠٦	مصاريق عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٤,٩٥١,٦٤٨	٤,٧٠٤,٦١٦	الإجمالي

ج. فيما يلي (الخسائر) / الأرباح من بيع مملات وآلات ومعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٨٠,٠٠٠	٧٩٠,٧٢٤	المحصل من الإستبعادات
(٢,٧٣٧,٩٤٩)	(٣,٦٨٥,٤٦٤)	تكلفة الإستبعادات
٢,٥٢١,٦٦٦	٢,٧٨٣,١٨٣	استهلاك الإستبعادات
٢٦٣,٧١٧	(١١١,٥٣٧)	(خسائر) / أرباح من بيع مملات وآلات ومعدات

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
يُشاهد حول القوائم المالية
السلة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (اتمة):

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	أجهزة مخبرات	أجهزة حاسب الي	الآلات ومعدات	عدد وادوات	السيارات	أثاث ومفروشات	المباني	الأراضي	التكلفة:
٢٥٧,١٠١,٦٥٥	٢٥,١٩٧,٦٦١	١,٦٧٨,٤٩٢	١,٤٩٦,٣٢٩	١٥٤,٩٨٩,١٨٧	٥,٥٩٠,٦٤٥	٢٧,٠٩١,٩٢٧	١,٣٨٠,٢١٣	٢٥,٠٩٤,٨٥٥	١٤,٥٨٢,٣٤١	٢٠٢٤
٩,١٣٥,٧٦٧	٢,٤٧٥,٣٦٩	٦٠,٨٧٠	٢٥١,٠٢١	٤,٥٧٧,٥١١	-	-	٤٠,٠١٦	١,٧٣٠,٩٨٠	-	-
(٣,٦٨٥,٤٤٤)	-	-	-	(٢٩٠,٠٠٠)	-	(٣,٣٩٥,٤٤٤)	-	-	-	-
-	(٣,٠٠٧,٢٣٢)	-	-	٢,٧٨٧,٣٢٩	-	-	-	٢٢,٠٠٣	-	-
(١٨,١٨٧)	(٤١,١٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٦٢,١٣٢,٧٧١	٢٤,٢٤٧,٦٦١	١,٧٣٩,٣٦٢	١,٧٤٧,٣٥٠	١٦٢,٠٦٣,٩٢٧	٥,٥٩٠,٦٤٥	٢٢,٦٩٦,٤٧٣	١,٤٢٠,٢٢٩	٢٧,٠٤٥,٨٣٨	١٤,٥٨٢,٣٤١	٢٠٢٤

٩٦,١٠٥,٣٧٥	-	٢٨٤,٨٢٦	١,٠٧٢,٦٢٥	٥٦,١٦٢,٨٧٧	٥,١١٨,١٢٨	٢٠,٦٠٨,١٣٠	١,١٥٢,٤٥١	١١,٧٠٦,٣٣٨	-	٢٠٢٤
٤,٧٠٤,٦٦٦	-	١٣٧,٢٧٥	١٣٤,٥٤٨	١,٧٩٣,٩١٥	٦٩,٦٦٤	١,٥٢٨,٧٦٤	٨١,٦٥٩	٩٥٨,٧٩١	-	-
(٢,٧٨٣,١٨٣)	-	-	-	(٧٢٩)	-	(٢,٧٨٢,٤٥٤)	-	-	-	-
٩٨,٠٢٦,٧٠٨	-	٤٢٢,١٠١	١,٢٠٧,١٧٣	٥٧,٩٥٦,١٦٣	٥,١٨٧,٧٩٢	١٩,٣٤٤,٣٤٠	١,٢٣٤,١١٠	١٢,٦٦٥,١٢٩	-	٢٠٢٤

١٦٤,١٠٧,٠٦٣	٢٤,٢٤٧,٦٦١	١,٣١٧,٢٦١	٥٤٠,١٧٧	١٠٤,١٠٧,٨٦٤	٤,٠٢,٨٤٨	٤,٣٤٢,١٣٣	١,٨٦,١١٩	١٤,٣٨٠,٧٠٩	١٤,٥٨٢,٣٤١	صافي القيمة الختارية:
١٦٠,٩٩٦,٣٨٠	٢٥,١٩٧,٦٦١	١,٣٩٣,٩٦٦	٤٢٣,٧٠٤	٩٨,٨٢٦,٣١٠	٤٧٢,٥١٢	٦,٤٨٣,٩٠٧	٢٢٧,٧٦٢	١٣,٣٨٨,٥١٧	١٤,٥٨٢,٣٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- وقعت الشركة في عام ٢٠١٤ م اتفاقية مع صندوق التعمير الصناعية السعودي بضممان رهن قطعتي أرض بصلك رقم ٤/١ بتاريخ ١٩ محرم ١٤٣٦ هـ بكلفة المباني المثلثة عليها تقرية نومة الجندل.
- وقعت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ م اتفاقية تسهيل تمويلي مع شركة ريال للتطوير (شركة مساهمة سعودية مغلقة) بضممان رهن قطعة الأرض الزراعية (مساحة العقار ٥٤,٠٦١ م^٢ بحسب الجرد علوى بمدينة نومة الجندل) ورهن قطعة الأرض السكنية (مساحة العقار ٩٧,٥٧٧ م^٢ بحسب الجرد علوى بمدينة نومة الجندل) وبضممان كلا من السيد/ عثري سعد المشوي والسيد/ سعد بن صنيان ابن هنيب.
- بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المملوكة دفتريا بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ٢٧,٧ مليون ريال سعودي).

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣,٦٨٩,٤٥٤	٢,٥٣١,٨٩٠	حق استخدام الأصول
٣١٨,٢٣٤	٧٠١,٥٢١	الرصيد كما في بداية السنة
		إضافات خلال السنة
(١,٢٩٧,٩٧٩)	(٤٣٢,٨٧٣)	بخصم:
(١٧٧,٨١٩)	-	استهلاك حق الاستخدام خلال السنة (إيضاح ٢٠,١٩)
٢,٥٣١,٨٩٠	٢,٨٠٠,٥٣٨	استيعادات خلال السنة
		حق استخدام الأصول، بالصافي
٤,٦٤٧,٥٧٦	٢,٧٤٣,٨٢٨	التزامات عقود الإيجار
٣١٨,٢٣٤	٧٠١,٥٢١	القيمة الحالية للالتزام في بداية السنة
(٩٦٣,٧٨٧)	(٢٧٢,٠٢٧)	إضافات خلال السنة
٢٩٨,٤٧٧	١٧٧,٠٩٩	استيعادات خلال السنة
(١,٥٥٦,٦٧٢)	(١,٤٠٧,٣٣٨)	القوائد المحملة خلال السنة (إيضاح ٢٠)
٢,٧٤٣,٨٢٨	١,٩٤٣,٠٨٢	المسند خلال السنة
١,٥٨٧,٩٩٦	١,٠٨١,٩٧٧	يتم تصنيف التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي على أساس تاريخ الاستحقاق التعاقدية:
١,١٥٥,٨٣٢	٨٦١,١٠٦	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
		التزامات الإيجار - الجزء الغير متداول

تتمثل عقود الإيجار بشكل جوهري عقد إيجار المبني الإداري للشركة وعقود إيجار سيارات متينة بالتملك.

٦- موجودات غير ملموسة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢,٦٧٩,٩٥٥	٢,٦٧٩,٩٥٥	التكلفة:
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	٤١٨,١٨٧	الإضافات خلال السنة
٢,٦٧٩,٩٥٥	٣,٠٩٨,١٤٢	محول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥٠٨,٢٣٠	٨٣٦,٨٨٠	الاستهلاك المتراكم:
٣٢٨,٦٥٠	٣٢٨,٦٥٠	الرصيد كما في ١ يناير
٨٣٦,٨٨٠	١,١٦٥,٥٣٠	الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ٢٠,١٩)
١,٨٤٣,٠٧٥	١,٩٩٢,٦١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر

تتمثل الموجودات غير الملموسة بشكل جوهري في التطبيق الإلكتروني للشركة.

٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨,٨٦٠,٣٦٧	٨,٤٤٨,٣٧٩	مواد خام
٤,٩٨٧,٥١١	٣,٣٢٥,٣٧٣	إنتاج تام
٣,٥٣٤,٨٢٦	٣,٤٧٧,١٧٣	قطع غيار
١٧,٣٨٢,٧٠٤	١٥,٢٥٠,٩٢٥	الإجمالي
(٢٦٢,٤٥٩)	(٢٣٧,١٩٩)	بخصم: مخصص المخزون للراكدة
١٧,١٢٠,٢٤٥	١٥,٠١٣,٧٢٦	

أن حركة مخصص المخزون الراكدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٥٨,٦٣٥	٢٦٢,٤٥٩	كما في بداية السنة
١٠٣,٨٢٤	-	المحمل خلال السنة
-	(٢٥,٢٦٠)	المستخدم خلال السنة
٢٦٢,٤٥٩	٢٣٧,١٩٩	كما في نهاية السنة

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، بالتصالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦,٧٧٩,٤٣٥	٩,٠٣٣,٩٨٨	دفعات مقدمة لموردين
٢,٥١٨,٢٠٣	٥,٤٠٦,٤٢٦	تكاليف تمويلية مؤجلة
٨٧٧,٦٥٧	٨١٨,٠٩١	مصاريف مدفوعة مقدما
٤٧٤,٠٥٤	٢٨,٨٥٤	ذمم موقوفين
٣١٥,٠٠٠	-	تأمين إعمالات مستندية
٩٣,٢١٩	-	رسوم جمركية مستردة
٢٩,٧٠٣	٩٤,٢٧٠	أخرى
١٢,٠٨٧,٣٧١	١٥,٣٩١,٦٢٩	الإجمالي

٩- ذمم مدينة تجارية، بالتصالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧,١١١,٩٤١	٨,٥٩٤,٦١٩	ذمم مدينة تجارية
(٧٧٠,٠٧٤)	(١,٤٦١,٥١٨)	بخصم: مخصص خسائر التثمانية متوقعة
٦,٣٤١,٨٦٧	٧,١٣٣,١٠١	

أن حركة مخصص خسائر التثمانية متوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨٨٠,٥٩٦	٧٧٠,٠٧٤	كما في بداية السنة
-	٦٩١,٤٤٤	المحتمل خلال السنة
(١١٠,٥٢٢)	-	المستخدم خلال السنة
٧٧٠,٠٧٤	١,٤٦١,٥١٨	كما في نهاية السنة

١٠- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة بالمساهمين الرئيسيين في الشركة والمؤسسات الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثير جوهري من قبل تلك الأطراف.

أطراف ذات العلاقة	نوع العلاقة	الجنسية
شركة وشاح الوطن	شركة شقيقة	شركة سعودية
شركة الري للخدمات البيئية	شركة شقيقة	شركة سعودية
شركة كسب القابضة	شركة شقيقة	شركة سعودية
شركة الاعمال التطويرية المحدودة	مساهم	شركة سعودية
السيد/ عثري سعد العثري	رئيس مجلس الإدارة	سعودي

إن المعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طبيعة المعاملات	أ- المعاملات مع أطراف ذات علاقة
١,٥٠٩,٦٠٠	-	تمويل ومصاريف بالائتية	شركة الاعمال التطويرية المحدودة
٢,٢٦٥,٦٠٠	-	مصاريف بالائتية	شركة وشاح الوطن
١,٥٠٠,٠٠٠	-	تمويل ومصاريف بالائتية	شركة الري للخدمات البيئية
-	١١,٩٥٥,٨٣١	أقوال متبقيات	السيد/ عثري سعد العثري

وقد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية:

١-١٠ مستحق من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦,٠٣٧,٢٦٨	-	شركة الاعمال التطويرية المحدودة
١,٠٢٥,٦١٩	-	شركة وشاح الوطن
٧,٠٦٢,٨٨٧	-	

٢-١٠ مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	١١,٩٥٥,٨٣١	السيد/ عثري سعد العثري
١٨,٦١٧,٤٩٢	-	شركة الاعمال التطويرية المحدودة
٣,٧٨٥,١٠٩	-	شركة الري للخدمات البيئية
١٧,٤٢٥	-	شركة كسب القابضة
٢٢,٤٢٠,٠٢٦	١١,٩٥٥,٨٣١	

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,٢٨٥,٥٩٦	٢,٦٥٣,٤٥٥
٤,٢٨٥,٥٩٦	٢,٦٥٣,٤٥٥

نقد لدى البنوك

١٢ - قروض ومراحيات قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٣,٧٧٤,٦٤٦	٣٩,٢٦٤,٤٣٣
٦,٧٥٨,٦٩٢	١٥,٨٩٩,٦٧٢
١٠,٧٠٠,٠٠٠	٨,٤٧١,٠٣٨
٥١,٢٣٣,٣٣٨	٦٣,٦٣٥,١٤٣

المراحيات قصيرة الأجل

قروض طويل الأجل الجزء المتداول

قروض طويلة الأجل الجزء الغير المتداول

١٢/١ - قروض:

- أبرمت الشركة في عام ٢٠١٤م اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لتمويل إنتاج مياه معالجة في عيوات بموجب تمويل بمبلغ ٤١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بسند على ١٧ قسط بداية من ٢٠ يوليو ٢٠١٦م، بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢م تقدمت الشركة بطلب لإعادة جدولة أقساط سداد القرض، وافق الصندوق على تعديل جدول سداد القروض ليصبح ٦ أقساط نصف سنوية تبدأ في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢م، إن القرض بضمان رهن كلفة المباني المقامة أو التي ستقام على قطعة أرض تقع في حي الجر عاوي - محافظة دومة الجندل بصك رقم ١/١ بتاريخ ١٩ محرم ١٤٣١هـ والصك رقم ٥٨ بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٢هـ، وتوقيع على سند رهن ضماناً لقيمة الأرض.
- أبرمت الشركة في عام ٢٠٢٤م اتفاقية مريحة مع شركة أجل للخدمات التمويلية بقيمة ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بضمان الشركة وسند لأمر من أحد المساهمين تسدد على ٣٦ شهراً بداية من شهر أغسطس ٢٠٢٤م، وحتى يوليو ٢٠٢٧م.
- أبرمت الشركة خلال عام ٢٠٢٤م اتفاقية تسهيل تمويلي مع شركة بدل للتمويل (شركة مساهمة سعودية مملوكة بقيمة ٣,٤٦٠,٤٥١ ريال سعودي تسدد على ٣٦ شهراً بداية من شهر أكتوبر ٢٠٢٤م وحتى نهاية أغسطس ٢٠٢٧م، إن القرض بضمان رهن قطعة الأرض الزراعية (مساحة العقار ٦١,٥٤ م^٢ بحي الجر عاوي بمدينة دومة الجندل) ورهن قطعة الأرض السكنية (مساحة العقار ٦,٥٧٧,٩٧ م^٢ بحي الجر عاوي بمدينة دومة الجندل) وبضمان كلا من السيد/ عسري سعد العثري والسيد/ سعد بن صنيثان بن هديب.

