



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 ١٩:١٠ مساء يوم الثلاثاء ١٥/١/١٤٤٨هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٦/٣٠م - عن طريق وسائل التقنية الحديثة
مدينة ومكان انعقاد الجمعية العامة	مقر الشركة الرئيسي - مدينة الرياض - عن طريق وسائل التقنية الحديثة
رابط مقر الاجتماع	www.tadawulaty.com.sa
تاريخ انعقاد الجمعية العامة	١٥-٠١-١٤٤٨هـ الموافق ٢٠٢٦-٠٦-٣٠م
وقت انعقاد الجمعية العامة	١٩:١٠
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 أيًا كان عدد الاسهم الممثلة فيه.
جدول اعمال الجمعية	١- الاطلاع على القوائم المالية السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م ومناقشتها. ٢- الاطلاع على تقرير مجلس الادارة السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م ومناقشته. ٣- التصويت على إبراء ذمة اعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م. ٤- التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م بعد مناقشته. ٥- التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية النصف سنوية والسنوية للعام المالي ٢٠٢٦م وتحديد أتعابه. ٦- التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وسعادة رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ عشري سعد العشري بقيمة ١٧,٧٢٠,١٦٩ ريال، وهي عبارة عن (تمويل للشركة بدون فوائد ومستحق السداد عند الطلب) علماً بان الرصيد المستحق الدائن له بمبلغ ٢٩,٦٧٦,٠٠٠ ريال لعام ٢٠٢٥م. (مرفق)
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://tadawulaty.com.sa
تفاصيل خاصية التصويت الإلكتروني على بنود الجمعية	سيكون بإمكان المساهمين المسجلين في خدمات تداولاتي التصويت إلكترونياً عن بعد على بنود الجمعية ابتداءً من الساعة (١:٠٠) صباح يوم السبت ١٢-٠١-١٤٤٨هـ الموافق ٢٧-٠٦-٢٠٢٦م وحتى نهاية وقت انعقاد الجمعية، وسيكون التسجيل والتصويت في خدمات تداولاتي متاحاً ومجاناً لجميع المساهمين باستخدام الرابط التالي: www.tadawulaty.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
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

" تقرير مراجع الحسابات المستقل "

المقرين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصنع مياه الجوف الصحية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأرباح أو الخسارة والميزان لأشهر الأخرى، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل على الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب ذلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقرون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهيئين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات السلسلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد رفينا أيضاً بمسؤولياتنا للملكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية النسبية 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 وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمر المراجعة الرئيسي
<p>كما بتفقد الإجراءات الكتابية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الاختبار بمطابق المعيار الدولي للتقرير المالي "١٥" الإيرادات من العقود مع العملاء" تقديم التصميم والتطبيق للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة غسل عند فترات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، ولجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إلحاقها في الفترة الصحيحة. اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة والتحقق من المستندات المؤيدة، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. التقييم بإجراءات تحليلية جوهرية، ومقارنة الأداء بقرارات سابقة، ودراسة أي فروق جوهرية غير متوقعة، والتواصل مع الإدارة لتفسير الانحرافات، وذلك لتقييم اتساق تسجيل الإيرادات مع النشاط الفعلي. 	<p>تحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ صافي مبيعات الشركة مبلغ ٧١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٦٣,٢ مليون ريال سعودي). تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترقب على ذلك وجود مخاطر متسلسلة لتسجيل الإيرادات لذلك تم اختبار عملية تحقيق الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٣-١٣) للمبينة المحاسبية الجوهرية ويضاح رقم (١٨) للإيضاح ذو السلسلة حول القوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات عنها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيد أي شك من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا تشمل في قراءة المعلومات الأخرى لموضحة أعلاه، وننظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو معرفة بشكل جوهري إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطبوعون بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً بالتقرير عن تلك الحقيقة، ولين لنا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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 وفقاً لمتطلبات لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم فترة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار 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 الجوهرية، 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، ونعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على أخطار التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال نكر 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 لعرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقديم ملائمة 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، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم نكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم نكد جوهرية، 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 أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقديم 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 المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والتناج المهممة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسكبة ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وإلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناء على ذلك نعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عنعنا في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفتح تلك فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة المستشارون المهنيون



عبد الله سليمان المستد
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في: ٦ أبريل ٢٠٢٦ م
الموافق: ١٨ شوال ١٤٤٧ هـ

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١٣٩,٨٥٩,٤٥٢	١٦٩,٣٢٠,١٨٥	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٤,٢٤٧,٦١١	١٣,٠٩٧,٥٤٦	٥	مشروعات تحت التنفيذ
١,٩٣٢,٦١٢	١,٥٣٥,٢٤٧	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢,٨٠٠,٥٣٨	٢,٤١٦,٥٢٠	٧	موجودات حق استخدام، بالصافي
<u>١٦٨,٨٤٠,٢١٣</u>	<u>١٨٦,٣٦٩,٤٩٨</u>		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١٥,٠١٣,٧٢٦	١٥,٤٩٨,٠٦٧	٨	مخزون، بالصافي
١٠,٥٣٩,٥٢٠	٥,٠٢٠,٧٦١	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,١٣٣,١٠١	٨,٤٣١,١٧٧	١٠	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٢,٦٥٣,٤٥٥	٢,٥٥١,٨٠١	١١	نقد وما يعادله
<u>٣٥,٣٣٩,٨٠٢</u>	<u>٣١,٥٠١,٨٠٦</u>		اجمالي الموجودات المتداولة
<u>٢٠٤,١٨٠,٠١٥</u>	<u>٢١٧,٨٧١,٣٠٤</u>		اجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين:
٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	ب-١	رأس المال
٨,٣٨١,٨٠٥	٨,٣٨١,٨٠٥		احتياطي نظائلي
٦٠٦,٩٣٨	٦٠٦,٩٣٨		احتياطي عام
١٣,٤٢٧,١٣٨	١٣,٤٢٧,١٣٨		علاوة إصدار
٢١,٠٥٦,٠٠٢	٢٥,٤٢٠,٢٠٢		أرباح مبقاة
(٤٥٤,١٦٥)	(٥٨,٢٩٨)		احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٨٩,٨٩٢,٧١٨</u>	<u>٩٤,٦٥٢,٧٨٥</u>		اجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة:
٧,٤٦١,٢٤٧	٣,١٠٠,٠٠٣	١٢	فروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣	صكوك إجازة - الجزء غير المتداول
٨٦١,١٠٦	٣٧٨,١٥٠	٧	التزامات الإيجار - الجزء غير المتداول
٣,٦٠٩,٥٨٩	٣,٩٢٦,٧٢٨	١٤	مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>١٧,٩٣١,٩٤٢</u>	<u>١٠,٤٠٤,٨٨١</u>		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٣٨,٨٢٦,٢٨٤	٣٥,٩٢٣,٣٦٤	١٢	مرايبات قصيرة الأجل
١٤,٣٢١,٢٥٩	٤,٦١٢,٣٣٣	١٢	فروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣	صكوك إجازة - الجزء المتداول
١١,٩٥٥,٨٣١	٢٩,٦٧٦,٠٠٠	١٥	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٩,٨٨٨,٥١٨	٢٧,٦٨٩,٨٥١		ذمم دائنة تجارية
٦,٢٢٢,٠٢٣	٨,٠٨٣,٢٠٩	١٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٨١,٩٧٧	٧١٣,٤٦٦	٧	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
٥٩,٤٦٣	١١٥,٤١٥	١٧	مخصص الزكاة
<u>٩٦,٣٥٥,٣٥٥</u>	<u>١١٢,٨١٣,٦٣٨</u>		اجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١١٤,٢٨٧,٢٩٧</u>	<u>١٢٣,٢١٨,٥١٩</u>		اجمالي المطلوبات
<u>٢٠٤,١٨٠,٠١٥</u>	<u>٢١٧,٨٧١,٣٠٤</u>		اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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 سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		ايضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
٦٣,٢٢٦,٢١٨	٧١,٠٢١,٥٣٤	١٨	مبيعات، بالصافي
(٣٦,١٦٢,٤٦٠)	(٤٢,١٠٢,٢١٩)	١٩	تكلفة المبيعات
٢٧,٠٦٣,٧٥٨	٢٨,٩١٩,٣١٥		مجمل الربح
(١٥,٩٢٧,٧٠٥)	(١٦,٢٣٩,٦٣٢)	٢٠	مصاريف بيعه وتسويقية
(٥,٤٥٤,٨٨٦)	(٦,١٣٩,٣٢٤)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٩١,٤٤٤)	-	١٠	مخصص خسائر التمامية متوقعة للذمم المدينة التجارية
٤,٩٨٩,٧٢٣	٦,٥٤٠,٣٥٩		الربح من العمليات
(٢,٢٦٢,١٩٣)	(٢,٢٤٨,٤٥٦)	٢٢	تكاليف تمويلية
٢٢٢,٣٩٨	٢٠٢,٥٢٦		ايرادات أخرى، بالصافي
٢,٩٤٩,٩٢٨	٤,٤٩٤,٤٢٩		الربح للسنة قبل الزكاة
(٧٦,٢٤٨)	(١٣٠,٢٢٩)	١٧	الزكاة
٢,٨٧٣,٦٨٠	٤,٣٦٤,٢٠٠		صافي الربح للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى:
(١٧٤,٤٩١)	٣٩٥,٨٦٧	١٤	بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: أرباح / (خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة إجمالي الدخل الشامل الأخر / (الخسارة الشاملة) الأخرى للسنة إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٧٤,٤٩١)	٣٩٥,٨٦٧		
٢,٦٩٩,١٨٩	٤,٧٦٠,٠٦٧		
٠,٠٣١	٠,٠٤٧	٢٣	ربح السهم (بالريال السعودي) الربح الأساسي 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.

إجمالي حقوق المساهمين	احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقاه	علاوة إصدار	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
٨٧,١٩٣,٥٢٩	(٢٧٩,٦٧٤)	١٨,١٨٢,٣٢٢	١٣,٤٢٧,١٣٨	٦٠٦,٩٣٨	٨,٣٨١,٨٠٥	٤٦,٨٧٥,٠٠٠
٢,٨٧٣,٦٨٠	-	٢,٨٧٣,٦٨٠	-	-	-	-
(١٧٤,٤٩١)	(١٧٤,٤٩١)	-	-	-	-	-
٨٩,٨٩٢,٧١٨	(٤٥٤,١٦٥)	٢١,٠٥٦,٠٠٢	١٣,٤٢٧,١٣٨	٦٠٦,٩٣٨	٨,٣٨١,٨٠٥	٤٦,٨٧٥,٠٠٠
٨٩,٨٩٢,٧١٨	(٤٥٤,١٦٥)	٢١,٠٥٦,٠٠٢	١٣,٤٢٧,١٣٨	٦٠٦,٩٣٨	٨,٣٨١,٨٠٥	٤٦,٨٧٥,٠٠٠
٤,٣٦٤,٢٠٠	-	٤,٣٦٤,٢٠٠	-	-	-	-
٣٩٥,٨٦٧	٣٩٥,٨٦٧	-	-	-	-	-
٩٤,٦٥٢,٧٨٥	(٥٨,٢٩٨)	٢٥,٤٢٠,٢٠٢	١٣,٤٢٧,١٣٨	٦٠٦,٩٣٨	٨,٣٨١,٨٠٥	٤٦,٨٧٥,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
صافي الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
صافي الربح للسنة
الدخل الشامل الأخرى للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٩٤٩,٩٢٨	٤,٤٩٤,٤٢٩	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
الربح للسنة قبل الزكاة		
تعديلات ليتواءم غير نقدية		
٤,٧٠٤,٦١٦	٤,٨٤١,٢٦٢	٤
٤٣٢,٨٧٣	٣٨٤,٠١٨	٧
١٧٧,٠٩٩	١١٨,٩٢٢	٧
٣٢٨,٦٥٠	٣٩٧,٣٦٥	٦
١١١,٥٣٧	(٢٠٢,٣٦٤)	
٦٦٦,٥٧٤	٩٢٦,٣٤٤	١٤
٦٩١,٤٤٤	-	١٠
-	١٥,٣٨٦	٨
١٠,٠٦٢,٧٢١	١٠,٩٧٥,٣٦٢	
التغيرات في رأس المال العامل		
ذمم مدينة تجارية		
(١,٤٨٢,٦٢٨)	(١,٢٩٨,٠٧٦)	
٢,١٠٦,٥١٩	(٤٩٩,٧٢٧)	
(٣٥١,١٩٢)	-	
(٤,٠٣٥,٩٨٥)	٥,٥١٨,٧٥٩	
(٤,٨٧٤,١٥١)	٧,٨٠١,٣٣٣	
(١,٨٢٠,٨٣٧)	١,٨٦١,١٨٦	
(٦٨٤,١١٦)	(٢١٣,٣٣٨)	١٤
(١٥١,٧٥٠)	(٧٤,٢٧٧)	١٧
(١,٢٣١,٤٦٩)	٢٤,٠٧١,٢٢٢	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
إضافات لممتلكات والآلات والمعدات		
(٦,٦٦٠,٣٩٨)	(١١,٢٨١,٠٣٧)	٤
(٢,٤٧٥,٣٦٩)	(١٢,١١٠,٨٧٩)	٥
٧٩٠,٧٤٤	٤٤٢,٣٥٠	
(٨,٣٤٥,٠٢٣)	(٢٢,٩٤٩,٥٦٦)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
المحصل من القروض والمرابحات قصيرة الأجل		
١١١,٩٥٤,٥٢٥	١٠٧,٧٢٦,٩٦١	١٢
(٩٩,٥٥٢,٧٢٠)	(١٢٤,٧٠٠,٠٥١)	١٢
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٣
(١,٤٠٧,٣٣٨)	(٩٧٠,٣٨٩)	٧
(٣,٠٥٠,١١٦)	١٧,٧٢٠,١٦٩	
٧,٩٤٤,٣٥١	(١,٢٢٣,٣١٠)	
(١,٦٣٢,١٤١)	(١٠١,٦٥٤)	
٤,٢٨٥,٥٩٦	٢,٦٥٣,٤٥٥	١١
٢,٦٥٣,٤٥٥	٢,٥٥١,٨٠١	١١
٣,٠٠٧,٢٣٢	٢٣,٢٦٠,٩٤٤	٤
٤١٨,١٨٧	-	٦
المحور من مشروع تحت التنفيذ إلى منتهى السنة		
المحور من مشروع تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة		

رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


رئيس القطاع المالي


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

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 ذى الحجة ١٤٠٣هـ الموافق ٢٥ ديسمبر ١٩٨٣م. وتشتمل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على نتائج أعمال الشركة وسجلاتها الفرعية كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار
شركة مصنع مياه الجوف الصحية	٤٠٣١٢٤٩٨٩٣	مكة المكرمة
مصنع هتل للمياه	٣٤٠١٠١٢٨٦٧	دومة الجندل
شركة راوي الرياض	١٠١٠٦٨٥٣٤٣	الرياض
مصنع مياه الجوف الصحية	٣٤٠١٠٠٣٢٨٧	دومة الجندل
شركة تبع الموارد للتصنيع	١٠١٠٩٤٥٨٢٩	الرياض
شركة مصنع مياه الجوف الصحية	٢٥٥٠١١٤٨١٢	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	٣٥٥٠٠٣٦٥٥٣	تبوك

ب. رأس مال الشركة

- تأسست شركة مصنع مياه الجوف الصحية كشركة ذات مسؤولية محدودة بسجل تجاري رقم ٣٤٠١٠٠٣٢٨٧ في ٢٥ سبتمبر ١٩٨٣م برأس مال ٦,٢٦٠,٠٠٠ ريال سعودي، وفي ١٣ يوليو ٢٠٠٤م تم زيادة رأس المال إلى ٨,٧٠٣,٠٠٠ ريال سعودي، وبتاريخ ٨ مارس ٢٠١٥م تم زيادة رأس المال إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

- في ٢٢ مايو ٢٠١٧م تمت الموافقة على تحويل الشركة إلى مساهمة مقفلة مقرها الرئيسي بمدينة الرياض سجل رقم ١٠١٠٦١١٣٣٥، وفي ٣ أكتوبر ٢٠٢١م وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس المال بمبلغ ٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ١٦,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢١م وافقت هيئة السوق المالية على تسجيل و طرح أسهم الشركة في السوق الموازية.

- بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٢٢م) تم ادراج 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 ١٦,٦٧٧,١٣٨ ريال سعودي نتج عنها مبلغ ١٣,٤٢٧,١٣٨ ريال سعودي علاوة اصدار عن القيمة الاسمية للسهم.

- بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٣م) وافقت الجمعية العامة غير العادية بناء على توصية مجلس الادارة على زيادة رأس المال للشركة بمبلغ ١٥,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي تم اقتطاعها من الارباح المتبقية للشركة لدعم مركزها المالي وتمويلها حيث تمت زيادة رأس المال بمنح أسهم مجانية للمساهمين، ونتيجة لذلك بلغ رأس مال الشركة المصروح به والمدفوع مبلغ ٤٦,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤,٦٨٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي.

- صدر قرار الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المتعدد بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢٥م)، بالموافقة على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه المتعدد بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠٢٥م) بتجزئة أسهم الشركة حيث تم تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي لتصبح ٠,٥ ريال سعودي، وجاء عليه تم زيادة عدد الأسهم من ٤,٦٨٧,٥٠٠ سهم إلى ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم، كما لا يوجد تغيير في قيمة رأس مال الشركة حيث بلغ ٤٦,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي قبل وبعد التعتيل وموزعة كالآتي :-

اسم المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم بالريال السعودي	القيمة بالريال السعودي	النسبة
المكرم/ عبدالله ابراهيم عبد العزيز المومني التميمي	٥,٩٧١,٨٧٥	٠,٥	٢,٩٨٥,٩٣٧,٥	٣,٧%
المكرم/ مشعل عبد الله عبد العزيز الراجحي	٤,٩١٢,٥٠٠	٠,٥	٢,٤٥٦,٢٥٠	٥,٢٤%
المكرم/ سعد سفيان عشري الهديب	٤,٦٨٧,٥٠٠	٠,٥	٢,٣٤٣,٧٥٠	٥%
مساهمين آخرون	٧٨,١٧٨,١٢٥	٠,٥	٣٩,٠٨٩,٠٦٤,٥	٨٣,٣٩%
		٠,٥	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٠٠%

١- معلومات عن الشركة (تتمة):

ج. طبيعة نشاط الشركة

يتمثل نشاط الشركة الأساسي وفقاً للسجل التجاري في إنتاج وتعبئة المياه المعدنية بالمرقع، إنتاج وتعبئة المياه النقية المغنترية، صناعة القوارير بمختلف أشكالها من اللدائن.

د. الاستدامة والمسؤولية الاجتماعية والبيئية والحوكمة

وكجزء من التزام الشركة بالاستدامة وممارسات الأعمال المسؤولة، تواصل الشركة دمج مبادئ البيئة والمجتمع والحوكمة في عملياتها مع تعزيز إدارة المخاطر لضمان استمرارية الأعمال والتخفيف من التأثيرات المحتملة على العمليات. وتشمل جهود الاستدامة الرئيسية ما يلي:

التأثير البيئي: تنفيذ مبادرات لتحسين كفاءة الطاقة، وتحسين استخدام الموارد، والحد من بصمتها الكربونية. كما تبنت الشركة ممارسات التصنيع المستدامة التي تهدف إلى تقليل النفايات وزيادة جهود إعادة التدوير في جميع مرافقها.

المسؤولية الاجتماعية: تعطي الشركة الأولوية لتنمية القوى العاملة والتنوع والشمول، حيث بلغ معدل السعودة ٢٤٪، إلى جانب الجهود المبذولة لتعزيز مشاركة المرأة والأشخاص ذوي الإعاقة في مكان العمل. وقد أسفرت الاستثمارات في تدريب الموظفين وسلامة مكان العمل عن عدم وقوع إصابات عمل ضائعة في عام ٢٠٢٥.

الحوكمة وإدارة المخاطر: تتزعم تكوين وتنفيذ أفضل ممارسات الحوكمة لضمان الامتثال التنظيمي، وتعزيز الشفافية، وتعزيز المساءلة. كما تتبع الشركة إطاراً شاملاً لإدارة المخاطر يهدف إلى تحديد وتقييم المخاطر التشغيلية والاستراتيجية، وتنفيذ تدابير التخفيف اللازمة لضمان استمرارية الأعمال وحماية مصالح المستثمرين وأصحاب المصلحة.

هـ. السنة المالية

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

و. 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 المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 لتقرير مالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في الملاحظات المحاسبية الجوهرية (إيضاح ٣).

٣-٢ افتراض الاستمرارية:

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

٤-٢ أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتمثل إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لتقرير مالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الافتراضات والتقديرات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والافصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقدير المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة التقديرية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة الافتراضات والتقديرات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بآثر مستقبلي.

الإفترضات والتقديرات غير المؤكدة

مبدأ الاستمرارية

بالرغم من تجاوز المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٨١,٣ مليون ريال سعودي تقريباً، قامت إدارة الشركة بعمل تقييم تقديري على الاستمرار على أساس مفهوم الاستمرارية، وطلبت إدارة الشركة بالحصول على موافقة المساهمين وإعضاء مجلس الإدارة على تقديم الدعم المالي للشركة ومداد التزاماتها حال احتياجها، إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تفنن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مفهوم الاستمرارية. وبالتالي توصلت إدارة الشركة إلى فتاوى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور، وعليه تم إعداد القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية.

٢-أسس إعداد القوائم المالية (تتمة):
١-٢ أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تتمة):

تحديد مدة عقود الإيجار – الشركة كعميل

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد 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 العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تطبق 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 ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء.

الأصول الانتاجية 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 مطوياً 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.

التخفيضات الموجودة غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة التقديرية للموجودات غير المالية لتحديد إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسائر انخفاض. وفي حال وجود أي مؤشر، يتم تقييم 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 للتعد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته التقديرية يتم تخفيض القيمة التقديرية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة لتضم المدينة المضافة بالتكلفة لمطافئ، تطبق الشركة النهج المبسط والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقادمة ونوعية العملاء. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس لنتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

مناطق الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقويمات الإكوتارية، تتضمن التقويمات الإكوتارية افتراضات قد تختلف هذه التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلي في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتحديات التي يتضمنها التقويم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام لمزايا لمحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما يتم 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 تقديم مثل هذه الالتزامات المحتملة يتم على شكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

الزكاة

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

٥-٢ المعايير الجديدة والتحديثات على المعايير والتفسيرات

المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية

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

• تحديثات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ – متطلبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع صفقات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار مدفوعة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

٢-أسس إعداد القوائم المالية (تكملة):

٥-٢ المعيير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تكملة)

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ – المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة:**
توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهرا بعد فترة لتقرير على تصنيف المطلوبات.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ – ترتيبات تمويل الموردين:
تطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثرها على معلومات المنشأة وتدقيقها 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:**
تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس تعرض محدد.
- **تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ – تصنيف وقياس الأدوات المالية:**
توضح متطلبات توفيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
توضح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقبية التي يمكن أن تغير التصنيفات لثنائية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة)؛ و
إجراء تعديلات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل للقبائل الأخرى.

- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ "التعرض والإفصاح في القوائم المالية"**
المعيار الجديد للتعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم 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 المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية للشركة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية:

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

١-٣ ممتلكات وآلات ومعدات:

الاعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والمعدات بتكلفة بعد خصم جميع الاستهلاك وخسارة جميع الانخفاض، إن وجدت، باستثناء الأراضي وأصل الإنشاءات تحت التنفيذ.
- تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لاقتناء الأصول وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية الأداء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها والغرض الذي اقتنيت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الاقتراض المرصدة.
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنته بالمتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

- يتم إلغاء الاعتراف لبند من بنود الممتلكات والآلات 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 الممتلكات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة.

التكليف للاحتفاء

- تدرج تكلفة استبدال مكون من بند من بنود الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل. تدرج تكلفة تقييم الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):
١-٣ ممتلكات والآلات ومعدات (تتمة):

الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصا قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان هناك مكون ما له صر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك للمكون يتم استهلاكه بشكل مستقل.
 - يدرج الاستهلاك بقائمة الربح أو الخسارة بطريقة الضغط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري لكل مكون ليند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائما يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متلما للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه مستقطب به للبيع أو يلغى فيه إقبته أيهما أبكر.
- فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترة الحالية وقررت المقارنة:

البيان	العمر الإنتاجي المقدر	البيان	العمر الإنتاجي المقدر
مباني	٢٠ سنة	أجهزة حاسب آلي	٨ سنوات
لثالث ومفروشات	٤ سنوات	آبار	عني ساعات التشغيل
سيارات	١٠ سنوات	أجهزة مخفريات	عني ساعات التشغيل
آلات ومعدات	عني ساعات التشغيل		

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

تكلفة الاقتراض

- تكاليف الاقتراض التي تسبب مباشرة لاقتناء وإنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية جوهرية لتصبح جاهزة للاستخدام المراد منها أو بيعها، يتم رسمتها كجزء من تكلفة الأصل المعلى. يتم تحميل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة في فترة تكديدها. تتكون تكاليف الاقتراض من قائمة وتكاليف أخرى التي تتكديدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

- تتضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ مع الشراء وتكاليف الإنشاء أو التطوير واية تكاليف تسبب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الاستحواذ عليه من قبل الشركة. يتم قياس الأصل للرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة التي تم إقبتهها. لا يتم استهلاك الأصل الرأسمالية قيد الإنشاء إلا عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي كثروه الإدارة بعد رسمتها على القفة لمداخية من الممتلكات والآلات والمعدات.

٢-٢ **الموجودات غير الملموسة:**

- تقام 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، تُقَدَّم الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم، إن وجدت. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلها، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، وتحمّل المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة التي تكبت فيها.
- تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطلقاً لموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المفتردة 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. التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية للمنتج التي تضمنتها الأصل - يتم معالجتها محاسبياً، وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حينما هو ملائم، ويتم اختبارها 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.

العمر الإنتاجي

٨ سنوات

البيان

موجودات غير الملموسة

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

٢-٢ **الموجودات المالية غير المشتقة**

- عند الاعتراف الأولى، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المضمومة بسعر الفائدة السوقية لأداء دين معاملة.

٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٢-٢ الموجودات المالية غير المشتقة (تتمة)

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج للتكلفة المطلقة (أو في بعض الحالات نموذج للتكلفة 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 وبنكية 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 للفقرة الأصلية ناقصاً لمخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص لديون المشرك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تستلبد الديون المعدومة 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 للخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطلقة 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 الفرق في النقد هو الفرق بين التنبؤات المتوقعة وفقاً للعقد والتنبؤات 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 المبني. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتنائها.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما بخسائر الائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر الائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً 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.

للذمم 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. تستخدم الشركة الوسيطة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "الأدوات المالية" لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أصل الذمم المدينة.

تستخدم الشركة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أسس 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.

٤-٣ 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 ودرج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي عندما، وبفقط عندما يوجد حق نظامي للشركة لإجراء المقاصة على المبالغ المختلفة وعندما تكون لدى الشركة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتصفيد المطلوبات في آن واحد.

- تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة الترويض لأجل والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتدرج تلك المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة سعر الفائدة السنوي (الفعلي). تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي ما عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إخلاءه أو انتهاء مدته.

٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):
٤.٣ المطبوبات المالية(تتمة):

إلغاء الاعتراف بالمطبوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطبوبات المالية عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو الإعارة أو انتهاء مدته. وعندما يتم استبدال المطلوب المالي موجود بمطلوب آخر من نفس المفروض 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 التقديرية المعوية في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الموجودات والمطبوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطبوبات المالية ويدرج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي عندما، فقط عندما يوجد حق نظامي للشركة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى الشركة نية لتسوية الموجودات مع لمطبوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد لمطبوبات 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 فوائير من قبل الموردين.

٥.٢ عقود الإيجار

١- الشركة كمتأجر

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 والتزامات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

(أ) موجودات حق استخدام:

تعترف الشركة بموجودات حق استخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام) يتم قياس حق استخدام الأصول بالكلفة، مطروحاً منها أي خسائر مترتبة من انخفاض في القيمة ومجموع الاستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم لاتزامات 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 مشتملة، ما لم تكن للشركة على يقين ودرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق استخدام المعترف بها على أساس انقضاء التثبيت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدرة أو مدة الإيجار أيهما أقصر. تخضع موجودات حق استخدام إلى انخفاض القيمة.

(ب) التزامات الإيجار:

في تاريخ بدء الإيجار، تعترف 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 مضمدة) مطروحاً منها حوافز الإيجار مشتملة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد ودرجة 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 كمسروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو للشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم للشركة 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 الثابتة المضمدة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

(ج) إيجارات قصيرة الأجل:

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٥.٣ عقود الإيجار (تتمة)

١- الشركة كمؤجر

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

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع الملكية للمجرد الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويل، 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 إيجاري واحد أو أكثر، فإنه يجب على المؤجر تخصيص العوض في العقد بتسليم المحار الدولي لتقرير المالي رقم ١٥.

تقوم الشركة بتقييم دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٦.٢ 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 الاصناف الزائدة وبطريقة الحركة طبقاً لتقديرات الادارة 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. تتضمن التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريف غير المباشرة المباشرة والمقنونة والالتزام، وتخصص الأخيرة على أساس الفترة التشغيلية العادية. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية نقصاً للتكاليف المقررة للإنتاج والتكاليف المقررة للالتزام لإجراء عملية البيع.

بضاعة قيد التصنيع

يتم قياس البضاعة قيد التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة 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 المقنونة والثابتة، ويتم تخصيص الأخيرة على أساس الفترة التشغيلية العادية. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية نقصاً للتكاليف المقررة للإنتاج والتكاليف المقررة للالتزام لإجراء عملية البيع.

قطع الغيار

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

مواد الخام

يتم تقييم المواد الخام بالتكلفة أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح معسافاً 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 الأعمال العادية نقصاً للتكاليف المقررة للإنتاج والتكاليف المقررة للالتزام لإجراء عملية البيع. يتم تجنب تخصيص مناسب للبضاعة المتقدمة وبطريقة الحركة، إذا لزم الأمر.

٧.٢ فروض وتسهيلات ائتمانية

تشمل الفروض والتسهيلات الائتمانية كلا من الفروض طويلة الأجل والمرابحات قصيرة الأجل وصكوكه الإجمالية، ويتم في الأصل إثبات الفروض بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات الممنونة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة للتكبد، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس الفروض طويلة الأجل بالتكلفة الممنونة باستخدام طريقة معدل العسولة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الأرباح والخسائر والنقل الشامل الآخر على مدى فترة الفروض باستخدام طريقة معدل العسولة الفعلية. يتم إثبات الرسوم الممنونة على تسهيلات الفروض كتكاليف معاملة للفرض بالتقدير الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى تحدث عملية السحب.

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

يتم حذف الفروض من قائمة المركز المالي عندما يتم الإحفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إعفائه أو انتهاء مدته. يتم إثبات الفرق بين القيمة النظرية للمطلوبات المالية التي تم إيفائها أو تحويلها إلى طرف آخر وللعوض المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطالبات المفترضة، في قائمة أو الخسارة وأدخل الشامل كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٢-٣ قروض وتسهيلات إئتمانية (تتمة)

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 المريحة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المزهلة خلال الفترة الزمنية للالتزام لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستمطر المكتسبة من الاستمطر الموزقت لقروض محددة لحين يتم صرفها على الموجودات المزهلة، من تكاليف القروض المزهلة للرسملة. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصروف في فترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل.

٢-٣ التزامات منافع الموظفين المحددة

تقدم الشركة تعويضات لالتزامات منافع لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمل في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة.

يتم احتساب التزام المتعلق بهيئة الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

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

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الأخر. 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 تغير يطرأ على سلفي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة السلفي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

تكاليف منافع التقاعد

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

٢-٣-٩ نم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

تمثل هذه المبالغ المطالبات المتعلقة بالمبيعات والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض اللزم الدائنة التجارية وأوراق الدفع كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، ويتم إثباتها في الأصل بقيمتها العائنة وتفاضل الحفا بالتكلفة المتأداة باستخدام طريقة العنونة الفعلية.

٢-٣-١٠ التزامات وموجودات محتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها إذا كانت إمكانية تدفق صائر للموارد التي تتضمن مزايا لتقصايد مستبعد. ال يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يفسح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع لتقصايد.

٢-٣-١١ مخصصات

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

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً يتم تحديد المخصصات بخصم التنفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل لأثرية الحالي الذي يمكن، حيثما يقتضي الأمر، تقييمات أسواق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام، ويتم إثبات خصم الخصم كتكاليف تمويل.

٢-٣-١٢ الزكاة والضريبة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة المساندة 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 لهما أعلى. تقوم الإدارة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة كما تقوم بإجراء تقييم دوري لموقف القرارات الزكوية في حال وجود أي فروقات. مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت والتي تتعلق بالربط على المدفوعات لسابقة لصادرة عن الهيئة يتم احتسابها في الفترات التي طفاً فيها الربط بناء على تفتيرات الإدارة للمخصص الواجب تكوينه لتغطية الالتزام المحتمل. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من المبرمجات النهائية عندما تنهي الشركة ارتباطاتها مع الجهات المعنية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالمساقي من قيمة ضريبة للقيمة المضافة باستثناء الحالات التالية:

- إذا استحوذت ضريبة القيمة المضافة على اقتداء 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 الضم المدينة والزم الدائنة منضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة التي يمكن استردادها من أو دفعها إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن لئام المدينة الأخرى أو الزم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

١٢-٢ 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 المعايير التي يجب الوفاء بها.
- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل 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 لصفقة: لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتراف الذي تقوم به للشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تحديد العقود مع العميل

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيراد يتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقد مع العملاء، يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كلاهما) للعقد بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد للشركة ما إذا كان هذا التغيير يعتبر 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 المعادة 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 منضمنة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد الشركة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير القيمة الزمنية للنقود والقيمة المعادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام، وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكد المرتبطة بالتغيير.