١٢/ب - مراحيات قصيرة الأجل:

- وقعت الشركة عقود تسهيلات بنكية مع بنك الراجحي خلال عام ٢٠٢٤م، وبلغ حد التسهيلات البنكية ١٦ مليون ريال سعودي.
- قامت الشركة بتجديد اتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك العربي خلال عام ٢٠٢٤م، بقيمة إجمالية قدرها ٧,٥ مليون ريال سعودي.
- قامت الشركة بتجديد اتفاقية تسهيلات بنكية مع بنك الاستثمار خلال عام ٢٠٢٤م، بقيمة إجمالية قدرها ٧,٥ مليون ريال سعودي.
- كما وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك السعودي الفرنسي بحد ائتماني لا يتجاوز ١٠ مليون ريال سعودي بضمان سند لأمر من الشركة وبضمان كلا من السيد/ عسري سعد العثري والسيد/ سعد بن صنيثان بن هديب.

فيما يلي الحركة على القروض والمراحيات قصيرة الأجل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٧,٩٧٤,٣٥٨	٥١,٢٣٣,٣٣٨
٤٥٤,٠٤٩	١١١,٩٥٤,٥٢٥
(١٧,١٩٥,٠٦٩)	(٩٩,٥٥٢,٧٢٠)
٥١,٢٣٣,٣٣٨	٦٣,٦٣٥,١٤٣

كما في بداية السنة

المستلم خلال السنة

المسدد خلال السنة

كما في نهاية السنة

يشتمل جدول سداد الجزء غير المتداول من القروض كما يلي:

الإجمالي	٢٠٢٧	٢٠٢٦
٨,٤٧١,٠٣٨	٣,٢٧١,٣٩٦	٥,١٩٩,٦٤٢

جدول سداد الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- صكوك اجارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,٢٢٥,٨٤٤	٥,١٦٥,٣٦٧
٩,٣٣١,٧٧٥	٦,٦٦٠,٥٢٥
١٢,٥٥٧,٦١٩	١١,٨٢٥,٨٩٢

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

فيما يلي الحركة على صكوك الاجارة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	١٢,٥٥٧,٦١٩
١٢,٥٥٧,٦١٩	٢,٤٩٤,١١٧
-	(٣,٢٢٥,٨٤٤)
١٢,٥٥٧,٦١٩	١١,٨٢٥,٨٩٢

كما في بداية السنة
المستلم خلال السنة
المسدد خلال السنة
كما في نهاية السنة

- قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ بإنشاء منشأة تملكها بالكامل تحت اسم "صكوك مريحة ٢٢١٢-١١٦٥" وهي منشأة ذات عرض خاص وتدار أعمالها من خلال وصي وهي (شركة صكوك المالية "شركة ذات مسؤولية محدودة") حيث قامت الشركة بأخذ تصريح بذلك من هيئة السوق المالية بموجب قرار رقم (١٧-٢٠١٣-٤) بموجب القواعد المنظمة للمنشآت ذات الغرض الخاص والمصارعة عن مجلس هيئة السوق المالية والغرض منها هو الحصول على تمويل من خلال اصدار ادوات دين "صكوك اجارة"، اصدار اسهم بغرض التأسيس وتكون هذه الاسهم باسم الوصي على الشركة (شركة صكوك المالية). تم انشاء المنشأة وتسجيل اسهمها البالغ ١٠٠٠ سهم بدون قيمة اسمية. لا يعد الوصي مالك لها ولا يجوز له التصرف بها ولاو تغير هيكلية المنشأة الا بعد موافقة الهيئة على ذلك، تبدأ السنة المالية للمنشأة بتاريخ السجل الذي تحده الهيئة وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- تم توقيع سند لأمر كضمان لصالح الشركة الوسيطة (شركة صكوك المالية "الوسيط" شركة ذات مسؤولية محدودة) التي قامت بتنظيم اصدار صكوك الاجارة بقيمة ١٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٤- مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة:

ان حركة التزامات منافع الموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,١٢٨,٨٤٨	٣,٤٥٢,٦٤٠
٨٦٩,٨٩٢	٤٩٧,٤٦٢
١٠٩,٩٢٦	١٦٩,١١٢
٧٠,٢٣٤	١٧٤,٤٩١
(٧٢٦,٢٦٠)	(٦٨٤,١١٦)
٣,٤٥٢,٦٤٠	٣,٦٠٩,٥٨٩

الرصيد كما في بداية السنة
المصاريف العالية المحملة على الأرباح أو الخسائر
الفائدة المحملة على الأرباح أو الخسائر
خسائر إعادة القياس الاكتواري المحملة على الخسارة الشاملة
الأخرى
المسدد خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

الإفترضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
%٤,٥٨	%٥,١٨
%٢	%٢,٥
متوسط	متوسط

معدل الخصم المستخدم
معدل زيادة الرواتب
معدل دوران الموظفين

تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر		معدل التغير
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٥١٧,٢٤٤	٢,٣٦٩,٩٢٨	%٠,٥+
٢,٧٠٥,٢٨٥	٢,٥٢٧,٨٣٦	%٠,٥-
٢,٦٥٦,٥١٤	٢,٤٩٠,٣٨٨	%٠,٥+
٢,٥٦٣,٣٧٣	٢,٤١٥,١٥٠	%٠,٥-

معدل الخصم:
الزيادة
النقص
النسبة المتوقعة لزيادة الراتب:
الزيادة
النقص

١٥ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤,١٢١,١٢٢	٣,٤٢٧,٤٦٦	مصاريف مستحقة
٢,١٩١,١٣٠	١,٢٤٠,٢٢٧	صلاص دفعات مقدمة
٩٢,٦٤٢	٩٠,٣٠٤	تكاليف تمويل مستحقة
٢١٨,٣٨١	٥٧٥,٦١٢	القيمة المضافة
٨٧٩,٩١٠	-	صولات وجوافر
٢٣٥,٠٤٨	-	دائلو توزيعات أرباح
٣٢,٦٠٠	٧٥,٤١٤	أخرى
٧,٧٧٠,٨٣٣	٦,٢٢٢,٠٢٣	

١٦ - مخصص الزكاة:

فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٦٠,١٤٣	١٣٤,٩٦٥	كما في بداية السنة
١٣٤,٩٦٥	٧٦,٢٤٨	المحصل خلال السنة
٥,١٤٧	-	فروقات زكوية
(١٦٥,٢٩٠)	(١٥١,٧٥٠)	المسند خلال السنة
١٣٤,٩٦٥	٥٩,٤٦٣	كما في نهاية السنة

الربوط الزكوية والضريبية:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من بداية التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وحصلت الشركة على ربط زكوى نهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأعاد عدم وجود حاجة لإجراء أية تعديلات على الإقرارات المقدمة للهيئة.
احتمال الزكاة المستحقة عن السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٢٢٤,٧٣٨	٢,٩٤٩,٩٢٨	ربح السنة قبل الزكاة
		وعام الزكاة:
١١١,٩٦٨,٧٤١	١٧٢,٣١٧,٣٨٦	إجمالي الإضافات
(١٦٥,٣٧١,٣٤٥)	(١٧٢,٣١٧,٣٨٦)	إجمالي الخصومات
(٥٣,٤٠٢,٦٠٤)	-	الفرق بين الإضافات والخصومات
٤,١٠٤,٦٢٦	٢,٩٤٩,٩٢٨	صافي الربح المعدل
١٠٦,١١٨	٧٦,٢٤٨	الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل

١٧ - المبيعات:

- تتمثل إيرادات الشركة بالمبيعات الناتجة عن إنتاج وتعبئة المياه المعبأة، ولا يوجد منتجات أخرى للشركة
- ان السوق الرئيسي لمنتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، حيث تقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين ومنتوبي مبيعات، ويتم تحقيق الأيراد في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن
- تغطي عمليات الشركة بشكل رئيسي قطاع أعمال واحد فقط ومنطقة جغرافية واحدة "المملكة العربية السعودية" وأن مبالغ القطاعات الأخرى غير جوهرية، إن وجدت.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- تكلفة المبيعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٣
٢٤,٩١٤,٦٦٥	٢٧,٧١٠,٠٣٠	
٥,١٤٦,٢٦٥	٣,٦٠٧,٨٩٦	
٢,٨٠٨,١٩٠	٢,٥٨٧,٦٨٣	
١,٧٨٣,٠٠٢	٤,٣٣٤,١٠٤	
٤,٩٨٧,٥١١	٤,٣٢٢,١٥٥	
(٣,٤٧٧,١٧٣)	(٤,٩٩٥,٦٥٧)	
٣٦,١٦٢,٤٩٠	٣٧,٨٦٦,٢١١	

مواك خلم
مرتبات وما في حكمها
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٤)
مصاريف صناعية أخرى
رصيد الإنتاج التام أول السنة
رصيد الإنتاج التام آخر السنة
الإجمالي

١٩- مصاريف بيعية وتسويقية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٣
٥,٠٧٠,٨٥٥	٧,٨٩٥,٦٩٧	
٤,١٦١,٠١٧	٤,٦٣١,٠٢٩	
٢,٣٦٩,٧٢٩	٢,٣٣٩,٨٩٨	
١,٩١٨,٧٨٥	١,٨٩٧,٢٨٩	
١,٣٨٥,٥٢٠	١,٧٧٢,٠٤٦	
٨٧٠,١١٦	١,٥٦٠,٤٥٧	
٨٣٩,٣١٢	١,٣٧٩,٣٤٧	
٧٢٦,٤٦٤	-	
٥١٣,٥٥١	٨٤٤,٧٤٩	
٣٨٢,٤٤١	٢٧٨,٩٥٨	
٣٠٦,٢٥٠	٣٠٦,٢٥٠	
٢٩٩,١٧٣	٢٩٩,٢٥٤	
٢٦٢,٢٦٥	٤٦٥,٢٨٧	
٢١٤,٦٠٢	٧٤٩,٩٧٧	
٢٠٠,٧٣٦	٢٢١,٤٨٧	
١٤٤,٠٨٨	١٨٥,٧٥٥	
٤٢,٣٨٩	٦١,٩٤٢	
-	١١,٥٤٥	
٣٨١,٤٢٩	٢٨٩,٥٥٣	
٢٠,٠٨٨,٧٢٢	٢٥,١٩٠,٥٢٠	

تكلفة الموظفين
خصم مسروح به
مصاريف استئجار شاحنات
عمولات بيع وتوزيع
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٤)
صيانة وإصلاح
مصاريف سيارات التوزيع
إيجارات
نهاية خدمة وإجازات وتذاكر
رسوم حكومية
استهلاك موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
تأمين
بريد وبرق و هاتف وكهرباء
استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٥)
دعاية وإعلان وعينات
مصاريف سفر وتوزيع
مصاريف سكن وإقامة
مصاريف سفر
أخرى

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٣
٣,٩٩٥,٦٥١	٥,١٩٥,٠٢٥	
٦٩١,٤٤٤	-	
٥١٠,٩٠٦	٥٩١,٩١٩	
٥١٧,٢٢٨	٦٨١,٣٤٠	
٢١٨,٢٧١	٥٤٨,٠٠٢	
١٧٧,٠٩٩	٢٩٨,٤٧٧	
٢٢,٤٠٠	٢٢,٤٠٠	
٢١,٣٤٩	٤١,١٤٣	
١٥,٢٤٩	٢٧,٢١٢	
١٣,٢٥٥	٦١,١٠٠	
١٢,٢٢٤	-	
٢٩٧,٣٦٥	٥٦٥,٢٣٧	
٦,٤٩٢,٥٤١	٨,٠٣١,٨٥٥	

رواتب وأجور وما في حكمها
مخصص خسائر إتمالية متوقعة للزعم المدينة التجارية
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٤)
مكافأة نهاية خدمة وإجازات وتذاكر سفر
استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٥)
فوائد التزامات تأجير تمويلي (إيضاح ٥)
استهلاك موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
رسوم حكومية
مصاريف سيارات
صيانة وإصلاح
هاتف وفاكس وكهرباء
أخرى
الإجمالي

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- ربحية السهم:

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٤,٦٨٧,٥٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤,٦٨٧,٥٠٠ سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث إن الشركة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,١٠٤,٦٢٦	٢,٨٧٣,٦٨٠
٤,٦٨٧,٥٠٠	٤,٦٨٧,٥٠٠
٠,٨٨	٠,٦٦

صافي الربح للسنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للسنة

٢٢- إدارة رأس المال:

يهدف إدارة رأس مال الشركة، يتخسن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكي الشركة. ويمثل الغرض الرئيس لإدارة رأس مال الشركة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. تدير الشركة هيكل رأس مالها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ولتهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري الشركة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المنقوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهما جديدة. وتراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية زائداً صافي الدين. وتشتمل مطلوبات الشركة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصاً الأرصدة البنكية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥١,٢٣٣,٣٣٨	٦٣,٦٣٥,١٤٣
١٢,٥٥٧,٦١٩	١١,٨٢٥,٨٩٢
٢٤,٧٦٢,٥٣٣	١٩,٨٨٨,٣٨٢
٢٢,٤٢٠,٠٢٦	١١,٩٥٥,٨٣١
٧,٧٧٠,٨٣٣	٦,٢٢٢,٠٢٣
(٤,٢٨٥,٥٩٦)	(٢,٦٥٣,٤٥٥)
١١٤,٤٥٨,٧٥٣	١١٠,٨٧٣,٨١٦
٨٧,١٩٣,٥٢٩	٨٩,٨٩٢,٧١٨
٪٥٧	٪٥٥

قروض ومراجبات

صكوك إجازة

نعم دائنة تجارية

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

ناقصاً: نقد وما يعادله

صافي الدين

إجمالي حقوق الملكية

معدل الرفع المالي

٢٣- الأمتوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

أ- القيمة العادلة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة، بما في ذلك:

- أمحة عامة حول جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة.