تخصيص سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاسرة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على الشركة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة باستخدام لتقديرات 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 بناءً على طريقة المدخلات أو المخارج والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المعقولة وفي الظروف المماثلة.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

- ١٤-٣ **تكلفة الإيرادات**
تمثل تكلفة الإيرادات المصاريف المتعلقة مباشرة بتصنيع وإنتاج المنتجات التي تؤدي إلى توليد الإيرادات إلى الشركة والتي تشمل وتقتصر على المواد والوزن والمنافع العامة والتكاليف المباشرة الأخرى المتعلقة بها.
- ١٥-٣ **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 والزيادة والضريبة الدخل.
- ١٦-٣ **الاعتراف بالمصاريف**
جميع المصاريف المتكبدة في تسجيل الأصول والحفاظ على الممتلكات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة يتم لتوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتسويق، على أساس ثابت. المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتسيير أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأصول أو لغرض زيادة الفترة على كسب الأصول تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.
- ١٧-٣ **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 اقتراض الأموال.
- ١٨-٣ **ربحية السهم**
يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض وذلك بتقسيم الربح العائد لمساهمي الشركة، والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.
لم تحسب الشركة أية أسهم عادية مختملة، وبالتالي فإن سعر السهم الأساسي هو نفسه سعر السهم المخفض.
- ١٩-٣ **توزيعات الأرباح**
تقوم الشركة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين كملبوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف الشركة وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات توزيعات الأرباح للنهاية عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية. تقيد توزيعات الأرباح المرهوبة عند المساقفة 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 إضاحات تمت في الإيضاحات لمعلية على قوائم المالية المرفقة.
- ٢١-٣ **قياس القيمة العادلة**
القيمة العادلة هي الثمن الذي يتم استلامه لبيع أحد الأصول أو يتم دفعه للتسوية لئلازم في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، وذلك بصرف النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تشير باستخدام أحد تقنيات التقييم الأخرى. وعند تقدير القيمة العادلة للأصول أو الخصوم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار خصائص الأصول أو الخصوم إذا أخذ المشاركين بالسوق تلك الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الأصول أو الخصوم في تاريخ القياس. ويتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح أو كلاهما في تلك القوائم المالية على هذا الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٦)، ومعاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، والقياسات التي لديها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة، ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي قيمة القابلة للتسوية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).
وبالإضافة إلى ذلك ولأغراض التقارير المالية، يتم تصريف قيمات القيمة العادلة في المستوى الأول أو الثاني أو الثالث على أساس درجة ملاحظة المدخلات إلى قيادات القيمة العادلة، وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة في مجملها، والتي تم وصفها على النحو التالي:
- المدخلات ذات المستوى الأول هي الأسعار (غير المعدلة) التي يتم تداولها في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة التي يمكن لتكبير الأصول ليها في تاريخ القياس.
المدخلات ذات المستوى الثاني هي المدخلات - بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة بالمستوى الأول - التي يتم ملاحظتها للأصول أو الخصوم، سواء بسف مباشرة أو غير مباشرة.
المدخلات ذات المستوى الثالث هي المدخلات التي لا يتم ملاحظتها للأصول أو الخصوم.

٤- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي:

الأراضي	المباني	ثلاث ومفروشات	السيارات	الآلات ومعدات	أبار	أجهزة حاسب الي	أجهزة مختبرات	الإجمالي	التكلفة:
١٤,٥٨٢,٣٤١	٢٧,٠٤٥,٨٣٨	١,٤٢٠,٢٢٤	٢٣,١١٦,٤٧٣	١٦٥,١٤٧,٨٣٦	٢,٠٠٦,٧٣١	١,٧٤٧,٣٥٠	١,٧٣٩,٣١٢	٢٣٧,٨٨٦,١٦٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
-	٩,٣٨٦,٤٣٩	٥,١٥١	٤٧٠,٧٩٢	١,٤٦٢,٥٥٢	-	٦,٦٠٢	-	١٦,٢٨١,٠٣٧	الإضافات خلال السنة
-	٢٣,٦٦٠,٩٤٤	-	-	-	-	-	-	٢٣,٦٦٠,٩٤٤	المحول من الشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
-	-	(٧٦,١٦٤)	(٤,٨٢٦,٤٨١)	(٨٥,٥٠٥)	-	-	-	(٤,٩٨٣,١٨٠)	الإستبعادات خلال السنة
١٤,٥٨٢,٣٤١	٥٩,٦٩٣,٢٢١	١,٣٤٩,١٨٦	١٩,٣٤٥,٧٨٤	١٦٦,٩٧٤,٨٨٤	٢,٠٠٦,٧٣١	١,٧٥٣,٤٥٢	١,٧٣٩,٣١٢	٢٦٧,٤٤٤,٩٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	١٢,٦٦٥,١٢٩	١,٢٣٤,١١٠	١٦,٣٥٤,٣٤٠	٦٢,١١٤,٨٢٧	١,٠٣٦,٠٢٨	١,٢٠٧,١٧٣	٤٢٢,١٠١	٩٨,٠٢٦,٧٠٨	الاستهلاك المتراكم:
-	١,٥٦٣,٣٨٧	٧٧,٦١٢	١,٣٦٦,١٥٥	١,٥٧٧,٤٣٢	٩,٤٩٩	٩٧,٤٢١	١٤٦,٢٥٦	٤,٨٤٦,٢٦٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
-	-	(٧٦,١٦٩)	(٤,٠٩٩,٠٧٥)	(٦٧,٩٥٠)	-	-	-	(٤,٧٤٣,١٤٤)	الاستهلاك المحمل للسنة
-	١٤,٢٢٨,٥١٦	١,٢٣٥,٥٥٢	١٦,١٢٤,٤٢٠	٦٣,٦٢٢,٨٠٩	١,٠٤٠,٥٢٧	١,٣٠٤,٥٩٤	٥٦٨,٣٥٧	٩٨,١٢٤,٧٧٦	الإهلاك المستبعد خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٤,٥٨٢,٣٤١	٤٥,٤٦٤,٧٠٥	١١٢,٦٣٢	٣,٢٢١,٣٦٤	١٠٣,٣٥٢,٠٧٥	٩٦٦,٢٠٤	٤٤٨,٨٥٨	١,١٧١,٠٠٥	١٦٩,٣٢٠,١٨٥	صافي القيمة النظرية:
-	-	-	-	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- بلغت تكلفة الأراضي المرهونة بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي، وكان الزهن خاص بالتمويل مع شركة بنك للتمويل (إيضاح ١٢) فيما يلي توزيع استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢,٨٠٨,١٦٠	٣,١٣٤,٥٣٦
١,٣٨٥,٥٢٠	١,٢٢٦,٦١٢
٥١٠,٩٠٦	٤٨٠,٠٦٤
٤,٧٠٤,٦١٦	٤,٨٤١,٢١٢

تكلفة إيرادات (إيضاح ١٩)
مصاريف بيع وكوزبع (إيضاح ٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
الإجمالي

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة):

التكلفة:	الأراضي	المباني	أثاث ومفروشات	المحارات	الآلات ومعدات	أيار	أجهزة حامب الي	أجهزة مستحيرات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١٤,٥٨٢,٣٤١	٢٥,٠٩٤,٨٥٥	١,٢٨٠,٢١٣	٢٧,٠٩١,٩٣٧	١٥٨,٥٧٢,٠٩٦	٢,٠٠٦,٧٣٦	١,٤٩٦,٣٢٦	١,٦٧٨,٤٩٢	٢٣٦,٩٠٣,٩٩٤
الإضافات خلال السنة	-	١,٧٣٠,٩٨٠	٤٠,٠١٦	-	٤,٥٧٧,٥١١	-	٢٥١,٠٢١	٦٠,٨٧٠	٦,٦٦٠,٣٦٨
محور من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)	-	٢٢٠,٠٠٣	-	-	٢,٧٨٧,٢٢٦	-	-	-	٢,٠٠٧,٢٢٢
الإستبعادات خلال السنة	-	-	-	(٣,٣٦٥,٤٦٤)	(٢٩٠,٠٠٠)	-	-	-	(٣,٦٨٥,٤٦٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤,٥٨٢,٣٤١	٢٧,٠٤٥,٨٣٨	١,٤٢٠,٢٢٩	٢٣,٦٩٦,٤٧٣	١٦٥,٦٤٧,٨٣٦	٢,٠٠٦,٧٣٦	١,٧٤٧,٣٥٠	١,٧٣٩,٣٦٢	٢٣٧,٨٨٦,١٦٠
الاستهلاك المتراكم:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	١١,٧٠٦,٣٣٨	١,١٥٢,٤٥١	٢٠,٦٠٨,٠٣٠	٦٠,٢٥٦,٤٢٦	١,٠٢٦,٥٧٦	١,٠٧٢,٦٢٥	٢٨٤,٨٢٦	٩٦,٦٠٥,٢٧٥
الإستهلاك المحمل للسنة	-	٦٥٨,٧٤٦	٨١,٦٥٩	١,٠٢٨,٧٦٤	١,٨٥٤,١٣٠	٩,٤٩٩	١٣٤,٥٤٨	١٣٧,٢٧٥	٤,٧٠٤,٦١٦
الإهلاك المستبعد خلال السنة	-	-	-	(٢,٧٨٢,٤٥٤)	(٧٢٦)	-	-	-	(٢,٧٨٢,١٨٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	١٢,٦٦٥,٠٧٤	١,٢٣٤,١١٠	١٩,٣٥٤,٣٤٠	٦٢,١١٢,٨٢٧	١,٠٣٦,٠٧٨	١,٢٠٧,١٧٣	٤٢٢,١٠١	٩٨,٠٢٦,٧٠٨
صافي القيمة الدفترية:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤,٥٨٢,٣٤١	١٤,٣٨٠,٧٥٩	١٨٦,١١٩	٤,٣٤٢,١٣٣	١٠٣,٥٣٥,٠٠٩	٩٧٥,٦٥٣	٥٤٠,١٧٧	١,٣١٧,٢٦١	١٣٩,٨٥٩,٤٥٢

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- مشروعات تحت التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٥,١٩٧,٦٦١	٢٤,٢٤٧,٦١١	الرصيد كما في بداية السنة
٢,٤٧٥,٣٦٩	١٢,١١٠,٨٧٩	الإضافات خلال السنة*
(٣,٠٠٧,٢٣٢)	(٢٣,٢٦٠,٩٤٤)	محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الآلات والممتلكات والمعدات ** (إيضاح ٤)
(٤١٨,١٨٧)	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
٢٤,٢٤٧,٦١١	١٢,٠٩٧,٥٤٦	الرصيد كما في نهاية السنة

* تتمثل الإضافات على المشروعات تحت التنفيذ بشكل جوهرى في خط تعبئة المياه في القوير الرجائية بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي، ومشروع زيادة الطاقة الكيرباتية لمصنع الرياض بمبلغ ٥,٣ مليون ريال سعودي.

** بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، تم تحويل مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٢٣,٢ مليون ريال سعودي إلى بند المبالغ في الممتلكات والآلات والمعدات، متضمنة بشكل جوهرى في مبالغ مصنع الشركة الجديد بمنطقة الرياض والتي تم تنفيذها واستلامها بشكل كامل.

٦- موجودات غير ملموسة، بالصفى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,١٧٩,٩٥٥	٣,٠٩٨,١٤٢	التكلفة:
٤١٨,١٨٧	-	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٠٩٨,١٤٢	٣,٠٩٨,١٤٢	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٨٣٦,٨٨٠	١,١٦٥,٥٣٠	الاستهلاك المتراكم:
٣٢٨,٦٥٠	٣١٧,٣٦٥	الرصيد كما في ١ يناير
١,١٦٥,٥٣٠	١,٥٦٢,٨٩٥	الاستهلاك المحصل للسنة
١,٩٣٢,١١٢	١,٥٣٥,٢٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة النظرية الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر
تتمثل الموجودات غير الملموسة بشكل جوهرى في التطبيق الإلكتروني للشركة.