- معلومات خاصة حول نوع الأدوات المالية

موجودات مالية

يتم قياس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يعتمد قرار تصنيف هذه الموجودات إلى الفئات المناسبة على:

- نموذج أعمال لإدارة الموجودات المالية، و

- خصائص التدفقات النقدية لتعاقدية للموجودات المالية.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المملوكة من قبل الشركة بالكلفة المطفأة ولا تختلف القيم العادلة للموجودات المالية بالكلفة المطفأة عن قيمتها الدفترية بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

أرصدة مدينة

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

نعم مدينة تجارية، بالصافي

مستحق من أطراف ذات علاقة

نقد وما يعادله

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٢,٠٨٧,٣٧١	١٥,٣٩١,٦٢٩
٦,٣٤١,٨٦٧	٧,١٣٣,١٠١
٧,٠٦٢,٨٨٧	-
٢٥,٤٩٢,١٢٥	٢٢,٥٢٤,٧٣٠
٤,٢٨٥,٥٩٦	٦,٦٥٣,٤٥٥
٢٩,٧٧٧,٧٢١	٢٥,١٧٨,١٨٥

٢٣- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):
أ- القيمة العادلة (تتمة):

مطلوبات مالية		مطلوبات مالية	
لا تختلف القيم العادلة للمطلوبات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية حيث إن الفائدة المستحقة على هذه		المطلوبات هي إما تقارب معدلات السوق الحالية أو المطلوبات ذات طبيعة قصيرة الأجل.	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥١,٢٣٣,٣٣٨	٦٣,٦٣٥,١٤٣	قروض ومزايا	
١٢,٥٥٧,٦١٩	١١,٨٢٥,٨٩٢	صكوك اجاره	
٢٤,٧٦٢,٥٣٣	١٩,٨٨٨,٣٨٢	ذمم دائنة تجارية	
٢٢,٤٢٠,٠٢٦	١١,٩٥٥,٨٣١	مستحق الى أطراف ذات علاقة	
٧,٧٧٠,٨٣٣	٦,٢٢٢,٠٢٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	
١٣٤,٩٦٥	٥٩,٤٦٣	زكاة مستحقة	
١١٨,٨٧٩,٣١٤	١١٣,٥٨٦,٧٣٤	الإجمالي	

ب- إدارة المخاطر

تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر عالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر:

- (١) مخاطر الائتمان
- (٢) مخاطر السوق
- (٣) مخاطر السيولة
- (٤) مخاطر البيئة

(١) مخاطر الائتمان

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بسبب عدم قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها، فيما يتعلق بما يلي:

- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
- نقد وما يعادله

تراقب الشركة البيئة الاقتصادية عن كثب في اتخاذ الإجراءات للحد من التعرض للعملاء الذين يعملون في قطاعات تعاني من تقلبات اقتصادية، تتم مراقبة حدود الشراء، إن جميع عملاء الشركة المتعاملين بالأجل (الذمم المدينة التجارية) داخل المملكة العربية السعودية، تلعب خبرة الشركة دور في مراقبة التقلبات الاقتصادية.

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. إن الإدارة تراعى العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد للقطاع الذي يعمل به العملاء.

بالنسبة للذمم المدينة وضعت الشركة سياسة يتم بموجبها تحليل العملاء الذين يرغبون في التعامل بالأجل قبل عرض شروط وأحكام الدفع والتسليم الأساسية للشركة، وتشمل معلومات حول الأعمال وفي بعض الأحيان مراجع بنكية. يتم تحديد حدود ائتمان لكل عميل ويتم فحصها بشكل دوري. تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال توفير مدد ائتمان لا تتجاوز عادة ثلاثة اشهر في المتوسط إلا في حالات محدودة.

عند مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تصنيف العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية ووجود صعوبات مالية سابقة. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر وهي كما يلي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٢,٠٨٧,٣٧١	١٥,٣٩١,٦٢٩	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦,٣٤١,٨٦٧	٧,١٣٣,١٠١	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٧,٠٦٢,٨٨٧	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٢٨٥,٥٩٦	٢,٦٥٣,٤٥٥	نقد وما يعادله
٢٩,٧٧٧,٧٢١	٢٥,١٧٨,١٨٥	الإجمالي

الذمم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للذمم.

تطبق الشركة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):

ب- إدارة المخاطر (تتمة)

١- مخاطر الائتمان (تتمة)

العوامل المؤثرة على نموذج القسرة الائتمانية:

- ١- تحصيل الذمم المدينة.
- ٢- التوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية للتطاعات التي يعمل بها العملاء.

٢- مخاطر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات وأسعار البضائع، مما يؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية.
إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها من خلال مقاييس مقبولة مع تحسين العائد.

إدارة مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات. كما إن الافتراضات النقدية بغير الريال السعودي غير جوهرية.

إدارة مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي حالات التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثيرات أسعار العمولة السائدة في السوق على المركز المالي الموحد والتدفقات النقدية للشركة. تنشأ مخاطر سعر العمولة على الشركة بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية. لا تقوم الشركة باستخدام عقود تحويل، ولكن تقوم الإدارة بمراقبة التغير في أسعار العمولة وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.
كما في تاريخ المركز المالي، كانت قروض ومراجعات قصيرة الأجل وصكوك إجارة الشركة التي تحمل معدلات عمولة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٧,٤٥٨,٦٩٢	٢٤,٣٧٠,٧١٠	قروض طويلة الأجل
١٢,٥٥٧,٦١٩	١١,٨٢٥,٨٩٢	صكوك الإجارة
٣٣,٧٧٤,٦٤٦	٣٩,٢٦٤,٤٣٣	مراجعات قصيرة الأجل
٦٣,٧٩٠,٩٥٧	٧٥,٤٦١,٠٣٥	

إدارة مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

٣- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي تم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر. يمثل نهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لتوافر الأموال الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل الظروف العادية والاستثنائية، جون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة. تسعى الشركة بانتظام إلى الالتزام بتغطيتها النظامية، بما في ذلك أي التزامات تتعلق بتفاقيات التمويل الخاصة بها.

تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية والتسهيلات البنكية والائتمانية الأخرى للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية للشركة.

تراقب الإدارة التوقعات المتجددة للسيولة والتدفقات النقدية المتوقعة على مستوى الشركة، بالإضافة إلى ذلك تتضمن سياسة إدارة السيولة للشركة توقع التدفقات النقدية والنظر في مستوى الأصول السائلة اللازمة لمقاييلتها، ومراقبة معدلات السيولة في المركز المالي وخطط تمويل الديون.

٤- مخاطر البيئة

تتعرض الشركة لمخاطر تتعلق بتغير المناخ على المدى القصير والطويل. تعد هذه المخاطر جزءاً لا يتجزأ من عمليات مجال صناعة المياه تعمل إدارة الشركة باستمرار على تقليل التأثير البيئي على نتائج الأعمال، وهو ما يعود بشكل جزئي إلى المخاطر البيئية الملزمة.

إن ارتفاع تكاليف الوقود وانبعثات الغازات والاحتباس الحراري المرتبط باستهلاك الوقود والكهرباء لها تأثير ليس فقط على البيئة، ولكن أيضاً إلى مخاطر على الإنتاج في الحصاد المالي من خلال حالات الجفاف وما إلى ذلك، والتي تشكل تحديات لاستدامة مستويات الإنتاج وزيادتها، طورت الشركة استراتيجية للاستدامة توضح كيفية تحسين أداء الطاقة لديها من خلال استهلاك الطاقة بكفاءة وتوليدها من مصادر مستدامة وترشيد استهلاك الطاقة، وممارسات الحصاد المالي المستدامة.

٢٤- أحداث لاحقة:

بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢٥ م)، صدر قرار الجمعية العامة غير العادية بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم إلى ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التعديل ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم بدلاً من ٤,٦٨٧,٥٠٠ سهم مع التزام الشركة باستكمال ما يلزم من إجراءات ذات علاقة، كما لا يوجد تغيير في قيمة رأس مال الشركة حيث بلغ ٤٦,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي قبل وبعد التعديل.

٢٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تدوير بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع التدوير الحالي للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

موجودات	كما تم عرضه سابقاً	إعادة التصنيف	بعد التصنيف
موجودات غير متداولة:			
مشاريع تحت التنفيذ	٢٢,٨٢٧,٦٧٧	٢,٣٦٩,٩٨٤	٢٥,١٩٧,٦٦١
أجهزة حاسب آلي	٢,٢٦٦,٧٧٩	(١,٨٤٣,٠٧٥)	٤٢٣,٧٠٤
موجودات غير ملموسة، بالمصافي	-	١,٨٤٣,٠٧٥	١,٨٤٣,٠٧٥
مطلوبات			
مطلوبات غير متداولة:			
مستحق إلى أطراف ذات علاقة - الجزء غير المتداول	(٢٠,٠٣٢,٦١٧)	٢٠,٠٣٢,٦١٧	-
مطلوبات متداولة:			
مستحق إلى طرف ذو علاقة - الجزء المتداول	(١٧,٤٢٥)	(٢٢,٤٠٢,٦٠١)	(٢٢,٤٢٠,٠٢٦)

٢٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م (الموافق: ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ).



شركة مصنع مياه الجوف الصحية تقرير مجلس الإدارة

2 0 2 4

المحتويات

م	البيان	الصفحة	م	البيان	الصفحة
1	كلمة رئيس مجلس الإدارة	3	16	مجلس الإدارة	49-35
2	نشاط الشركة	7-4	17	كبار التنفيذيين	57-50
3	رسالة الشركة	9-8	18	الجمعيات العامة	58
4	الإنتاج والمبيعات	15-10	19	مشتريات أو عقود بها مصلحة أعضاء مجلس الإدارة والتنفذيين	59
5	خطط الشركة والتوقعات المستقبلية	16	20	المدفوعات النظامية	60
6	النتائج المالية	18-17	21	سياسة توزيع الأرباح	61
7	الفروقات الجوهرية في النتائج التشغيلية	19	22	توزيعات الأرباح خلال عام 2024	62
8	الموارد البشرية	20	23	تطبيق معايير المحاسبة الدولية	63
9	تقنية المعلومات	21	24	تقرير المحاسب القانوني	64
10	المسؤولية الاجتماعية	22	25	حقوق المساهمين	65
11	الزكاة	23	26	العقوبات والجزاءات	66
12	القروض	26-24	27	إقرارات الشركة	67
13	المخاطر	32-27	28	تأكيدات مجلس الادارة	68
14	نتائج المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية	33	29	الخاتمة	69
15	حوكمة الشركات	34			

كلمة رئيس المجلس

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

يسرني ونيابة عن أعضاء مجلس الإدارة أن نرحب بكم ونشكركم على تلبية الدعوة لحضور اجتماع الجمعية العامة ويطيب لنا تقديم التقرير السنوي للعام المالي المنتهي في 2024/12/31م.

حيث تمكنت الشركة من تنفيذ الخطط المستهدفة بشكل كبير لعام 2024م وذلك بعد توفيق الله بالمحافظة على أدائها بفاعلية حيث استطاعت الشركة أن تواصل نتائجها الإيجابية من حيث عمليات الإنتاج والتسويق. ان الشركة تعمل على مواصلة دعم عملياتها ومشاريعها القائمة في ظل استراتيجية الشركة المواكبة لرؤية المملكة 2030، ونحن بدورنا نسعى جاهدين على التطور وفق المعطيات الاقتصادية الحديثة وما تسعى اليه القيادة الحكيمة برعاية خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز وولي عهده الأمين صاحب السمو الملكي الأمير محمد بن سلمان بن عبدالعزيز حفظهم الله.

كما يسرني نيابة عن مجلس الإدارة أن أوجه جزيل الشكر والتقدير إلى جميع مساهمي الشركة

رئيس مجلس الإدارة

عشري بن سعد العشري

- وقد أنشئت الشركة تحت اسم شركة مصنع مياه الجوف الصحية "حلوة" على مساحة تزايدت الي 50,048م2، حيث مجال عمل الشركة في استخراج وتعبئه مياه الشرب المعدنية المعبأة وكذلك صناعة العبوات الخاصة بمنتجاتها حيث بدأت عملها في مصنع الشركة الأول منذ عام 1402هـ 1982م ومقره دومة الجندل بامارة الجوف بالمملكة العربية السعودية حيث بدأت الشركة نشاطها حيث تتميز المنطقة بخلوها من الملوثات وبجودة المياه المستخرجة منها ولها شهرة كبيرة في كل منطقة الخليج العربي.
- كما نجد أن شركة مصنع مياه الجوف الصحية كان لها السبق في تحقيق الجودة بالمملكة حيث انها تقع ضمن واحة خصبة تتمتع بكم هائل من المياه الجوفية العذبة النقية والتي تتغذى من عدة عيون وينابيع وقد اختير هذا الموقع لصالح بيئته من حيث نقاء المياه وخصائصها الطبيعية وعدم تلوثها وجودتها العالية بالإضافة للأسباب التالية :-
- تتمتع المياه بثبات خصائصها الطبيعية والكيميائية فهي طبيعية 100%.
 - التعادل الطبيعي لمكونات المياه المعدنية حيث أنها لا تحتاج لعمليات تحليه أو معالجة أو اى إضافات كيميائية .
 - المحتوى المعدني للمياه يتفق مع المواصفات القياسية السعودية والخليجية والمنظمات العالمية التالية :-
 - المنظمة العالمية لمياه الشرب المعبأة (IBWA) والأسويية (ABWA).

نشاط الشركة

نشاط الشركة:

- حاصلة على شهادتي أيزو 22000 والهسب (تطبيق نظم سلامة الغذاء)
- الهيئة العربية السعودية للمواصفات والمقاييس (SASO)
- نالت اعلي درجة جودة من جامعة الرياض سابقا (جامعة الملك سعود حاليا) بعد تحليلها ومقارنة النتائج مع مياه شركات تعبئة أخرى محلية وعالمية وذلك.
- صالحة لتحضير غذاء الأطفال لخلوها من النترات
- لا تخضع للمعالجة الكيميائية لاحتوائها على الأملاح المعدنية المثالية لخضوعها للمراقبة المستمرة والتي تحكم جودة المياه وجد إنها من أفضل أنواع المياه المعبأة بالمملكة .
- سهلة الهضم والامتصاص وتعتبر مثالية لاستعمال الإنسان في كافة الأعمار لا توجد اى إضافات كيميائية ، فقط عمليات التعقيم بالأشعة فوق البنفسجية
- لا تعقم بالأوزون فهي خالية تماما من عنصر البرومات الضار بصحة الإنسان وذلك من نتائج الاختبارات الدورية التي تجرى بمستشفى الملك فيصل التخصصي ومركز الأبحاث بالرياض والهيئة السعودية للمواصفات والمقاييس والجودة SASO.

نشاط الشركة

- لا يتم طرح المنتج بالأسواق السعودية والخليجية إلا بعد إصدار شهادة المطابقة من قسم مراقبة الجودة بالشركة إن مصنع مياه الجوف الصحية يمتلك أفضل نوعية مياه شرب معبأة من ناحية الجودة والمذاق بحيث أن شرب عدد 4 أكواب صافية من مياه يومياً يمد الجسم بالمعادن اللازمة وهناك عدة شهادات صادرة تؤكد على المواصفات العالية والمثالية لجودة مياه هذا بالإضافة لعضويتها في المنظمة العالمية لمياه الشرب المعبأة (ABWA) وشهادة الهيئة السعودية للمواصفات والمقاييس (SASO). وقد سعت الشركة كذلك إلى تخفيض تكاليف الإنتاج والتوزيع بتخفيض تكلفة النقل من خلال مصنع الشركة بالمدينة الصناعية الثانية في الرياض وذلك لتغطية المنطقة الوسطى والمنطقة الشرقية.

رسالة الشركة:

الاعتماد على التكنولوجيا المتقدمة للوصول الى الجودة التي تجعل من منتجاتنا الاختيار الاول لكل المواطنين والمقيمين وضيوف الرحمن، والحفاظ على صحتكم هي غايتنا الفعلية، فنقدم أفضل منتج يمكننا الوثوق به. كماتوفر الشركة جميع الإمكانيات البشرية والعلمية والتكنولوجية الحديثة اللازمة لضمان سلامة منتجاتها والمحافظة على جودتها المتميزة بما في ذلك الخصائص الطبيعية الخاصة بمياه الجوف الصحية.

رسالتنا وأهدافنا

● أهدافنا:

- الاستمرار تحقيق أعلى معدلات الجودة لكافة منتجاتنا بما ذلك منتجنا مياه "حلوة".
- تطوير خدماتنا لضمان حصول المستهلك على أفضل منتج.
- المحافظة على ريادتنا في السوق السعودي والخليجي.
- الوصول بمنتجاتنا الى كل المواطنين.
- التطوير المستمر.
- تحقيق رضى العملاء.
- تطبيق كافة القوانين والتشريعات ذات الصلة.

الإنتاج والمبيعات

- بدأ النشاط منذ التأسيس في عام 1402 هـ ، واستمرت مراحل تطوره حتى نهاية 2024م.
- بدأ ترخيص المصنع بطاقة انتاجية 27,000,000 (سبعة وعشرون مليون) لتر، ثم تدرج إلي 165.000.000 (مائة وخمسة وستون مليون) لتر حتى وصل الى 300,000,000 (ثلاثمائة مليون) لتر في الوقت الحالي وجاري مضاعفة الانتاج وذلك لتلبية لاحتياجات السوق من الانتاج.

الإنتاج والمبيعات

الكميات المنتجة:

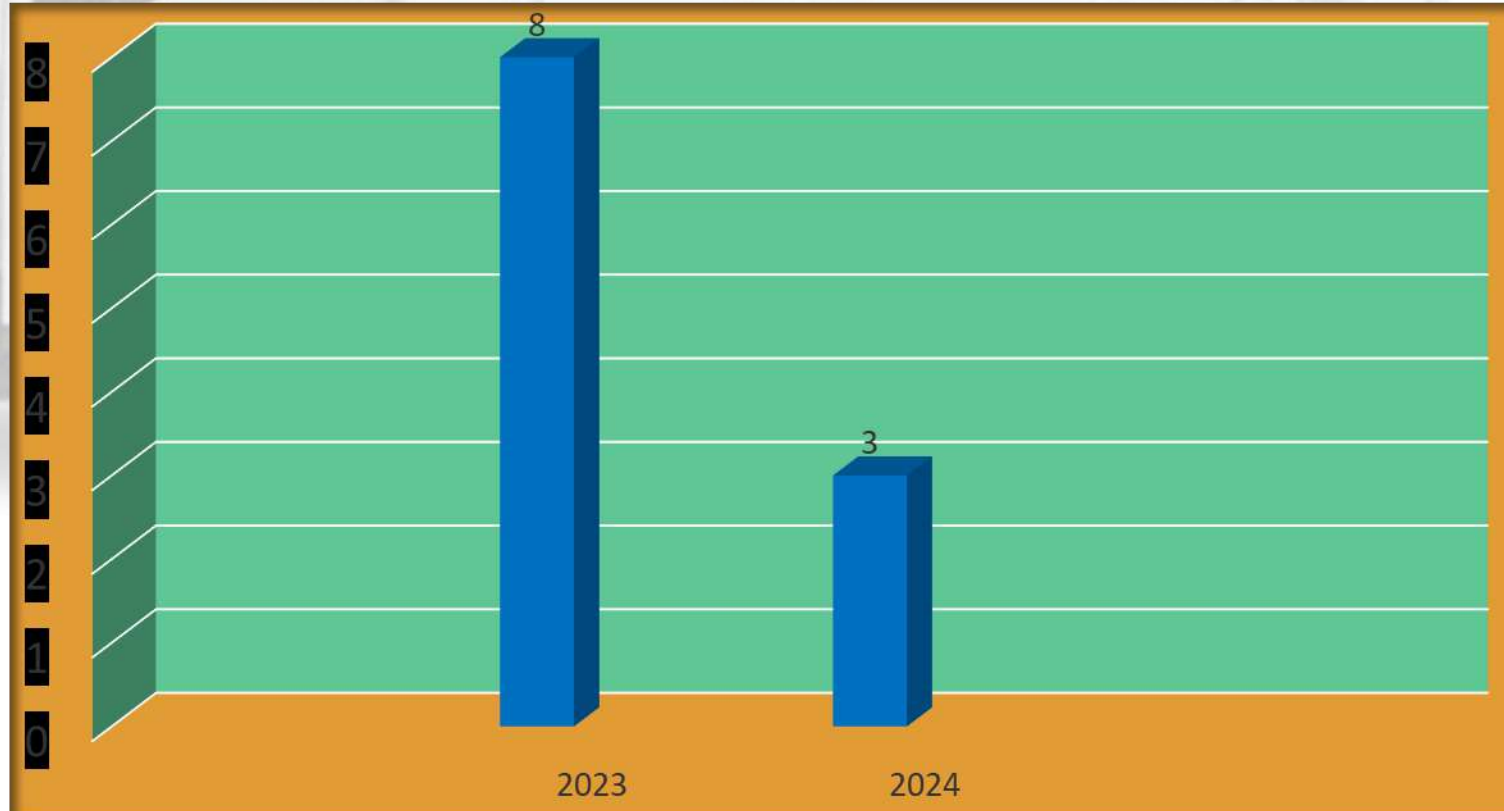
ITEM	UOM	2023	2024
Hilwa 0.2 Ltr X 40 Bottles	CRTN	309,506	85,221
Hilwa 0.2 Ltr X 48 Bottles	CRTN	448,392	367,977
Hilwa 0.2 Ltr X 20 Bottles	PKT	439266	282329
0.33 Ltr X20 Bottles Shrink	PKT	2,480,823	1,316,322
Hilwa 0.33 Ltr X 30 Bottles	CRTN	151,786	7,077
Hilwa 0.33 Ltr X 40 Bottles	CRTN	1,008,332	558,674
Hilwa 6 Ltr X 4 Bottles	CRTN	143,013	114,715
Hilwa 0.6 Ltr X 30 Bottles	CRTN	259,384	106,939
Hilwa 1.5 Ltr X 12 Bottles	CRTN	11135	0
Hallel 0.33 Ltr X 40 Bottles	CRTN	1,373,497	1,931,707
Hallel 0.33 Ltr X 20 Bottles	PKT	2,365,226	1,344,282
Hallel 0.2 Ltr X 48 Bottles	CRTN	641,902	1,323,379
Hallel 0.2 Ltr X 20 Bottles	PKT	303323	118646
Hallel 0.6 Ltr X 30 Bottles	CRTN	261,109	362,613
TOTAL CARTON & PACK		10,196,694	7,919,880
15 Ltr Bottled Bottle	BTLE	147,584	92,390
18 Ltr Bottled Bottle	BTLE	717,914	553,604
Preform	pcs	0	168,530,400
TOTAL GALLON		865,498	169,176,394

الإنتاج والمبيعات

عدد الفروع:

بلغ عدد الفروع (3) فرع في عام 2024 م مقابل (8) فرع لعام 2023 م

عدد الفروع



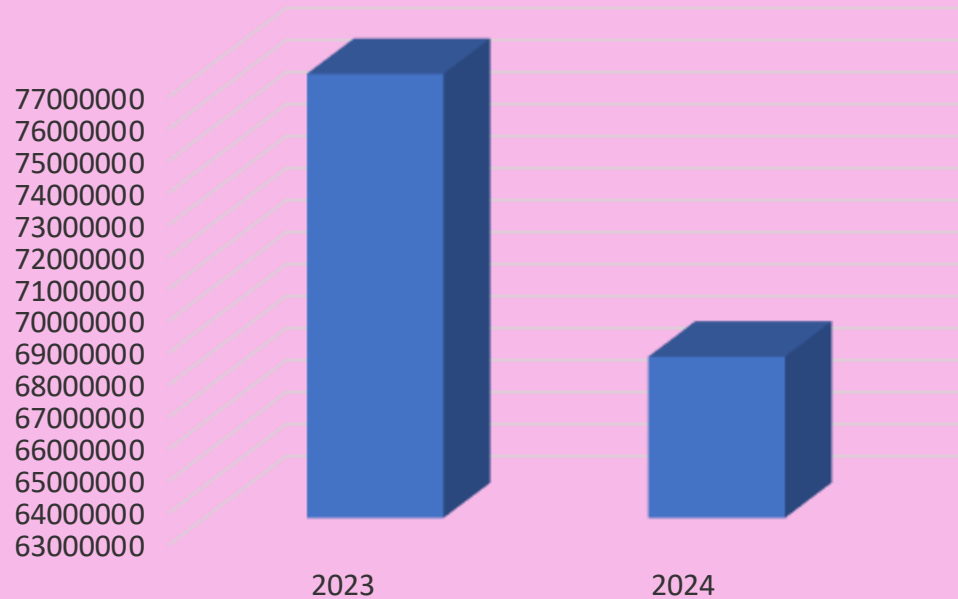
Axis Title

الإنتاج والمبيعات

المبيعات:

بلغت قيمة المبيعات خلال عام 2024 م 67,387,235 ريال مقابل 76,873,031 ريال لعام 2023 م انخفاض قدرة 12.34% ويرجع السبب في ذلك إلى الاعتماد على قطاع الجملة (أرض المصنع).