فيما يلي توزيع استهلاك موجودات غير ملموسة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٠٦,٢٥٠	٣٢٤,٩٨٩	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)
٢٢,٤٠٠	٧٢,٣٧٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٣٢٨,٦٥٠	٣٩٧,٣٦٥	الإجمالي

٧- عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٥٣١,٨٩٠	٢,٨٠٠,٥٣٨	موجودات حق استخدام
٧٠١,٥٢١	-	الرصيد كما في بداية السنة
(٤٣٧,٨٧٣)	(٣٨٤,٠١٨)	إضافات خلال السنة
٢,٨٠٠,٥٣٨	٢,٤١٦,٥٢٠	يخصم:
		استهلاك موجودات حق الاستخدام خلال السنة
٢,٧٤٣,٨٢٨	١,٩٤٣,٠٨٣	موجودات حق استخدام، بالصفى
٧٠١,٥٢١	-	التزامات عقود الإيجار
(٢٧٢,٠٢٧)	-	القيمة الحالية للتزام في بداية السنة
١٧٧,٠٦٦	١١٨,٩٢٢	إضافات خلال السنة
(١,٤٠٧,٣٣٨)	(٩٧٠,٣٨٩)	استبعادات خلال السنة
١,٩٤٣,٠٨٣	١,٠٩١,٦١٦	الفراد المحصلة خلال السنة
		المعبد خلال السنة

يتم تصنيف التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي على أساس تاريخ الاستحقاق المتكدي:

١,٠٨١,٩٧٧	٧١٣,٤٦٦	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
٨٦١,١٠٦	٣٧٨,١٥٠	التزامات الإيجار - الجزء الغير متداول

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢١٤,٦٠٢	٢٢٧,٨١٨	مصاريف بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٠)
٢١٨,٢٧١	١٥٦,٢٠٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٤٣٢,٨٧٣	٣٨٤,٠١٨	الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إن نفقات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتوقعة بالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المجموع	٢٠٢٥	المتداول	
١,١٤٨,٠٤٣	٤١١,٥٥٤	٧٣٦,٤٨٩	الحد الأدنى لنفقات الإيجار
(٥٦,٤٢٧)	(٢٣,٤٠٤)	(٣٣,٠٢٣)	مصاريف تمويلية
١,٠٩١,٦١٦	٣٧٨,١٥٠	٧٠٣,٤٦٦	صافي القيمة الحالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إن نفقات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتوقعة بالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المجموع	٢٠٢٤	المتداول	
٢,٠٦٢,٠٠٥	٩١٣,٨٨١	١,١٤٨,١٢٤	الحد الأدنى لنفقات الإيجار
(١١٨,٩٢٢)	(٥٢,٧٧٥)	(٦٦,١٤٧)	مصاريف تمويلية
١,٩٤٣,٠٨٣	٨٦١,١٠٦	١,٠٨١,٩٧٧	صافي القيمة الحالية

تتمثل عقود الإيجار بشكل جوهري عقد إيجار المبنى الإداري للشركة بدأ من شهر يناير ٢٠٢٤ م حتى شهر ديسمبر ٢٠٢٨ م بمعدل فائدة ٥٪، وعقد إيجار سيارات متبعية بالتملك بدأ في شهر يوليو ٢٠٢٢ م حتى شهر يوليو ٢٠٢٦ م بمعدل فائدة ٧,٥٪.

٨- المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٨,٤٤٨,٣٧٩	٨,٩٣٥,١٢٣	مواد خام
٣,٤٧٧,١٧٣	٢,٩٩١,٣١٥	إنتاج قام
٣,٣٢٥,٢٧٣	٣,٨٢٤,٢١٤	قطع غير
١٥,٢٥٠,٩٢٥	١٥,٧٥٠,٦٥٢	الإجمالي
(٢٣٧,١٩٩)	(٢٥٢,٥٨٥)	يخصم: مخصص للمخزون بطيء الحركة
١٥,٠١٣,٧٢٦	١٥,٤٩٨,٠٦٧	

إن حركة مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢١٢,٤٥٩	٢٣٧,١٩٩	الرصيد كما في بداية السنة
-	١٥,٣٨٦	المحمل خلال السنة
(٢٥,٢٦٠)	-	المستخدم خلال السنة
٢٣٧,١٩٩	٢٥٢,٥٨٥	الرصيد كما في نهاية السنة

٩- مصاريف متوقعة مقبلة وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٩,٠٣٢,٩٨٨	٢,٣٤٥,٠٣٢	دفعات مقدمة لموردين
١٦٠,٤٨٧	١,٦٨٤,٣٣٢	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٠,١٣٦	٢٧٠,٠٠٠	ذمم اعضاء مستندية
٢٨,٨٥٤	٣٩,٨٥٢	ذمم موظفين
٤٨٦,٠٥٥	١٨١,٥٤٢	أخرى
١٠,٥٢٩,٥٢٠	٥,٠٢٠,٧٦١	الإجمالي

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- نتم مدينة تجارية، بالتصالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨,٥٩٤,٦٦٩	٦,٨٤٦,٤٤٥
(١,٤٦١,٥١٨)	(١,٤١٥,٢٦٨)
٧,١٣٣,١٥١	٨,٤٣١,١٧٧

نتم مدينة تجارية
يخصص مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

إن حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧٧٠,٠٧٤	١,٤١١,٥١٨
٦٩١,٤٤٤	-
-	(٤٦,٢٥٠)
١,٤٦١,٥١٨	١,٤١٥,٢٦٨

الرصيد كما في بداية السنة
المحتمل خلال السنة
المستخدم خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

وكانت اصدار النتم المدينة التجارية كالآتي:

٤,٠٢٦,٠٨٠	٦,٦٨٩,٢٧٧
٣٢٢,١٨٠	١٨٨,٥١٠
٣١٥,٩٣٤	٣٢٤,٤٣٩
٥٨٦,٤٨٩	١٨٨,٢٢١
٣٩٢,٩٩٢	١٣٦,٥٢٣
٢,١٤٤,٩٤٤	٢,٣٦٦,٢٧٥
٨,٥٩٤,٦٦٩	٩,٨٤٦,٤٤٥

١ - ٩٠ يوماً
٩١ - ١٢٠ يوماً
١٢١ - ١٨٠ يوماً
١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
أكثر من ٣٦٠ يوماً
الرصيد كما في نهاية السنة

١١- النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢,٦٥٣,٤٥٥	٢,٥٥١,٨٠٦
٢,٦٥٣,٤٥٥	٢,٥٥١,٨٠٦

نقد لدى البنوك

١٢- قروض ومراجحات قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٨,٨٢٦,٢٨٤	٣٥,٩٢٣,٢٦٤	ب/١٢
١٤,٣٢١,٢٥٩	٤,٦١٢,٣٣٣	ب/١٢
٧,٤٦١,٢٤٧	٣,١٠٠,٠٠٣	ب/١٢
٦٠,٦٠٨,٧٩٠	٤٣,٦٣٥,٧٠٠	

لمراجحات قصيرة الأجل
قروض طويلة الأجل الجزء المتداول
قروض طويلة الأجل الجزء غير المتداول

ب/١٢ - قروض:

- أبرمت الشركة في عام ٢٠١٤ م اتفاقية مع صندوق للتنمية الصناعية السعودي تلك لتمويل إنتاج مياه معبأة في عبوات بموجب تمويل بمبلغ ٤١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، يمدد على ١٧ قسط بداية من ٢٠ يوليو ٢٠١٦ م، في ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢ م، تقدمت الشركة بطلب إعادة جدولة الدين حيث وافق الصندوق على تعديل جدول سداد الدين ليصبح ٦ أقساط نصف سنوية تبدأ في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ والتي انتهت في السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقد أبرمت الشركة من كافة الزهونات على الميثاق المقامة أو التي كانت سوف تقدم على قلعني لرض تقع في حي الجرعولي، محلقاته دومة الجندل بسك رقم ١/ بتاريخ ١٩ محرم ١٤٣١ هـ والسك رقم ٥٨ بتاريخ ٩ رجب ١٤٠٣ هـ.
- أبرمت الشركة في عام ٢٠٢٤ م اتفاقية برابحه مع شركة اجل للخدمات التمويلية بقيمة ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مضمونة بسند لأمر من أحد المساهمين تسدد على ٣٦ شهرا بداية من شهر أغسطس ٢٠٢٤ م، وحتى يوليو ٢٠٢٧ م.
- أبرمت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ م اتفاقية تسهيل تمويل مع شركة بنال للتمويل (شركة مساهمة سعودية مغلقة) بقيمة ٣,٤٦٠,٤٥١ ريال سعودي تسدد على ٣٦ شهرا بداية من شهر أكتوبر ٢٠٢٤ م وحتى نهاية أغسطس ٢٠٢٧ م، إن القرض يضمن رهن قطعة الأرض الزراعية (مساحة للعقل ٦٠,٠٦١,٥٤ م بصي الجرعولي بمدينة دومة الجندل) وبضمن كلا من السيد/ عثري سعد العثري والسيد/ سعد بن صفيان بن هديب (إيضاح ٤).

١٢- قروض ومرايحات قصيرة الأجل (تتمة):

- ١٢ أ - مرايحات قصيرة الأجل:
- قامت الشركة بتجديد اتفاقية تسهيلات بنكيه مع بنك الراجحي خلال عام ٢٠٢٥ م، وبلغ حد التسهيلات الائتمانية ١٦ مليون ريال سعودي، وخلال عام ٢٠٢٥، حدث عدم الالتزام بأحد التعهدات المالية المرتبطة بالتسهيلات الائتمانية الممنوحة من مصرف الراجحي. ولم يتم الحصول على كفايل رسمي من البنك بشأن هذا التعهد، إلا أن الإدارة قامت بالتنسيق مع البنك وتوقع استمرار التسهيلات دون تأثير جوهري على القوائم المالية.
 - قامت الشركة بتجديد اتفاقية تسهيلات بنكيه مع البنك العربي خلال عام ٢٠٢٥ م، وبلغ حد التسهيلات الائتمانية ٧,٥ مليون ريال سعودي.
 - قامت الشركة بتجديد اتفاقية تسهيلات بنكيه مع البنك السعودي للاستثمار خلال عام ٢٠٢٥ م، وبلغ حد التسهيلات الائتمانية ٥ مليون ريال سعودي.
 - كما وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكيه مع البنك السعودي القرضي بعد انقضاء لا يتجاوز ١٠ مليون ريال سعودي بضمان سند لأمر من الشركة وبضمان كلا من السيد/ علوي سعد العثري والسيد/ مهدي صفيان الهديب " وتم تجديده في تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

فيما يلي الحركة على القروض والمرايحات قصيرة الأجل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٨,٢٠٦,٩٨٥	٦٠,٦٠٨,٧٩٠	كما في بداية السنة
١١١,٩٥٤,٥٢٥	١٠٧,٧٢٦,٩٦١	المستلم خلال السنة
(٩٩,٥٥٢,٧٢٠)	(١٢٤,٧٠٠,٠٥١)	المسدد خلال السنة
<u>٦٠,٦٠٨,٧٩٠</u>	<u>٤٣,٦٣٥,٧٠٠</u>	كما في نهاية السنة

١٣- صكوك اجارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الجزء للمداول
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	

فيما يلي الحركة على صكوك الاجارة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في بداية السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المستلم خلال السنة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	كما في نهاية السنة

- قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ م بالحصول على تمويل لغرض المشروعات تحت التنفيذ من شركة مسكوك المالية شركة ذات مسؤولية محدودة من خلال اصدار اذونات دين "صكوك اجارة"، وحيث بدأت اصدارات الصكوك من شهر فبراير ٢٠٢٣ م حتى شهر أكتوبر ٢٠٢٥ م ويستحق اخر سداد في شهر أكتوبر ٢٠٢٧ م، وبلغت تكاليف التمويل المرسل على المشروعات تحت التنفيذ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,١٦٥,٣٦٧ ريال سعودي.
- تم توقيع سند لأمر كضمان لسداد شركة مسكوك المالية التي قامت بتنظيم اصدار صكوك الاجارة بقيمة ١٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٤- مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣,٤٥٢,٦٤٠	٣,٦٠٩,٥٨٩	الرصيد كما في بداية السنة
٤٩٧,٤٦٢	٧٢٧,١٤٩	المصاريف الحالية المحصلة على الربح أو الخسارة
١٦٩,١١٢	١٩٩,١٩٥	القدرة المحصلة على الربح أو الخسارة
١٧٤,٤٩١	(٣٩٥,٨٦٧)	(أرباح)/خسائر إعادة تقييم الاكواراري المحصلة على الخسارة الشاملة الأخرى
(٦٨٤,١١٦)	(٤١٣,٣٣٨)	المسدد خلال السنة
<u>٣,٦٠٩,٥٨٩</u>	<u>٣,٩٢٦,٧٢٨</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة - تتمه:
الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	معدل الخصم المستخدم
٥,١٨%	٥,٥١%	معدل زيادة الرواتب
٢,٥%	٢,٥%	معدل دوران الموظفين
متوسط	متوسط	

تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		معدل التغير	معدل الخصم:
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٣,٣٦٦,٩٢٨	٣,٨٢٦,٥٧٠	٥,٥+	زيادة
٣,٥٣٧,٨٣٦	٤,٠٣٠,١٩٣	٥,٥-	انخفاض
٣,٤٩٠,٣٨٨	٣,٩٧٢,٧٨٥	٥,٥+	النسبة المتوقعة لزيادة الرواتب:
٣,٤١٥,١٥٠	٣,٨٨١,٣٢٩	٥,٥-	زيادة انخفاض

١٥- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة:

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

أطراف ذات العلاقة	نوع العلاقة	الجنسية
السيد/ عثري سعد العثري	رئيس مجلس الإدارة ومساهم	سعودي

إن المعاملات الهامة التي تمت مع الطرف ذو علاقة خلال السنة هي كما يلي:
أ- معاملات مع طرف ذو علاقة
السيد/ عثري سعد العثري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	طبيعة المعاملات
١١,٩٥٥,٨٣١	١٧,٧٢٠,١٦٩	تمويل

وقد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية:

مستحق إلى طرف ذو علاقة		السيد/ عثري سعد العثري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١١,٩٥٥,٨٣١	٢٩,٦٧٦,٠٠٠	
١١,٩٥٥,٨٣١	٢٩,٦٧٦,٠٠٠	

- ويشمل للرصيد المستحق إلى الطرف ذو العلاقة في تمويل للشركة بدون فوائد ومستحق السداد عن الطلب.

المعاملات مع الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

تتمثل المعاملات مع الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة في المعاملات التي تمت مع أعضاء مجلس الإدارة ومرافق الإدارة العليا حيث يعتبر مرافق الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في التخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة.

معاملات مع		طبيعة المعاملة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أجر ومرافقات وبدلات
١,٥٢٦,٧٢٧	١,٥٠٥,٤٣٨	

١٦- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مصاريف مستحقة
٣,٤٢٧,٤٦٦	٥,٤٦٣,٦٩٧	علاء دفعات مقدمة
١,٢٤٠,٢٢٧	١,٥٤٦,٩٦٥	تكليف تمويل مستحقة
٩٠٣,٣٠٤	٤٣٥,٧٩٥	لقيمة المضافة
٥٧٥,٦٦٢	٥٤٥,٣٢٩	أخرى
٧٥,٤٦٤	٩١,٤٢٨	
١,٢٢٢,٠٢٣	٨,٠٨٢,٢٠٩	

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مخصص الزكاة:
فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣٤,٤٦٥	٥٩,٤٦٣	كما في بداية السنة
٧٦,٢٤٨	١٣٠,٢٢٩	المحصل خلال السنة
(١٥١,٧٥٠)	(٧٤,٢٧٧)	المسدد خلال السنة
٥٩,٤٦٣	١١٥,٤١٥	كما في نهاية السنة

الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم الإفراجات الزكوية عن السنوات من بداية التأمين وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وحصلت الشركة على ربح زكوي نهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ولما لم يوجد حاجة لإجراء أية تعديلات على الإفراجات المقدمة للهيئة.
احتساب الزكاة المستحقة عن السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٩٤٩,٩٢٨	٤,٤٩٤,٤٢٩	ربح السنة قبل الزكاة
		وعاء الزكاة:
		إجمالي الإضافات
١٧٢,٣١٧,٣٨٦	١٩٠,١٩٣,٧١٢	إجمالي الخصومات
(١٧٢,٣١٧,٣٨٦)	(١٩٠,١٩٣,٧١٢)	الفرق بين الإضافات والخصومات
		صافي الربح المعدل
٢,٩٤٩,٩٢٨	٥,٠٥٢,١٨٩	الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل
٧٦,٢٤٨	١٣٠,٢٢٩	

١٨- مبيعات، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦٧,٣٨٧,٢٣٥	٧٥,٨٩٤,٢٣٥	لمبيعات
(٤,١٦٦,٠١٧)	(٤,٨٧٢,٧٠١)	الخصم المصروح به
٦٣,٢٢١,٢١٨	٧١,٠٢١,٥٣٤	

- تشمل إيرادات الشركة بالمبيعات الناتجة عن إنتاج وتعبئة المياه المعالجة، ولا يوجد منتجات أخرى للشركة
- إن السوق الرئيسي لمنتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، حيث تقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال سوز عين ومخدوبي مبيعات، ويتم تحقيق الأيراد في نملة 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".

١٩- تكلفة المبيعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٦,٤٢٥,٠٠٣	٣٠,٤٩٨,٣٦١	تكلفة المواد
٥,١٤٦,٢٦٥	٥,٢٧٤,٠٦٠	تكلفة العمالة
٢,٨٠٨,١٩٠	٣,١٣٤,٥٣٦	استهلاك معنونات وألات ومعدات (إيضاح ٤)
١,٧٨٣,٠٠٧	٣,١٩٥,٢٦٢	مصاريف سخاوية أخرى
٣٦,١٦٢,٤٦٥	٤٢,١٠٢,٢١٩	الإجمالي

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مصاريف بيعه وتسويقية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٠٧٠,٨٥٥	٥,٠٠٨,٩٠٢	رواتب وأجور ومخفي حكمها
٢,٣٦٩,٧٢٩	١,٦٧١,٤٧٥	مصاريف استئجار شاحنات
٢٠٠,٧٣٦	١,٥٨٥,٣٨٢	دعاية وإعلان وعيّنات
١,٩١٨,٧٨٥	١,٤٨٦,٨٨٢	صولات بيع وتوزيع
١,٣٨٥,٥٢٠	١,٢٢٦,٦٦٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٨٣٦,٣٦٢	١,٢٩١,٩٠١	مصاريف سيارات لتوزيع
٨٧٠,١١٦	١,٠٧٦,٤٠٩	صيانة وإصلاح
٢٣٣,٦٦٢	٢٣٣,٩٥٦	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٧٩,٩٣٩	٤٥٥,٤٥٧	بدل إجازة وتذاكر سفر
٧٢٦,٤٦٤	٣٦٧,٠٩٦	إيجارات مؤقتة لمنازل بيع وسكن عمال
٣٠٦,٢٥٠	٣٢٤,٩٨٩	استهلاك موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
٢٩٩,١٧٣	٣٠١,٥٠٣	تأمين
٣٨٢,٤٤٦	٢٧٩,٠٢٦	رسوم حكومية
٢٦٢,٢٦٥	٢٠٢,٦٨٥	جريد وهاتف وكهرباء
٢٦٤,٦٠٢	٢٢٧,٨١٨	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٧)
١٤٤,٠٨٨	٩٧,٨٤٧	مصاريف سفر وتوزيع
٤٢,٣٨٩	٢٤,٦١٧	مصاريف سكن وإقامة
٣٨١,٤٢٩	٣٧٦,٩٤٥	أخرى
١٥,٩٢٧,٧٠٥	١٦,٢٣٩,٦٣٢	الإجمالي

٢١- مصاريف عمومية وإدارية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٩٤٥,٦٥١	٤,٣٩٣,٤٦٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٥١٠,٩٠٦	٤٨٠,٠٦٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٤٦,٠٩٦	٢٨١,٦٦١	التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٠٧,٠٢٥	٣٩٠,٧٨٢	مكافأة نهاية خدمة وإجازات وتذاكر سفر
٢١,٣٤٩	٤٤,٧٤٥	رسوم حكومية
٢١٨,٢٧٦	١٥٦,٢٠٠	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٧)
٢٢,٤٠٠	٧٢,٣٧٦	استهلاك موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
١٥,٢٤٩	٧,٦٦٩	مصاريف سيارات
١٣,٢٥٥	٣,٤٧٤	صيانة وإصلاح
١٢,٣٢٤	٣٦,٦٣٠	هاتف وفكس وكهرباء
٢١٧,٣٦٥	٢٧٧,٢٥٦	أخرى
٥,٤٥٤,٨٨٦	٦,١٣٩,٣٢٤	الإجمالي

٢٢- تكاليف تمويلية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٩١٥,٩٨٢	١,٩٣٠,٣٣٩	تكاليف تمويلية
١٧٧,٠٩٩	١١٨,٩٢٢	فوائد التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
١٦٩,١١٢	١٩٢,١٩٥	فوائد التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٤)
٢,٢٦٢,١٩٣	٢,٢٤٨,٤٥٦	الإجمالي

٢٣- ربحية السهم:

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية إلى صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين، والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وتم احتساب ربحية السهم للمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. كما تم إعادة عرض المتوسط المرجح لعدد الأسهم عن سنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بأثر رجعي، وذلك ليعكس أثر تجزئة الأسهم التي تمت خلال عام ٢٠٢٥ م، حيث بلغ عدد الأسهم بعد التجزئة ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم (إيضاح ١)، وذلك بما يتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) "ربحية السهم".

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢,٨٧٣,١٨٠	٤,٣٦٤,٢٠٠
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
٠,٠٣١	٠,٠٤٧

صافي الربح للسنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الربح الاسمي للسهم من صافي الربح للسنة

٢٤- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية الناتجة من استخدامها للأدوات المالية ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

أ- القيمة العادلة

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

- لمحة عامة حول جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة.
- معلومات خاصة حول نوع الأدوات المالية.

موجودات مالية

- يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المسفلة 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 أصل لإدارة الموجودات المالية، و
 - خصائص التدفقات النقدية لتعادلية للموجودات المالية.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المملوكة من قبل الشركة بالتكلفة المسفلة، ولا تختلف القيم العادلة للموجودات المالية بالتكلفة المسفلة عن قيمتها النظرية بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٤٥,٠٤٥	٤٩١,٣٩٦
٧,١٣٣,١٠١	٨,٤٣١,١٧٧
٧,٦٧٨,١٤٦	٨,٩٢٢,٥٧٣
٢,٦٥٣,٤٥٥	٢,٥٥١,٨٠١
١٠,٣٣١,٦٠١	١١,٤٧٤,٣٧٤

أرصدة مدينة أخرى (بإستثناء المصروفات المنفوعة مقدما والنفقات المتقدمة للموردين)
ذمم مدينة تجارية، بالصافي

نقد وما يعادله
الإجمالي

أ- القيمة العادلة:

مطلوبات مالية

لا تختلف القيم العادلة للمطلوبات المالية بشكل جوهري عن قيمتها النظرية حيث إن الفائدة المصنفة على هذه المطلوبات هي إما تقارب معدلات السوق المالية أو المطلوبات ذات طبيعة قصيرة الأجل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٠,٦٠٨,٧٩٠	٤٣,٦٣٥,٧٠٠
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
١٩,٨٨٨,٥١٨	٢٧,٦٨٩,٨٥١
١٦,٦٥٥,٨٣١	٢٩,٦٧٦,٠٠٠
٤,٤٠٦,١٨٤	٥,٩٩٠,٩١٥
١,٩٤٣,٠٨٣	١,٠٩١,٦١٦
١٠٨,٨٠٢,٤٠٦	١١٧,٠٨٤,٠٨٢

مطلوبات مالية
قرروض وسراحيات قصيرة الأجل
مكشوركة أجلة
ذمم دائنة تجارية
مستحق إلى ذم طرف علاقة
مصاريف مصنفة وأرصدة دائنة أخرى
التزامات عقود الاجل

الإجمالي

تعتقد الإدارة أن القيم النظرية للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تقارب قيمتها العادلة.