قيمة المبيعات

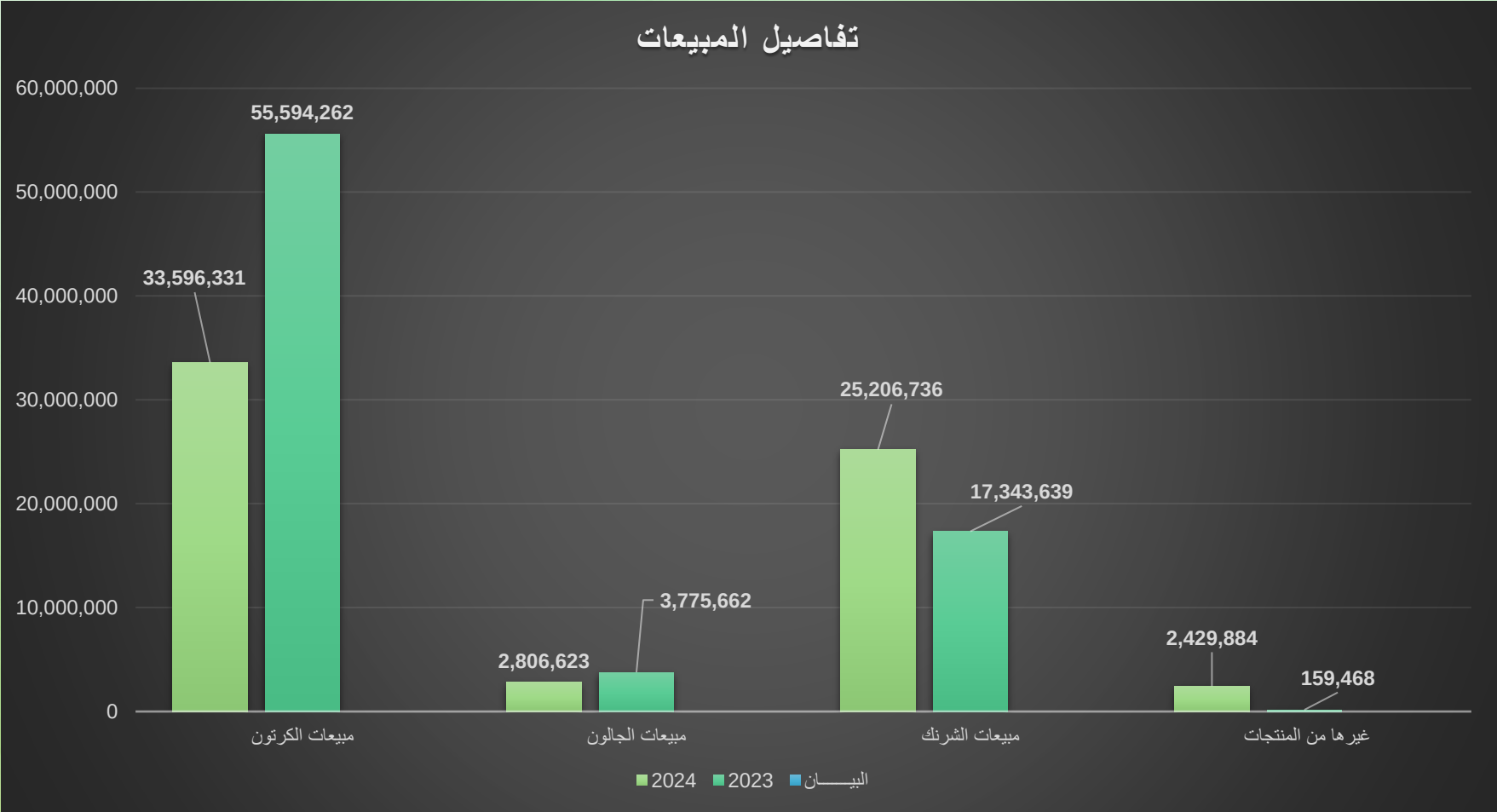


الإنتاج والمبيعات

تفاصيل المبيعات كما يلي:

البيان	2023	2024
مبيعات الكرتون	55,594,262	33,596,331
مبيعات الجالون	3,775,662	2,806,623
مبيعات الشرنك	17,343,639	25,206,736
غيرها من المنتجات	159,468	2,429,884
<u>الإجمالي</u>	76,873,031	68,039,574

الإنتاج والمبيعات



خطط الشركة وتوقعاتها المستقبلية:

- تم عمل موازنة تقديرية للشركة للعام 2025م حيث ان المتوقع ان تصل المبيعات الي 81,508,337 ريال ومن المتوقع أن تصل الارباح الي ريال 2,151,133
- تم اعادة هيكلة قطاع المبيعات بشكل كامل من خلال تغيير العديد من مندوبي المبيعات بمندوبين جدد مؤهلين نتيجة استخدام البرامج المتطورة (الهندهيلد) علماً بأنه يجري حالياً وصول المندوبين تباعاً.

ملخص النتائج المالية

قائمة الدخل: (ريال)

Particulars	2024	2023	2022	2021	2020
Revenue	67,387,235	76,873,031	73,978,442	67,626,114	71,632,078
Cost of Sales	(36,162,460)	(37,866,211)	(43,392,188)	(33,386,660)	(34,868,419)
Gross Income	31,224,775	39,006,820	30,586,254	34,239,454	36,763,659
Administrative, Marketing & Other Expenses	(28,442,750)	(35,263,336)	(24,689,338)	(29,525,921)	(32,600,675)
Net Income main business	2,782,025	3,743,484	5,896,916	4,713,533	4,162,984
Other Income	(94,948)	501,253	3,583	163,244	511,124
Net Profit before Zakat	2,687,077	4,244,737	5,900,498	4,876,777	4,674,108
Provision for Zakat	(145,626)	(140,112)	(160,143)	(173,772)	(105,615)
Net Profit for the year	2,541,451	4,104,626	5,740,355	4,703,004	4,568,493
Remeasurement of post-employment benefits	(174,491)	(70,234)	(209,440)	-	-
Total comprehensive income for the year	2,366,960	4,034,392	5,530,915	4,703,004	4,568,493

قائمة المركز المالي الموحدة: (ريال)

ملخص النتائج المالية

البيان	2024	2023	2022	2021	2020
موجودات متداولة	40,648,688	46,897,964	41,241,930	39,698,092	44,094,223
الأصول الثابتة والأصول الأخرى	165,348,655	163,001,363	157,394,713	142,584,953	134,070,029
إجمالي الموجودات	205,997,342	209,899,327	198,636,644	182,283,045	178,164,251
مطلوبات متداولة	87,103,799	78,032,936	80,284,831	77,558,454	68,157,633
مطلوبات غير متداولة	13,965,177	24,641,088	12,585,467	16,209,229	14,712,127
قروض طويلة الأجل	15,367,880	20,031,775	22,607,209	30,564,279	42,046,412
إجمالي المطلوبات	116,436,855	122,705,799	115,477,507	124,331,962	124,916,172
رأس المال المدفوع	46,875,000	46,875,000	31,250,000	25,000,000	25,000,000
الاحتياطيات والأرباح وعلاوة الإصدار	42,685,487	40,318,528	51,909,136	32,951,083	28,248,079
إجمالي حقوق المساهمين	89,560,487	87,193,528	83,159,136	57,951,083	53,248,079
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	205,997,342	209,899,327	198,636,644	182,283,045	178,164,251

الفروقات الجوهرية

الفروقات الجوهرية في النتائج التشغيلية:

		2022			البيان
نسبة التغير	التغير	2022	2023	2024	
-24.92%	(7,782,045)	30,586,254	39,006,820	31,224,775	إجمالي الربح
-20.12%	(968,937)	6,474,709	5,784,444	4,815,507	الربح التشغيلي
-70.63%	(1,671,782)	5,530,915	4,034,392	2,366,960	صافي الربح (الخسارة)

الموارد البشرية:

أخذت الإدارة العليا على عاتقها منذ تأسيس الشركة أهمية الموارد البشرية كونها أهم عناصر العملية الإنتاجية مما يتطلب البحث عن الكفاءات الجيدة القادرة على الأداء والعطاء المتميز، ولذلك اهتمت إدارة الموارد البشرية بجعل العاملين لديها قادرين على تحقيق أهداف الموارد البشرية بشكل خاص وتحقيق أهداف الشركة بشكل عام، وتعمل الموارد البشرية في نفس الوقت على تحقيق أهداف العاملين المشروعة والوصول بهم الى الأداء المتميز من خلال حسن الاختيار وتنمية وتطوير المهارات، ورفع الكفاءة والفعالية والاستقرار وكذلك تحقيق الانتماء والولاء من خلال فرص العمل المتوفرة وخلق ظروف مناخية وبيئة عمل مناسبة إضافة الى العدالة في الأجور والمعاملات الإدارية وتقديم خدمات ورعاية اجتماعية وصحية، مما يساعد على توظيف واستثمار الموارد البشرية كمدخل فعال لإدارة الموارد الأخرى والحفاظ عليها، وكان من جراء ذلك ان قفزت الشركة بفضل الله الي مكانة عالية تتناسب وحجم الجهد المبذول حتى أصبح عدد العاملين بنهاية العام 2024 بحدود الـ 351 منهم (265) موظف على الكفالة وعدد السعوديين (86) موظف

تقنية المعلومات

- عمدت ادارة شركة مصنع مياه الجوف الصحية عبر ادارة تقنية المعلومات بالشركة للنهوض بمستوى الشركة تقنيا بما يخدم ادارة الشركة الداخلية وكل الجهات ذات العلاقة بالشركة من عملاء ومساهمين وموردين بتطبيق احدث انظمة تكنولوجيا المعلومات. ويعد ذلك استكمالا لما بدأته من التطبيقات سعيا لمواكبة احدث التقنيات بما يخدم الشركة والنهوض بمستواها بين الشركات العالمية والمحلية
- تحديث تطبيق الجوال (تطبيق hilwa) .. لبيع وعرض منتجات الشركة من خلاله .
- تحديث المتجر الالكتروني (متجر hilwa) .. لبيع وعرض منتجات الشركة من خلاله . [/https://hilwa.com.sa](https://hilwa.com.sa)
- الانتهاء من تطبيق جوال (مياه REVER) .. لبيع وعرض منتجات ريفر من خلاله.
- تحديث المتجر الالكتروني (متجر REVER) .. لبيع وعرض منتجات الشركة من خلاله . [/https://rever.com.sa](https://rever.com.sa)
- تم إطلاق تطبيق خاص لتبرعات المساجد والجمعيات الخيرية وبيع منتجات الشركة من خلاله (تطبيق راوي) . [/https://rawi.com.sa](https://rawi.com.sa)
- قامت الشركة بتحديث مركز خدمه العملاء وربطه بمنصات السوشيال ميديا وربط الرقم الموحد بالواتس اب .
- توثيق حساب الواتس اب وربطه بالرقم الموحد (920001536) لمزيد من المصداقية للعملاء وتحسين تجربة الشراء .
- قامت الشركة لبدء في تنفيذ مشروع تنظيم وتخطيط الموارد(- الفا - ERP) لما لهذا المشروع من اهمية في تنظيم معاملات الشركة وخفض التكلفة واستخدام برامج الحاسب الآلي المناسبة .
- قامت الشركة بتحديث نظام المبيعات ميرا والعمل على ربطه ببرنامج الفا .

المسؤولية الاجتماعية

- تولى الشركة اهتماماً خاصاً بالأعمال الخيرية والاجتماعية والإنسانية إلى جانب دورها الاقتصادي والتنموي، كما تحرص الشركة على بناء ثقافة المسؤولية الاجتماعية لدى الموظفين، حيث ساهمت الشركة في عدد من الأنشطة الاجتماعية والخيرية داخل منطقة الجوف وكذلك في الرياضة والفاعليات التي قامت بها الشركة. وادناه أمثلة منها
- دعم مهرجان التمور بالمنطقة الشمالية 2024
 - دعم مهرجان شارع 6 2024 بالرياض
 - دعم مهرجان ليالى تشرين 2024 بالرياض احتفالاً باليوم الوطنى
 - مؤسسة عبدالله الشرع الخيرية لرعاية الحجاج القادمين من منطقة الحدود الشمالية.

الزكاة الشرعية

قامت الشركة بتكوين مخصص للزكاة الشرعية بمبلغ **74,651.5** ريال عن الزكاة المستحقة عن عام 2024
وحصلت على شهادة الزكاة من قبل مصلحة الزكاة والدخل عن عام 2024 تنتهي في **30 أبريل 2025**

صندوق التنمية الصناعي:

وقعت الشركة في عام 2014م اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لتمويل إنتاج مياه معبأة في عبوات بموجب تمويل بمبلغ 41,000,000 ريال سعودي يسدد على 17 قسط بداية من 20 يوليو 2017م. بتاريخ 10 مايو 2020م وافق الصندوق على تعديل جدول سداد القروض ليصبح 9 أقساط نصف سنوية تبدأ في 26 مايو 2021م، القرض بضمان رهن كافة المباني المقامة على قطعتي أرض بصك رقم 1/4 بتاريخ 19 محرم 1431هـ والصك رقم 58 بتاريخ 9 رجب 1403هـ بقرية دومة الجندل، وتوقيع على سند لأمر ضمانا لقيمة الأرض، حيث تم سداد مبلغ 5,380,000 ريال خلال عام 2024 حيث أصبح الرصيد المتبقي من الاقساط 10,700,000 ريال في 31/12/2024.

شركة آجل للخدمات التمويلية:

- وقعت الشركة في عام 2024م اتفاقية مرابحه مع شركة آجل للخدمات التمويلية بقيمة 11,310,984 ريال سعودي شامل الفوائد بضمان الشركة وسند لأمر من أحد الشركاء تسدد على 36 شهراً بداية من شهر اغسطس 2024 م وحتى يوليو 2027 م حيث تم سداد مبلغ 1,570,970 ريال خلال عام 2024 وكان الرصيد المتبقي من الاقساط مبلغ 9,740,014 ريال في 31/12/2024
- ملحوظه
- كان هناك قرض بقيمة 2,699,993 ريال شامل الفوائد تم سداد جميع الاقساط لشركة آجل حتي تاريخ 31/12/2024

القروض

شركة آجل للخدمات التمويلية:

Bank	Opening Balance	Payment	Used	Balance
	01/01/2024	2024		31/12/2024
Loan Ajil 1	1,408,692.00	1,408,692.00	0	<u>0</u>
Loan Ajil 2	0	1,570,970.00	11,310,984.00	<u>9,740,014.00</u>
Total Loan Ajil 1&2	1,408,692.00	2,979,662.00	11,310,984.00	<u>9,740,014.00</u>

● مصرف الراجحي:

وقعت الشركة عقود تسهيلات بنكية مع بنوك محلية مع البنك الراجحي خلال العام المالي 2024م حد التسهيلات البنكية 16 مليون ريال سعودي

● البنك العربي الوطني:

وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك العربي في حدود 7,5 مليون ريال سعودي

● البنك السعودي للاستثمار:

وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع بنك الاستثمار بمبلغ 7,5 مليون ريال سعودي

● البنك الفرنسي:

كما وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك الفرنسي بقيمة 10 مليون ريال سعودي

● صكوك للمرابحة:

كما وقعت الشركة اتفاقية مع صكوك للمرابحة عام 2024 بقيمة اجمالية 2 مليون ريال .

شركة ينال للتمويل :

- وقعت الشركة في عام 2024م اتفاقية عقد تمويل مرابحه مع شركة ينال للتمويل بقيمه 4,288,032 ريال سعودي شامل الفوائد تسدد على 36 شهراً بداية من شهر اكتوبر 2024 م وحتى اغسطس 2027 م حيث تم سداد مبلغ 357,336 ريال خلال عام 2024 وكان الرصيد المتبقي من الاقساط مبلغ 3,930,696 ريال في 31/12/2024

القروض

Statement of bank and user payments and balance

#	Bank	Opening Balance	Payment	Incoming	Balance
		01/01/2024	2024		31/12/2024
1	Loan Bank Rajhi	16,709,304.56	30,661,528.59	29,821,448.79	<u>15,869,224.76</u>
2	Loan Bank Investment	7,369,404.00	17,740,961.00	17,351,760.00	<u>6,980,203.00</u>
3	Loan Bank Arab	5,231,000.00	12,368,000.00	13,995,044.42	<u>6,858,044.42</u>
4	Loan Bank fransi	4,464,937.80	30,095,232.34	35,187,255.54	<u>9,556,961.00</u>

المخاطر

تولي الشركة اهتماما بالمخاطر المحتملة من جراء المنافسة المتوقعة نتيجة دخول شركات جديدة والتوسعات في الشركات الأخرى وتقوم الشركة بمراجعة كافة الأخطار التي قد تتعرض لها ومن ثم اتخاذ الإجراءات اللازمة للحد من انعكاسات تلك الأخطار على الأداء والتغلب عليها، وتحقق الشركة ذلك من خلال إدارتها ولجانها والأدوات الرقابية متمثلة في لجنة المراجعة والتقارير الدورية للجوانب المالية والتشغيلية ومقارنة مؤشرات الأداء.

أما المخاطر الواردة في إيضاحات القوائم المالية المرفقة مع هذا التقرير فهي توضح موقف الشركة من تلك المخاطر وهي كالتالي:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية تراقب الادارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الأساسية التي تتعامل بها الشركة وسعره ثابت حالياً و بهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه الشركة مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية، تقوم الشركة بإيداع أرصدها النقدية في عدد من المؤسسات المالية ذات القدرة الائتمانية العالية، وبالنسبة للعملاء المبيعات الأجلة تكون لكبار العملاء، والعملاء الموثقين، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال لمقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفرها بمقادير كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية ولا تعتقد الشركة أنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة.

تعتمد الشركة على أنظمة تقنية المعلومات لإدارة أعمالها بشكل عام، وتكمن أهمية الإعتماد عليها كونها تساعد في إدارة مبيعات الشركة و توثيق العمليات الشرائية و تفاصيلها التي تتم بشكل يومي و ربط الفروع بالإضافة إلى نظام تخطيط الموارد البشرية، ولذلك فإن فشل الشركة في الحفاظ على أنظمة تقنية المعلومات و تطويرها أو وجود أي أعطال في وظائفها سيؤثر بشكل سلبي على أعمال الشركة و نتائجها.

المخاطر

المخاطر القانونية:

تتعرض الشركة للمخاطر المتعلقة بالتغيرات التشريعية و القانونية بالمملكة، سواء من ضرائب أو أنظمة العمل أو زيادة الإلتزامات أو الحد من عمليات التوسيع و غيرها.



نتائج المراجعة

نتائج المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة:

يسعى مجلس إدارة الشركة إلى تطوير ودعم أنظمة الرقابة والضبط الداخلي، وإعداد خطه سنوية لعملية المراجعة والتي تهدف إلى تقييم نظام الرقابة والضبط الداخلي، تقوم إدارة المراجعة الداخلية برفع تقارير دورية إلى لجنة المراجعة عن عمليات المراجعة التشغيلية والإدارية والمالية التي تقوم بها بصفة مستمرة والتي تهدف إلى التحقق بدرجة معقولة من التأكد من تحقيق أهداف الشركة والمتمثلة في حماية أصول الشركة ودقة السجلات المحاسبية واكتمالها، والتقيد بالأنظمة والسياسات التي تتبناها الإدارة لتحقيق أهداف الشركة وتراقب باستمرار من قبل لجنة المراجعة، و تقديم توصيات حيالها، ولم تُظهر عمليات المراجعة التي تقوم بها إدارة المراجعة الداخلية والمراجعون الخارجيون لفاعلية وإجراءات الرقابة والضبط الداخلي ضعفاً جوهرياً في نظام الرقابة والضبط الداخلي للشركة، ومما يقد يشير وبدرجة معقولة من التأكد من فاعلية وكفاءة إجراءات نظام الرقابة الداخلية.

الحوكمة

تقوم الشركة بتطبيق معايير نظام الحوكمة وذلك من أجل الإلتزام بأفضل الممارسات التي تكفل حماية حقوق المساهمين وأصحاب المصالح والعاملين بالشركة، وحرصاً من الشركة على حقوق مساهميها وكذلك أصحاب المصالح المتعاملين معها من خلال وجود السياسات واللوائح التنظيمية التي تكفل تنظيم أعمال الشركة داخلياً بما يتوافق مع لوائح الحوكمة، وعليه فقد كان من أولويات مجلس الإدارة تطبيق ما ورد في لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، لذا أتمت الشركة لائحته الداخلية للحوكمة (دليل حوكمة الشركة) واعتمدها رئيس مجلس الإدارة بتاريخ 2017/12/01م، بما يتفق مع لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية.

- يتولى الشركة مجلس إدارة مكون من عدد (5) أعضاء.
- تم انتخاب مجلس الإدارة للدورة الثانية للفترة من 2022/08/31 وحتى 2025/08/30م وذلك في الجمعية العامة العادية المنعقدة في 2022/08/31م.
- بلغ عدد اجتماعات مجلس الإدارة التي عقدت خلال العام 2024م عدد (4) اجتماعات، أتخذت خلالها حزمة من القرارات والتوصيات المدرجة في جدول أعمال الاجتماعات للدورة الحالية.

مجلس الإدارة الدورة الثانية

م	الاسم	المنصب	التصنيف	طبيعة العضوية	المؤهل	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	الخبرات	عضوية في شركات مساهمة أخرى
1	عشري سعد مزعل العشري	الرئيس	غير تنفيذي	بصفته الشخصية	بكالوريوس محاسبة	رئيس مجلس الادارة/ شركة مصنع مياه الجوف الصحية	العضو المنتدب/ اسمنت الجوف	اكثر من 25 عاماً في مجال المال والاعمال.	كسب المالية، الرأي للخدمات البيئية
2	فهد محمد ابراهيم الهيدان	نائب الرئيس	غير تنفيذي	بصفته الشخصية	بكالوريوس وماجستير ودكتوراة في الهندسة الكيميائية	عضو مجلس إدارة شركة مصنع مياه الجوف الصحية	عضو مجلس الادارة/ كسب المالية	اكثر من 23 عاماً في مجال المال والاعمال.	
3	هشام عبدالرحمن محمد مقرن	عضو	مستقل	بصفته الشخصية	ماجستير محاسبة	الرئيس التنفيذي شركة الاعمال التطويرية الغذائية	مستشار/ كسب المالية	اكثر من 22 عاماً في مجال المال والاعمال.	
4	موسى عبدالله علي الفوزان	عضو	مستقل	بصفته الشخصية	دبلوم العلوم المالية و الإدارية /ماجستير العلوم الإدارية / بكالوريوس تجارة	نائب الرئيس / الأصلة للتعليم و التدريب	مدير مبيعات منطقة – نادك / مدير أعمال المشتريات – بنده / مدير التطوير – حديد الراجحي / رئيس تنفيذي – شركة اتحاد البناء / نائب الرئيس – العثيم / رئيس تنفيذي – مؤسسة عبدالله الراجحي الخيرية	27 عاماً في مجال الأعمال المالية و الإدارية	الرأي للخدمات البيئية
5	محمد حمدان سريع السريع	عضو	مستقل	بصفته الشخصية	ماجستير في إدارة المالية ماجستير في إدارة الاعمال	مصرفية الشركات الكبرى والمؤسسية، البنك السعودي البريطاني	التحليل المالي/ دار الغربية للاستشارات المالية	اكثر من 9 اعوام في مجال المال والاعمال	شركة اسمنت المدينة – شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي

مجلس الإدارة

بيان حضور اجتماعات مجلس الإدارة للعام 2024م:

الاسم	28 - مارس	01 - مايو	27 - اغسطس	11 - نوفمبر
عشري سعد مزعل العشري	√	√	√	√
فهد محمد ابراهيم الهبدان	√	√	√	√
هشام عبدالرحمن محمد مقرر	√	√	√	√
موسى عبدالله علي الفوزان	√	√	√	√
محمد حمدان سريع السريع	√	√	√	√

مجلس الإدارة

مصلحة وحقوق أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

مصلحة وحقوق أعضاء مجلس الإدارة:

نسبة التغير		في 31-12-2024 الأسهم المباشرة والغير مباشرة		في 01-01-2024 الأسهم المباشرة والغير مباشرة		الاسم
النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	
		%4.98	233,724	%4.98	233,724	عشري سعد مزعل العشري

مجلس الإدارة

حقوق زوجات والأبناء القصر لأعضاء مجلس الإدارة:

المكافآت هي المبالغ والبدلات والأرباح وما في حكمها، والمكافآت الدورية أو السنوية المرتبطة بالأداء والخطط التحفيزية قصيرة أو طويلة الأجل، وأي مزايا عينية أخرى باستثناء النفقات والمصاريف الفعلية المعقولة التي تتحملها الشركة عن عضو مجلس الإدارة. ويجوز أن تكون هذه المكافأة مبلغاً أو بدل حضور عن الجلسات أو مزايا عينية أو نسبة معينة من صافي الأرباح، ويجوز الجمع بين اثنتين أو أكثر من هذه المزايا وإذا كانت المكافأة نسبة معينة من أرباح الشركة، فلا يجوز أن تزيد هذه النسبة على (10٪) من صافي الأرباح، وذلك بعد خصم الاحتياطات التي قررتها الجمعية العامة تطبيقاً لأحكام النظام ونظام الشركة الأساس، وبعد توزيع ربح على المساهمين لا يقل عن خصم (5٪) من رأس مال الشركة، وذلك في حدود ما نص عليه نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات والنظام الأساسي للشركة.

ولجان المجلس:

أن تكون المكافآت عادلة ومتناسبة مع اختصاصات العضو والأعمال والمسؤوليات التي يقوم بها ويتحملها أعضاء مجلس الإدارة، بالإضافة إلى الأهداف المحددة من قبل مجلس الإدارة المراد تحقيقها خلال السنة المالية.

أن تكون المكافآت مبنية على توصية لجنة الترشيحات المكافآت.

أن تكون المكافآت متناسبة مع نشاط الشركة والمهارة اللازمة لإدارتها. وحجمها وخبرة أعضاء مجلس الإدارة ولجان مجلس الإدارة في الأعمال المتعلقة بالشركة.

أن تكون المكافأة كافية بشكل معقول لاستقطاب أعضاء مجلس ذوي كفاءة وخبرة مناسبة وتحفيزهم والإبقاء عليهم مع مراعاة الحد الأعلى (500,000 ريال سعودي) الوارد في الفقرة (3) من المادة (76) من نظام الشركات.

يجوز لعضو مجلس الإدارة الحصول على مكافأة مقابل عضويته في لجنة المراجعة المشكلة من قبل الجمعية العامة، أو مقابل أي أعمال أو مناصب تنفيذية أو فنية أو إدارية أو استشارية – بموجب ترخيص مهني – إضافية يكلف بها في الشركة، وذلك بالإضافة إلى المكافأة التي يمكن أن يحصل عليها بصفته عضواً في مجلس الإدارة وفي اللجان المشكلة من قبل مجلس الإدارة، وفقاً لنظام الشركات ونظام الشركة الأساس. وان مجموع المكافآت التي يحصل عليها العضو وفقاً لما ورد أعلاه لا تدخل ضمن نطاق الحد الأعلى للمكافأة المنصوص عليها الوارد في الفقرة (3) من المادة (76) من نظام الشركات الموضحة في الفقرة (4) أعلاه.

مجلس الإدارة

- يجوز أن تكون مكافآت أعضاء مجلس الإدارة متفاوتة المقدار بحيث تعكس مدى خبرة العضو واختصاصاته والمهام المنوطة به واستقلاله وعدد الجلسات التي يحضرها وغيرها من الاعتبارات.
- يجب ألا تكون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستقلين نسبة من الأرباح التي تحققها الشركة أو أن تكون مبنية بشكل مباشر أو غير مباشر على ربحية الشركة. وذلك لكي لا يؤثر ارتباط مكافاتهم بأداء الشركة أو أي عوامل أخرى في استقلالية قراراتهم.
- 8- وفقا لما ورد في المادة الحادية والعشرون من النظام الأساسي للشركة يحدد مجلس الإدارة ووفقا لتقديره وبقرار منه المكافأة الخاصة التي يحصل عليها رئيس المجلس ونائبه والعضو المنتدب - ان وجد- لكل منهما بالإضافة المكافأة المقررة لأعضاء مجلس الإدارة، وذلك في حدود ما نص عليه نظام الشركات ولوائحه.
- 9- لا يجوز لأعضاء مجلس الإدارة التصويت على بند مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في اجتماع الجمعية العامة وذلك لضمان استقلالية القرار الصادر من الجمعية العامة للشركة بشأن بند مكافأة أعضاء مجلس الإدارة.
- 10- إذا قررت الجمعية العامة إنهاء عضوية من تغيب من أعضاء مجلس الإدارة بسبب عدم حضوره ثلاثة اجتماعات متتالية للمجلس دون عذر مشروع، فلا يستحق هذا العضو أي مكافآت عن الفترة التي تلي آخر اجتماع حضره، ويجب عليه إعادة جميع المكافآت التي صرفت له عن تلك الفترة.
- 11- إذا تبين للجنة المراجعة أو لهيئة السوق المالية أن المكافآت التي صرفت لأي من أعضاء مجلس الإدارة مبنية على معلومات غير صحيحة أو مضللة تم عرضها على الجمعية العامة أو تضمينها تقرير مجلس الإدارة السنوي فيجب عليه إعادتها للشركة، ويحق للشركة مطالبته بردها. ولا يعفي ذلك عضو مجلس الإدارة من أي مسؤوليات عن أي أضرار وقعت على الشركة أو مساهميتها أو أي أشخاص آخرين ذوي علاقة نتيجة لذلك.
- 12- يجب أن يفصح مجلس الإدارة في تقريره السنوي عن تفاصيل السياسات المتعلقة بالمكافآت وآليات تحديدها والمبالغ والمزايا المالية والعينية المدفوعة لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة مقابل أي أعمال أو مناصب تنفيذية أو فنية أو إدارية أو استشارية.