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

ب- إدارة المخاطر

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

- ١) مخاطر الائتمان
- ٢) مخاطر السوق
- ٣) مخاطر السيولة
- ٤) إدارة رأس المال
- ٥) مخاطر البيئة

١) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسائر مالية للشركة. تتكون الترتيبات المستحقة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من اللزوم المدينية التجارية والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. تم الإفصاح عن تفاصيل كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة باللزوم المدينية التجارية في إيضاح رقم ٩. تتم مراقبة المبالغ المطلوبة من جهات ذات علاقة ويتم عمل منحسبات لها عند الحاجة لأية مبالغ غير قابلة للاسترداد. يتم ايداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي. وكانت المخاطر الائتمانية في اللزوم المدينية التجارية كما يلي:

المعروض المرجح	القيمة النظرية	مخصص الخسائر	المعدل الخسارة	الائتمانية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
١ - ٩٠ يوماً	٦,٦٨٩,٣٧٧	١١٨,٦٥٧	١,٧٧٪	
٩١ - ١٢٠ يوماً	١٨٨,٥٦٠	٩,٦٨٠	٥,١٤٪	
١٢١ - ١٨٠ يوماً	٣٢٤,٤٣٩	١٩,٤٥٥	٦,٠٠٪	
١٨١ - ٢٧٠ يوماً	١٨٨,٢٢١	٤٣,٨٨٣	٢٣,٣١٪	
٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	١٣٩,٥٢٣	٥٩,٧١٠	٤٢,٨٠٪	
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٢,٣١٦,٣٧٥	٩٦٦,١٦٢	٤١,٧١٪	
	٩,٨٤٦,٤٤٥	١,٢١٧,٥٤٧		

المعروض المرجح	القيمة النظرية	مخصص الخسائر	المعدل الخسارة	الائتمانية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
١ - ٩٠ يوماً	٤,٠٢٩,٠٨٠	٧٠٦,٤٥٤	٥,٠٠٪	
٩١ - ١٨٠ يوماً	٣٢٢,١٨٠	١٦,١٢٣	٥,٠٠٪	
١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٣١٥,٩٣٤	١٥,٩٠٠	٥,٠٣٪	
٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	٥٨٤,٤٨٤	٣٠,٤٢٩	٥,١٦٪	
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٣٩٢,٩٩٢	٥٢,٣٩٦	١٣,٣٣٪	
	٢,٩٤٥,٠٨٦	١,٠٣٦,٢١١	٣٥,١٨٪	
	٨,٥٩٤,٧٦١	١,٣٥٢,٥١٦		

التدوير وما في حكمه

تدار مخاطر الائتمان كنتيجة عن الارصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة الشركة. تحتفظ الشركة بأرصدها النقدية بشكل رئيسي لدى بنوك محلية تتمتع بتصنيفات ائتمانية قوية تتراوح من A+ إلى BBB+ وفقاً لتصنيفات وكالات للتصنيف الائتمانية الخارجية مثل موديز وفيتش ولا تعتبر لشركة نفسها معرضة بطريقة جوهرياً لمخاطر تتعلق بالبنوك نظراً لمركزها المالي القوي.

٢) مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية)

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

إدارة مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العوالة

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العوالة هي حالات التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير تذبذبات أسعار العوالة المساندة في السوق على المركز المالي الموحد والتدفقات النقدية للشركة. تنشأ مخاطر سعر العوالة على الشركة بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية. لا تقوم الشركة باستخدام عقود تحوط، ولكن تقوم الإدارة بمراقبة التغير في أسعار العوالة وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.

كما في تاريخ المركز المالي، كانت قروض ومرابحات قصيرة الأجل وصكوك اجارة الشركة التي تحصل معدلات عوالة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢١,٧٨٢,٥٠٦	٧,٧١٢,٣٣٦	قروض طويلة الأجل
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	صكوك الاجارة
٣٨,٨٢٦,٢٨٤	٣٥,٩٢٣,٣٦٤	مرابحات قصيرة الأجل
٧٠,٦٠٨,٧٩٠	٥٢,٦٣٥,٧٠٠	

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

ب- إدارة المخاطر (تتمة)

٢) مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية) (تتمة)
مخاطر أسعار الفائدة

تم تحدد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمعدلات الفائدة بالنسبة للأدوات عبر المشقة في نهاية فترة لتقرير المالي. بالنسبة للموجودات والمطلوبات ذات معدلات الفائدة المعومة يتم إعداد التحليل بافتراض أن قيمة الموجودات أو المطلوبات القائمة في نهاية فترة التقرير مستحقة عن السند بكاملها. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ١٠٠ نقطة أساس عند أعداد التقاريز عن مخاطر أسعار الفائدة داخليا إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة.

التأثير على الربح للسنة	الزيادة / النقص في النقاط الأساسية لمعدلات الفائدة	
(٥٢٦,٣٥٧)	١٠٠ +	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٢٦,٣٥٧	١٠٠ -	
(٧٠٦,٠٨٨)	١٠٠ +	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٠٦,٠٨٨	١٠٠ -	

إدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية

هي مخاطر لتغير في قيمة الأدوات المالية بسبب للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات كما إن الاقتراضات قنقده بغير الريال السعودي غير جوهري.

إدارة مخاطر الأسعار

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

٣) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة الشركة سعودية في الوفاء بالتزاماتها المترتبة بالمطلوبات المالية التي تم تصويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر. يمثل نهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لتوفر الأموال لتغطية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل الظروف العادية والامتثالية، جون التعرض لخسائر محقولة أو أسرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة. تسعى الشركة بالنظام إلى الإلتزام بمطلوباتها للظامية، بما في ذلك أي التزامات تتعلق باتفاقيات 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.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع خطة ملائمة لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات الشركة القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات قروض احتياطية من خلال مراقبة التصفيات لتغطية المتوقعة وللغلبة بشكل مستمر ومطابقة تاريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية وكوى إدارة الشركة أن القيمة التقديرية لا تختلف بشكل جوهري عن الصفوات التقديرية.

الإجمالي	من ١ إلى ٢ سنة	أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة	أقل من ثلاثة أشهر	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧,٧١٢,٣٣٦	٢,١٠٦,٩٩٧	٤,٠٢٠,٩٦٤	١,٥٨٤,٣٧٧	القروض
٣٥,٩٢٣,٣٦٤	-	١١,٢٨٢,٤٢٥	٢٤,٦٤٠,٩٣٩	مربحت قصيرة الأجل
٩,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	سكوك اجارة
١,٠٩١,٦١٦	-	٨٧٨,٧٤٩	٢١٢,٨٦٧	لتزامات عقود الاجار
٢٧,٦٨٢,٨٥١	٨,٨٢٤,٤١٤	٦,١٠٣,٩٩٦	١٢,٧٦١,٤٤١	دعم دائرة تجارية
٥,٩٩٠,٩١٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٨٦,٧٨١	١,٣٠٤,١٣٤	مصروف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٩,٦٧٦,٠٠٠	٩,٠٤٧,٤٩٩	١٩,٧٣٣,٥٠٦	٩٠٠,٠٠٠	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١١٧,٠٨٤,٠٨٢	٢٥,٩٧٣,٩١٠	٤٧,٧٠٦,٤١٤	٤٣,٤٠٣,٧٥٨	

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

إدارة المخاطر (تتمة)
٣) مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي	من ١ إلى ٢ سنة	أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة	أقل من ثلاثة أشهر	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١,٧٨٢,٥٠٦	٦,٩٥٨,٥٥١	١٢,٥١٩,٧٦٦	٢,٣٠٤,١٦٤	قروض طويلة الأجل
٣٨,٨٢٦,٢٨٤	-	١٧,٤٨٦,٥٦٦	٢١,٣٣٦,٧١٥	مرابحات قصيرة الأجل
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	صكوك إجازة
١,٩٤٣,٠٨٣	٢٨٣,٨٢٢	١,٤٤٦,٣٩٤	٢١٢,٨٦٧	التزامات عقود الإيجار
١٩,٨٨٨,٥١٨	٤,٧١٢,٨٧٩	٨,٦٧٩,١٦٦	٦,٤٩٦,٤٧٣	ذمم دائنة تجارية
٤,٤٠٦,١٨٤	-	٢,٦٩٤,٢٠٤	١,٧١١,٩٨٠	مصروف مستحقة وأرصدة ناشئة أخرى
١١,٩٥٥,٨٣١	-	-	١١,٢٥٥,٨٣١	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٠٨,٨٠٦,٤٠٦	١٥,٩٥٥,٢٥٢	٤٦,٨٢٩,٠٩٤	٤٦,٠١٨,٠٦٠	

٤) إدارة رأس المال:

يهدف إدارة رأس مال الشركة، يتضمن رأس مال الشركة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتمالات حقوق الملكية الأخرى للعائدة لمالكي الشركة. ويشتمل الخروض الزبني 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 التعميدات المالية. ولهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري الشركة تعديلات على مبالغ قروضات الأرباح المنفوعة إلى المساهمين أو تعود 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 المساهمين زائداً صافي الدين وتشتمل مطلوبات الشركة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصروف المستحقة للدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصاً الأرصدة البنكية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٠,٦٠٨,٧٩٠	٤٣,٦٣٥,٧٠٠	قروض ومرابحات قصيرة الأجل
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	صكوك إجازة
(٢,٦٥٣,٤٥٥)	(٢,٥٥١,٨٠١)	ناقصاً: نقد وما يعادله
١٧,٩٥٥,٣٣٥	٥٠,٠٨٣,٨٩٩	صافي الدين
٨٩,٨٩٢,٧١٨	٩٤,٦٥٢,٧٨٥	إجمالي حقوق المساهمين
١٥٧,٨٤٨,٠٥٣	١٤٤,٧٣٦,٦٨٤	إجمالي رأس المال المستخدم
٢٤٣	٢٣٥	نتيجة للمديونية

٥) مخاطر البيئة

تعرض 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 الملائمة.

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 المعاني من خلال حالات الجفاف وما إلى ذلك، والتي تشكل تحديات لاستدامة لمعقوبات الإنتاج وزيادتها، طورت الشركة استراتيجيات للاستدامة توضع كيفية تحسين أداء الطاقة لديها من خلال استهلاك الطاقة بكفاءة وتوفيرها من مصادر مستدامة وترشيد استهلاك الطاقة، وممارسات الحصاد المعالي المستدامة.

٢٤ - الالتزامات المحتملة:

لدى الشركة التزامات محتملة لسندات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٩٠٠ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٧ ألف ريال سعودي).

٢٥- أحداث لاحقة:

بتاريخ ٠٨ يناير ٢٠٢٦ أوصى مجلس إدارة شركة مصنع مياه الجوف الصحية إلى الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة بنسبة ٢٣٪، وذلك من خلال منح أسهم مجانية للمساهمين عن طريق رسملة مبلغ قدره ١٥,٢٢٥,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المتبقية، حيث سيتم منح سهم واحد (١) لكل ثلاثة (٣) أسهم مملوكة، وذلك بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية.