مجلس الإدارة

مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة ولجان المجلس:

يتم احتساب مكافآت واتعاب مجلس الإدارة كما يلي :

* يستحق عضو مجلس الإدارة مكافأة سنوية مقدارها 75,000 ريال وذلك مقابل عضويته في المجلس ولجانه (بما في ذلك لجنة المراجعة).

* يستحق العضو (من غير أعضاء مجلس الإدارة) المشارك في (لجنة المراجعة) مكافأة سنوية قدرها 30,000 ريال.

* يستحق العضو (من غير أعضاء مجلس الإدارة) المشارك في إحدى لجان المجلس عدا لجنة المراجعة مكافأة سنوية قدرها 15,000 ريال.

* يستحق العضو (من أعضاء مجلس الإدارة أو خارجه) بدل حضور جلسات بواقع 2,000 ريال عن كل جلسة من جلسات المجلس أو اللجان.

* يستحق أمين سر مجلس الإدارة مكافأة يحددها المجلس.

* يستحق أمين سر مجلس الإدارة وأمين سر اللجنة المنبثقة من المجلس بدل حضور جلسات بواقع 2,000 ريال عن كل جلسة.

* يحدد مجلس الإدارة ووفقاً لتقديره وبقرار منه المكافأة الخاصة التي يحصل عليها رئيس المجلس ونائبه والعضو المنتدب لكل منهما بالإضافة للمكافأة المقررة لأعضاء مجلس الإدارة.

* يتم صرف المبالغ المستحقة من المكافآت وبدل حضور الجلسات بصفة دورية ربع سنوية

تتشكل لجنة المراجعة من ثلاث أعضاء، واعتمدت الجمعية العمومية قواعد اختيار أعضاء اللجنة ومدة عضويتهم وأسلوب عمل اللجنة، وتتكون لجنة المراجعة من:

- أ- هشام عبدالرحمن مقرن (رئيساً).
- ب- فهد محمد الهبدان (عضواً).
- ت- محمد عبدالله المبارك (عضواً).
- ث- عوض مجذوب عبد الماجد (أميناً).

مهام لجنة المراجعة

- الإشراف على إدارة المراجعة الداخلية في الشركة، من أجل التحقق من مدى فاعليتها في تنفيذ الأعمال والمهام التي حددها لها المجلس.
 - دراسة نظام الرقابة الداخلية ووضع تقرير مكتوب عن رأيها وتوصياتها في شأنه.
 - دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
 - التوصية للمجلس بتعيين المحاسبين القانونيين وفصلهم وتحديد أتعابهم، ويراعى عند التوصية بالتعيين التأكد من استقلاليتهم.
 - متابعة أعمال المحاسبين القانونيين، واعتماد أي عمل خارج نطاق أعمال المراجعة التي يكلفون بها أثناء قيامهم بأعمال المراجعة.
 - التنسيق بين الإدارات المختلفة في الشركة والجهات الرقابية الخارجية بما في ذلك المراجع الخارجي وهيئة سوق المال وغير ذلك من الجهات الرقابية الخارجية الأخرى.
 - متابعة تنفيذ ما ورد في لائحة التسجيل والإدراج الصادرة عن هيئة السوق المالية.
 - دراسة خطة المراجعة مع المحاسب القانوني وإبداء ملاحظاتها عليها.
 - دراسة ملاحظات المحاسب القانوني على القوائم المالية ومتابعة ما تم في شأنها.
 - دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية قبل عرضها على المجلس وإبداء الرأي والتوصية في شأنها.
 - دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والتوصية للمجلس في شأنها.
- هذا وقد بلغت اجتماعات لجنة المراجعة التي عقدت خلال العام 2024 عدد أربعة (4) اجتماعات علماً بأنه لا يوجد أي تعارض بين توصيات لجنة المراجعة وقرارات مجلس الإدارة.

الاسم	24 - مارس	27 - اغسطس	17 - اكتوبر	24 - ديسمبر
هشام عبدالرحمن مقرن	√	√	√	√
فهد محمد الهبدان	√	√	√	√
محمد عبدالله المبارك	√	√	√	√
عوض مجذوب عبد الماجد	√	√	√	√

اسم الشركة	نوع العلاقة	الرصيد في 2024-12-31
الأعمال التطويرية المحدودة	مصروفات بالانابة ومرتبات	-
وشاح الوطن للحراسات الامنية	مصروفات بالانابة ومرتبات	-
كسب القابضة	مصروفات بالانابة	-
الرأي للخدمات البيئية	مصروفات بالانابة	-
الرأي للخدمات البيئية	تمويل	-
الأعمال التطويرية المحدودة	تمويل	-

مجلس الإدارة

الإجراءات التي اتخذها مجلس الإدارة لإحاطة أعضائه وخاصة غير التنفيذيين:

يقوم رئيس مجلس الإدارة في اول اجتماع إدارة بإبلاغ أعضاء مجلس الإدارة وخاصة غير التنفيذيين علماً بمقترحات المساهمين وملحوظاتهم حيال الشركة وأدائها ونتائج اعمالها.

إجمالي مدفوعات الشركة لخمسة من كبار التنفيذيين

كبار التنفيذيين

ملاحظات	المجموع الكلي	مجموع مكافآت التنفيذيين عن المجلس ان وجدت	مكافأة نهاية خدمته خلال السنه	المكافآت المتغيرة						المكافآت الثابتة			وظائف كبار التنفيذيين
				الاسهم المملوكة (يتم ادخال القيمة)	خطط تحفيزية طويلة الاجل	خطط تحفيزية قصيرة الاجل	ارباح	مكافآت دورية	المجموع	مزايا عينية	رواتب وبدلات		
	375,000	0	15,000	360,000	0	0	0	0	0	3600,000	0	360,000	المدير لتنفيذي
	256,400	0	19,700	236,700	0	0	0	0	0	236,700	0	236,700	المدير المالي
	252,200	0	19,400	232,800	0	0	0	0	0	232,800	0	232,800	مدير المبيعات
	272,877	0	9,741	263,136	0	0	0	0	0	208,350	0	208,350	مدير الشؤون الإدارية
	114,000	0	4,560	109,440	0	0	0	0	0	109,440	0	109,440	مدير تقنية المعلومات
	256,250	0	10,250	246,000	0	0	0	0	0	246,000	0	246,000	مدير المصنع
	1,526,727.00	0	78,651	1,393,290	0	0	0	0	0	1,393,290	0	1,393,290	المجموع

يحيى عبد أحمد العكله	
59	العمر
سوري	الجنسية
الرئيس التنفيذي	المنصب
• حاصل على شهادة في ISO9001 (المملكة العربية السعودية + سوريا) • حاصل على شهادة مدقق الخارجي SGS (الأردن) • حاصل على شهادة في نظام HACCP (الشركة الأردنية) • حاصل على شهادة في نظام النفخ (SIDELE فرنسا) • حاصل على شهادة في نظام النفخ (KRONES ألمانيا) • حاصل على شهادة في نظام الحقن (HUSKY لوكسمبورغ) • حاصل على درجة البكالوريوس في "الكيمياء" من جامعة حلب بجمهورية العربية السورية عام 1992م	
• شغل منصب الرئيس التنفيذي في شركة مصنع مياه الجوف الصحية خلال فترة من 10/2023 وحتى الان. • شغل منصب مدير المصانع في شركة مصنع مياه الجوف الصحية خلال فترة 10/2019 حتى عام 10/2023. • شغل منصب مدير فني في شركة مناهل القصيم خلال الفترة 2017 حتى عام 2018. • شغل منصب مدير المصنع في شركة سلسبيل بالسورية خلال الفترة 2005 حتى عام 2013. • شغل منصب مدير تطوير في شركة هنا للصناعات الغذائية خلال الفترة 1993 حتى عام 2005.	
الخبرات العملية	

عبدالله المطيري	
العمر	43
الجنسية	سعودي
المنصب	مدير موارد البشرية
المؤهلات العلمية	بكالوريوس في إدارة الاعمال
الخبرات العملية	مدير الموارد البشرية في شركة مصنع مياة الجوف الصحية خلال الفترة من 2023 م وحتى الان

أسامة محمد حجاج	
العمر	39
الجنسية	مصري
المنصب	مدير المبيعات والتسويق
المؤهلات العلمية	حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الإسكندرية بجمهورية مصر العربية عام 2002 م
الخبرات العملية	• شغل منصب مدير المبيعات في شركة مصنع مياه الجوف الصحية من عام 2019 م الى الان • شغل منصب مدير قطاع الكي اكونت في شركة مصنع مياه الجوف الصحية من عام 2018 الى عام 2019م • شغل منصب مدير مبيعات شركة مصنع مياه الدار من عام 2017 ال عام 2018م • شغل منصب مشرف مبيعات في شركة نسلة من عام 2011م الى عام 2017م • شغل منصب مندوب مبيعات في شركة نسلة من عام 2007 الى عام 2010

محمد طه محمد الصعيدي		
العمر	•	59
الجنسية	•	مصري
المنصب	•	مدير المصنع
المؤهلات العلمية	•	حاصل على شهادة في بكالوريوس هندسة الكترونية 1991__
	•	حاصل على _دبلومة إدارة الأعمال 2011
الخبرات العملية	•	شغل منصب مدير الإنتاج والصيانة لشركة مصنع مياه الجوف الصحية من عام 2021م الى الان
	•	شغل منصب مدير التشغيل شركة أكوادلتا مصر 2011-2005
	•	شغل منصب مدير الإنتاج والصيانة بشركة فيحاء 2020-2011

الإدارة التنفيذية:

حامد فهم عبد النبي متولي	
العمر	47
الجنسية	مصري
المنصب	المدير المالي
المؤهلات العلمية	• حاصل درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة طنطا بجمهورية مصر العربية عام 1996م
الخبرات العملية	• شغل منصب المدير المالي في شركة مصنع مياه الجوف الصحية من عام 2013م الى الان • شغل منصب رئيس حسابات في شركة مصنع مياه الجوف الصحية من عام 2005 م الى عام 2013م • شغل منصب كبير محاسبين في شركة مصنع مياه الجوف الصحية من عام 2002 م الى عام 2005م • شغل منصب رئيس حسابات في مجموعة الديوان التجارية من عام 2000م الى عام 2002م • شغل منصب محاسب عام في شركة المقاولون العرب في ليبيا من عام 1997م الى عام 2000م

محمد طاهر محمد جلال		
العمر	•	44
الجنسية	•	مصري
المنصب	•	مدير إدارة تقنية المعلومات
المؤهلات العلمية	•	حاصل على شهادة في البرمجة وتحليل نظم معلومات من كلية العلوم بجمهورية مصر العربية عام 2002م
	•	حاصل على بكالوريوس في المحاسبة وإدارة العمال جامعة المنصورة بجمهورية مصر العربية عام 2000م
الخبرات العملية	•	شغل منصب مدير قسم الدعم الفني في شركة مصنع مياه الجوف الصحية من عام 2008م الى الان
	•	شغل منصب مشرف دعم فني في شركة دودسل في جمهورية مصر العربية من عام 2004م الى عام 2006م
	•	

الجمعية العامة

اجتماعات الجمعية العامة للعام 2024م:

النوع	الموافق	التاريخ
عادية	2024-06-24	1445-12-18

المشتريات والعقود

مشتريات أو عقود بها مصلحة لعضو مجلس الإدارة والتنفيذيين :

لا توجد مشتريات أو عقود أبرمتها الشركة خلال عام 2024 بها مصلحة لعضو من أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين فيها

المدفوعات النظامية

المدفوعات النظامية المستحقة للجهات الحكومية :

بيان	2024	2023
صافي الزكاة وضريبة القيمة المضافة المسددة للهيئة بعد حسم ما يخص المشتريات	2,167,570.5	3,234,514.37
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	1,365,492.22	1,046,436.78
الإجمالي	3,533,062.72	4,280,951.15

- يجنب 10% من صافي الارباح لتكوين الاحتياطي النضامي للشركة ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب متى بلغ هذا الاحتياطي المذكور 30 % من رأس المال المدفوع.
- للجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الاداره ان تجنب 20% من صافي الارباح لتكوين احتياطي اتفاقي يخصص لغرض أو اغراض معينة.
- للجمعية العامة العادية ان تقرر تكوين احتياطيات أخرى، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع ارباح ثابتة قدر الامكان على المساهمين، وللجمعية المذكورة كذلك أن تقتطع من صافي الارباح مبالغ لإنشاء مؤسسات اجتماعية لعاملي الشركة أو لمعاونة ما يكون قائما من هذه المؤسسات
- يوزع من الباقي بعد ذلك على المساهمين نسبة تمثل 5% من رأس مال الشركة المدفوع
- مراعاة الاحكام المقررة في المادة العشرون من هذا النظام ، والمادة السادسة والسبعين من نظام الشركات يخصص بعد ما تقدم 10 % من الباقي لمكافأه مجلس الادارة ، على ان يكون استحقاق هذه المكافأه متناسبا مع عدد الجلسات التي يحضرها العضو

توزيع الأرباح

توزيعات الأرباح خلال عام 2024:

لم تقم الشركة بتوزيع أرباح خلال العام 2024 م.

معايير المحاسبة

تطبيق معايير المحاسبة الدولية:

طبقت الشركة معايير المحاسبة الدولية واصدرت قوائمها المالية للعام 2024 وفق المعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

قام مكتب الخراشي كمراجع خارجي لحسابات الشركة للعام المالي المنتهي في 2024/12/31م بمراجعة القوائم المالية للشركة، ولم يتضمن تقرير المحاسب القانوني للشركة أي تحفظات على القوائم المالية السنوية، وقد صدر عن المكتب الرأي التالي:

"إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 2024/12/31م و نتائج عملياتها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين"

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

حقوق المساهمين

حقوق المساهمين:

يلتزم ويعمل رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي للشركة بالعمل على حماية حقوق المساهمين بما يضمن العدالة والمساواة بينهم وعدم التمييز بين المساهمين المالكين لذات فئة الأسهم وبعدم حجب أي حق عنهم وإطلاع أعضاء مجلس الإدارة على آراء أو مقترحات أو ملاحظات المساهمين حيال الشركة و أدائها ومناقشتها معهم، كما يقوم رئيس المجلس أيضاً بإحاطة وإيصال آراء المساهمين إلى مجلس الإدارة أثناء عقد اجتماعات المجلس دون حضور أي عضو تنفيذي إذا دعت الحاجة لذلك.

الجزاءات

العقوبات والجزاءات:

لا يوجد هناك عقوبة او جزاء مفروض على الشركة من اي جهة اشرافية او قضائية.

الإقرارات

قرارات الشركة:

- أن سجلات الحسابات اعدت بالشكل الصحيح.
- إن نظام الرقابة الداخليه اعد على اسس سليمة ونفذ بفعاليه.
- انه لا يوجد شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة نشاطها.
- أنه لا يوجد أعمال او عقود أبرمتها الشركة وكان فيها مصلحة لأحد أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين أو اي شخص ذي علاقة باي منهم.



التأكيدات

تأكيدات مجلس الإدارة:

- لم يتم منح قرض لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية.
- لم تدخل الشركة في أي معاملات خاصة بأسهم الشركة مع أي من أعضاء مجلس الإدارة أو ممن لهم صلة قرابة مباشرة.
- أعدت القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- لا يوجد أية ملاحظات أو تحفظات في تقرير المراجع الخارجي .
- لا توجد أسهم ذات أحقية في التصويت تعود لأشخاص قاموا بإبلاغ الشركة بتلك الحقوق خلال عام 2024م.
- لا يوجد أي ترتيبات أو اتفاق بين الشركة و أحد المساهمين في التنازل عن حصته في الأرباح.
- لم تنشئ أية احتياطات أو ادخار لصالح موظفي الشركة بخلاف مخصص مكافأة نهاية الخدمة.
- لا توجد أدوات دين قابلة للتحويل إلى أسهم، ولا توجد أدوات دين قابلة للاسترداد.
- لا توجد أية مشتريات أو عقود بها مصلحة لعضو مجلس الإدارة او التنفيذيين .

الخاتمة

الخاتمة

يتقدم رئيس مجلس الإدارة و أعضاء المجلس بالشكر الجزيل للسادة المساهمين على تلبية الدعوة بالحضور وعلى الثقة التي أوليتموها للمجلس والتي يقدرها ويعتز بها، ويسجل مجلس الإدارة تقديره وامتنانه لحكومة خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز وولي عهده الأمين صاحب السمو الملكي الامير محمد بن سلمان بن عبد العزيز حفظهم الله، وهيئة السوق المالية وتداول السعودية وكافة الوزارات المعنية على تعاونهم ودعمهم المستمر للشركة، كما يتوجه المجلس بالشكر والتقدير لجميع موظفي الشركة لإخلاصهم وتفانيهم ودعمهم المستمر للشركة.

و الله الموفق،،،





مذكرة ترشيح المحاسب القانوني لمراجعة حسابات الشركة لعام ٢٠٢٥ م

أسس ترشيح مراجع الحسابات :

تم الاسترشاد بما ورد في قرار وزير التجارة والصناعة رقم ٩٠٣ وتاريخ ١٤/٨/١٤١٤هـ في تحديد أسس ترشيح مراجع الحسابات والتي شملت تحديد نطاق العمل التي تمثل مراجعة الحسابات النصف سنوية والسنوية للعام ٢٠٢٣ إضافة إلى توفير المتطلبات الآتية:

- التأهيل العلمي والمهني لأعضاء الفريق.
- خبرة المكتب السابقة في مراجعة الشركات المماثلة.
- سمعة المكتب محلياً وعالمياً.
- الأتعاب.

وبناء على توفير المتطلبات أعلاه وتحليلها يتم ترشيح مراجع الحسابات النصف سنوية والسنوية للعام ٢٠٢٥ م

التوصية:

بعد التحليل للعروض المقدمة تبين أن جميع المكاتب مؤهلة ولها خبرة سابقة في مراجعة الشركات المماثلة، وبناءً عليه ترشح لجنة المراجعة المكاتب التالية:

١. الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية بأتعاب قدرها (٢٤٥,٠٠٠) ريال سعودي غير شامل ضريبة القيمة المضافة.

٢. الخراشي وشركاه مزارز محاسبون ومراجعون قانونيون بأتعاب قدرها (٢٣٣,٠٠٠) ريال سعودي غير شامل ضريبة القيمة المضافة.

توقيعات أعضاء لجنة المراجعة:

	الاستاذ / هشام عبد الرحمن بن مقرن
	الدكتور / فهد محمد الهيدان
	الاستاذ / محمد عبد الله المبارك





التاريخ: ٢٠٢٥/٠٥/١٤ م

السادة / أعضاء الجمعية العامة لشركة مصنع مياه الجوف الصحية المحترمين

بناءً على متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات والذي يتطلب ان يبلغ عضو مجلس الإدارة بما له من مصلحة مباشرة او غير مباشرة في الاعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة. نود ابلاغكم بان الشركة قد نفذت عدد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة او غير مباشرة بها، يود مجلس الإدارة ابلاغ جمعيتكم الموقرة بها وتسعي الشركة للحصول على ترخيص السادة المساهمين عليها. وفيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة او غير مباشرة فيها:

أ / التعامل مع الأطراف ذات العلاقة المدنية

صاحب العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	الرصيد بداية العام	المعاملات المدنية	المعاملات الدائنة	الرصيد نهاية العام
شركة أعمال التطويرية المحدودة	مساهم	تمويل ومصاريف بالإئابة	6,037,268	3,770,447	9,807,715	0
وشاح الوطن	شركة شقيقة	مصاريف بالإئابة	1,025,619	2,809,756	3,835,375	0

ب / مستحق لأطراف ذات علاقة متداولة

صاحب العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	الرصيد بداية العام	المعاملات المدنية	المعاملات الدائنة	الرصيد نهاية العام
شركة كسب القابضة	شركة شقيقة	رصيد سابق	-17,425	17,425	0	0

ج / مستحق لأطراف ذات علاقة (غير متداولة)

صاحب العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	الرصيد بداية العام	المعاملات المدنية	المعاملات الدائنة	الرصيد نهاية العام
شركة أعمال التطويرية (١)	مساهم	تمويل ومصاريف بالإئابة	-16,647,937	18,668,741	2,020,804	0
شركة الري للخدمات البينية (٢)	شركة شقيقة	تمويل ومصاريف بالإئابة	-3,384,680	3,785,109	400,429	0
السيد / عشري سعد العشري	رئيس مجلس الادارة	اقفال مديونيات	0	2,369,894	14,325,814	-11,955,831

ونود الإفادة بان المجلس اتخذ الإجراءات النظامية اللازمة وتأكد بعدم وجود تفضيل للشركات المذكورة أعلاه في هذه التعاملات؛ وقد تبين بعد المراجعة ان التعامل قد تم وفق السياسات والإجراءات المعتمدة في الشركة. كما تبين للمجلس عدم حصول أي اضرار على المساهمين بسبب ذلك، وقد تم تعيين مراجع حسابات الشركة لتقديم تقريرهم حيال هذه الحالة حسب المتطلبات النظامية وفقاً للمعايير الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويقترح المجلس على جمعيتكم الموقرة الموافقة على تلك المعاملات.

عشري العشري

رئيس مجلس الإدارة



المحترمين

السادة / المساهمين
شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

تقرير تأكيد محدود على نموذج التبليغ عن المصلحة في الأعمال والعقود وفقاً لمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية

بناءً على طلب إدارة شركة مصنع مياه الجوف الصحية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") قمنا بتنفيذ تأكيد محدود على نموذج التبليغ المقدم لمساهمي شركة مصنع مياه الجوف الصحية والذي يتم التقرير فيه عن الإفصاح عن الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة والتي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها.

الموضوع محل ارتباط هذا التقرير هو نموذج التبليغ المعد وفقاً لمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية

الضوابط المنطبقة

تتمثل الضوابط المنطبقة على موضوع التقرير فيما يلي:

- متطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية.
- السجلات والدفاتر المحاسبية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

مسئولية الإدارة

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض نموذج التبليغ وفقاً للضوابط المنطبقة المذكورة بالفقرة السابقة "الضوابط المنطبقة"، كما أن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض المعلومات المدرجة بالنموذج وهي المسؤولة عن تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتحديد وعرض البيانات الواردة بالتبليغ وفقاً للضوابط المنطبقة وخلوها من أية تحريفات جوهرية سواء بسبب الغش أو الخطأ مع الاحتفاظ بالمستندات والسجلات والدفاتر المحاسبية المؤيدة لهذه المعاملات.

استقلالنا ورقابتنا للجودة

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى الواردة في قواعد أخلاقيات المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لأخلاقيات المهنة للمحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

كما أننا نقوم بتطبيق المعيار الدولي لرقابة الجودة رقم (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات الصلة" وبالتالي فإنه يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة يشتمل على سياسات وإجراءات موثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

مسئولية المراجع

تتخصص مسؤوليتنا في تنفيذ التأكيد المحدود وإبداء استنتاج حول التبليغ في ضوء إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها وبيان ما إذا كان قد نما إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن التبليغ المرفق بهذا التقرير لم يتم إعداده وعرضه وفقاً للضوابط المنطبقة.

وقد قمنا بتنفيذ هذه المهمة وفقاً للمعيار الدولي لارتباط التأكيد رقم (٣٠٠٠). "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لقد قمنا بتصميم إجراءاتنا للحصول على تأكيد محدود ويوفر أساس مناسب لاستنتاجنا حول الإفصاح عن المصلحة الشخصية المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس إدارة الشركة وعلى هذا النحو فإنها لا تقدم جميع الأدلة المطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد.

ملخص الإجراءات المنفذة

تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:

- مناقشة الإدارة حول عملية الحصول على الأعمال والعقود المبرمة مع الشركة من قبل أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة.
- الحصول على التبليغ المرفق الذي يتضمن قائمة الاعمال والعقود المبرمة مع الشركة من قبل اي عضو من أعضاء مجلس إدارة الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
- فحص محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تشير إلى قيام عضو مجلس الإدارة بإبلاغ المجلس بتلك الاعمال والعقود والموافقات التي أبرمها عضو مجلس الإدارة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وايضا إعفاء نفسه من التصويت في المجلس علي القرار الصادر بهذا الخصوص في اجتماعات مجلس الإدارة.
- مطابقة الإفصاح عن المعلومات والبيانات للأعمال والعقود المدرجة في التبليغ مع الإفصاح المدرج في الإيضاح (١٠) حول القوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

قيود ملازمة

تخضع إجراءاتنا الخاصة بالأنظمة والرقابة التي تتعلق بإعداد التبليغ وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات لقيود ملازمة ، وعليه فقد تحدث أخطاء أو مخالفات لا يتم اكتشافها، علاوة على ذلك، لا يجوز الاعتماد على هذه الإجراءات كدليل لمدي فعالية الأنظمة والرقابة ضد أنشطة الغش والتواطؤ، خاصة من طرف أولئك الذين يعملون في مناصب ذات سلطة أو ثقة. وبعد ارتباط التأكيد المحدود اقل بشكل كبير في نطاقه من ارتباط التأكيد المعقول بموجب معيار التأكيد الدولي ارتباط التأكيد رقم ٣٠٠٠ (المعدل) المعتمد في المملكة العربية السعودية، ونتيجة لذلك، كانت طبيعة وتوقيت وحدود الإجراءات المبينة أعلاه لجمع الأدلة الملائمة الكافية محدودة بشكل مخطط له مقارنة بتلك الخاصة بارتباط التأكيد المعقول، وبالتالي تم الحصول على قدر أقل من التأكيد من خلال ارتباط التأكيد المحدود بالمقارنة مع ارتباط التأكيد المعقول. لم يتضمن إجراءاتنا أعمال مراجعة أو فحص تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة أو المعايير الدولية لارتباطات الفحص المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإننا لانبيد رأي مراجعة أو استنتاج فحص فيما يتعلق بكفاية الأنظمة والرقابة حول اعداد التبليغ. يتعلق هذا الاستنتاج فقط بالتبليغ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ولا يجب ان يعتقد بأنه يقدم تأكيداً لأي تواريخ او فترات مستقبلية، حيث قد يطرأ على الأنظمة او الرقابة تغيير يمكن أن يؤثر على صحه استنتاجنا.

استنتاج التأكيد المحدود

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها فلم ينم إلى علمنا أمور تجعلنا نعتقد بأن المعلومات والبيانات للأعمال والعقود المدرجة بالتبليغ المرفق من جميع الجوانب الجوهرية، لم يلتزم بمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية عند اعداد التبليغ عن المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تقييد الاستخدام

أعد هذا التقرير ، بما في ذلك استنتاجنا، بناءً على طلب إدارة الشركة فقط وذلك لمساعدة رئيس مجلس إدارة الشركة للوفاء بالتزاماته الي الجمعية العمومية للتقرير بموجب المادة (٧١) من نظام الشركات. وقد لا يكون من المناسب استخدامه لأي أغراض أخرى.

أمور أخرى

ليس لدينا مسؤولية لتحديث هذا التقرير بناءً على الأحداث والظروف التي تحدث بعد تاريخ هذا التقرير. تم ختم النموذج المرفق بختم المراجع لأغراض التعريف فقط.

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٢٠ مايو ٢٠٢٥ م

الموافق: ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