قبل تاريخ اعتماد القوائم المالية، شهدت المنطقة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية والتطورات العسكرية التي أثرت على بعض مناطق الإنتاج. وقد حدثت هذه التطورات بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبالتالي تعد أحداثاً غير معدلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ "الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير". وعليه، لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

قامت الإدارة بتقييم الأثر المحتملة لهذه التطورات على عمليات الشركة، وسلاسل الإمداد، والمركز المالي والسيولة. وتواصلت الشركة متابعة الوضع المتطور عن كثب فيما يخص نظمها.

ورغم أن الشركة لم تتعرض لأي اضطرابات تشغيلية جوهرية حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، إلا أن هذا التصعيد قد يؤثر على اليقظة الاقتصادية والتنشيطية الأوسع التي تعمل فيها الشركة.

وقد تشمل مجالات التأثير المحتملة ما يلي:
اضطرابات في سلاسل الإمداد والخدمات اللوجستية؛
تقلبات في الطلب ضمن بعض القطاعات؛

زيادة مخاطر الائتمان، مما قد يؤثر على تفسيرات الخصائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية".

وجود مؤشرات محتملة على انخفاض قيمة الأصول غير المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول"؛
مخاطر محتملة على السيولة والالتزام بالتعهدات المالية في بعض السيناريوهات.

وفي تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، خلصت الإدارة إلى أن هذه التطورات لا تؤثر على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة لوضع الجيوسياسي وما يرتبط به من حالة عدم يقين، ستواصل الإدارة متابعة التطورات وتقييم أي آثار مالية محتملة في القوائم المالية المستقبلية.

٢٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تدوير بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع التدوير الحالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٦ م (الموافق: ١٠ نوال ١٤٤٧ هـ).

“ تقرير مراجع الحسابات المستقل ”

الموقرين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصنع مياه الجوف الصحية (شركة مساهمة سعودية) (“الشركة”)، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأرباح أو الخسارة والميزان لأشهر الأخرى، وقائمة التغييرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل على الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب ذلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم “مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية” الوارد في تقريرنا. ونحن مستقرون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهيئين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات السلسلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد رفينا أيضاً بمسؤولياتنا للملكية الأخرى وفقاً لتلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا للمهني، لها الأهمية النسبية 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 وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمر المراجعة الرئيسي
<p>كما بتفويض الإجراءات الكافية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الاختبار بمطابق المعيار الدولي للتقرير المالي “١٥” الإيرادات من العقود مع العملاء. تقديم التصميم والتطبيق للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة غسل عند فترات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، ولجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إلحاقها في الفترة الصحيحة. اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة والتحقق من المستندات المؤيدة، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. التقييم بإجراءات تحليلية جوهرية، ومقارنة الأداء بقرارات سابقة، ودراسة أي فروق جوهرية غير متوقعة، والتواصل مع الإدارة لتفسير الانحرافات، وذلك لتقييم اتساق تسجيل الإيرادات مع النشاط الفعلي. 	<p>تحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ صافي مبيعات الشركة مبلغ ٧١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٣,٢ مليون ريال سعودي). تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترقب على ذلك وجود مخاطر متسلسلة لتسجيل الإيرادات لذلك تم اختبار عملية تحقيق الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٣-١٣) للمبينة المحاسبية الجوهرية وإيضاح رقم (١٨) للإيضاح ذو السلسلة حول القوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات عنها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغني رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيد أي شك من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا تشمل في قراءة المعلومات الأخرى لموضحة أعلاه، وننظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو معرفة بشكل جوهري إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطبقون بآلية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً بالتقرير عن تلك الحقيقة، ولين لنا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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 وفقاً لمتطلبات لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم فترة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار 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 الجوهرية، 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، ونعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على أخطار التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال نكر 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 لعرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقديم ملاحظة مناسبة للسياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم نكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم نكد جوهرية، 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 أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقديم 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 المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والتناج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسكبة ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وإلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناء على ذلك نعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عنعنا في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفتح تلك فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة المستشارون المهنيون

محمد

عبد الله سليمان المستد
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في: ٦ أبريل ٢٠٢٦ م
الموافق: ١٨ شوال ١٤٤٧ هـ

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

تقرير حول التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة

بصفتنا مراجعي حسابات شركة مصنع مياه الجوف الصحية (الشركة) فقد قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود فيما يتعلق بالتبليغ المرفق مع الأطراف ذوي العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والخاصة بشركة مصنع مياه الجوف الصحية ("الشركة") والمعد من رئيس مجلس الإدارة الى الجمعية غير العادية عن المعاملات والعقود التي يكون لدى عضو مجلس الادارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها وفقا للمعايير المطبقة المذكورة أدناه لكي تتماشى مع متطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات ("التبليغ").

الموضوع

إن موضوع ارتباط التأكيد المحدود لدينا هو التبليغ المعد من قبل إدارة الشركة المعتمد من رئيس مجلس الادارة كما هو مرفق بهذا التقرير والمقدم لنا.

المعايير

إن المعايير المطبقة هي وفقا لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات والصادر عن وزارة التجارة والاستثمار (٢٠٢٢ م / ١٤٤٤ هـ) والتي تنص على الشركة أن تعلن عن تلك المصالح لاعتمادها من قبل الجمعية العامة للشركة ويجب على عضو مجلس الادارة أن يبلغ المجلس بتلك المصالح ولا يجوز له التصويت في المجلس للموافقة على تلك المعاملات او العقود وان يقوم رئيس مجلس الادارة بإبلاغ الجمعية العامة بأية معاملات أو العقود التي يكون لدى عضو مجلس الادارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها.

مسؤولية الإدارة

إن ادارة الشركة مسؤولة عن اعداد التبليغ بما يتماشى مع المعايير والتأكد من اكتمالها. تتضمن هذه المسؤولية أيضا، تصميم وتنفيذ والحفاظ على نظام الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد التبليغ بشكل خالي من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. إن على عضو مجلس الادارة أن يبلغ المجلس بما له من مصلحة مباشرة وغير مباشرة في الاعمال والعقود الذي تمت لحساب الشركة.

استقلالنا ورقابتنا للجودة

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك واداب مهنة المحاسبين المهين المعتمد في المملكة العربية السعودية، وقد وفينا ايضا بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق.

يطبق مكتبنا المعيار الدولي لرقابة الجودة رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبناء عليه يحتفظ بنظام شامل لرقابة الجودة الذي يتضمن قواعد سلوك واداب المهنية بما في ذلك الاستقلال التفضيلي التي تأسست عن المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسلوك المهني والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية التي تنطبق.

مسؤوليتنا

إن مسؤوليتنا هي تكوين استنتاج التأكيد المحدود حول التبليغ استنادا إلى الاجراءات التي قمنا بها والأدلة التي حصلنا عليها. لقد قمنا بتنفيذ ارتباط التأكيد المحدود وفقاً للمعيار الدولي ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ (المعدل) المعتمد في المملكة العربية السعودية، "ارتباطات التأكيد بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والذي يتطلب منا تخطيط وتنفيذ هذا الارتباط للحصول على تأكيد من أنه لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تلتزم بالمتطلبات المتعلقة بالمادة (٧١) من نظام الشركات عند إعداد هذا التبليغ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تخضع الاجراءات التي يتم القيام بها على حكمنا، والذي يتضمن تقويم المخاطر مثل إخفاق الأنظمة والضوابط والرقابة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. وعند القيام بهذا التقويم للمخاطر، فإننا نأخذ بعين الاعتبار الرقابة الداخلية المتعلقة بالتزام الشركة بمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات عند اعداد هذا التبليغ. تضمنت إجراءاتنا القيام بفحص اختباري للأدلة المؤيدة للأنظمة والرقابة فيما يتعلق بإعداد التبليغ وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات.

باعتقادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لتكوين استنتاجنا للتأكيد المحدود.

تقرير حول التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة - تنمة

ملخص العمل المنجز

قمنا بتخطيط وتنفيذ الإجراءات التالية للحصول على تأكيد محدود على التزام الشركة بمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات عند إعداد هذا التبليغ:

- 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 المعاملات والعقود المبرمة مع الشركة من قبل عضو من أعضاء مجلس إدارة الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
- فحص محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تشير إلى قيام عضو مجلس الإدارة بإبلاغ المجلس بتلك المعاملات والعقود التي أبرمها عضو مجلس الإدارة وإعفاء نفسه من التصويت في المجلس على القرار الصادر بهذا الخصوص في اجتماعات مجلس الإدارة.
- فحص التأكيد الذي تم الحصول عليه من عضو مجلس الإدارة المعنى حول الأعمال والعقود المنفذة من قبل عضو مجلس الإدارة خلال السنة.
- اختيار توافق المعاملات والعقود المدرجة في التبليغ مع الإفصاح في الإفصاح رقم ١٥ حول القوائم المالية المعتمدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

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 لمدى فعالية الأنظمة والرقابة ضد أنشطة الغش والتواطؤ، خاصة من طرف أولئك الذين يعملون في مناصب ذات سلطة أو ثقة.

يعد ارتباط التأكيد المحدود اقل بشكل جوهري في نطاقه من ارتباط التأكيد المعقول بموجب المعيار الدولي ارتباطات التأكيد رقم ٣٠٠٠ (المعدل) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لم تتضمن إجراءاتنا أعمال مراجعة تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فأنا لا نبدي رأي يتعلق بكفاية الأنظمة والرقابة.

يتعلق هذا الاستنتاج فقط بالتبليغ للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ولا يجب أن يعتقد بأنه يقدم تأكيدا لأي تواريخ أو فترات مستقبلية، حيث قد يطرأ تغيير على الأنظمة والرقابة يمكن أن يؤثر على صحة استنتاجنا.

الاستنتاج

بناءً على الإجراءات التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، وفيما عدا ما هو مبين ومفصّل عنه في التبليغ المرفق المقدم من أعضاء مجلس إدارة الشركة، لم يلفت انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد أن لأي من أعضاء مجلس إدارة شركة مصنع مياه الجوف الصحية مصلحة شخصية في الأعمال والعقود التي تمت لحساب الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

تقييد الاستخدام

تم إعداد هذا التقرير، بما في ذلك استنتاجنا، بناءً على طلب من إدارة الشركة فقط وذلك لمساعدة الشركة ورئيس مجلس إدارة الشركة للوفاء بالتزاماتها للتقرير إلى الجمعية العامة بموجب المادة (٧١) من نظام الشركات. لا يجوز استخدام التقرير لأي غرض آخر أو توزيعه إلى أي أطراف أخرى عدا وزارة التجارة والاستثمار وهيئة السوق المالية ومساهمي الشركة، أو الاقتباس منه أو الإشارة إليه دون الحصول على موافقتنا المسبقة.

شركة المستشارون المهنيون



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض - المملكة العربية السعودية في:

التاريخ: ٠٣ يونيو ٢٠٢٦م

الموافق: ١٧ ذو الحجة ١٤٤٧هـ



الموقرين

السادة / مساهمي شركة مصنع مياه الجوف الصحية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

نبذه مختصرة عن لجنة المراجعة

تم تشكيل لجنة المراجعة في شركة مصنع مياه الجوف الصحية إحدى اللجان المنبثقة عن مجلس الادارة بقرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٢٥-٠٣-٠١-٠٢ وتاريخ ٢٠٢٥/٠٣/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٩/٠١ م، على النحو التالي:

١. الأستاذ/ موسى عبد الله الفوزان (رئيس اللجنة).

٢. الدكتور / فهد محمد الهيدان (عضواً).

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

٤. الاستاذ / عوض عبد الماجد (أميناً).

أداء لجنة المراجعة للعام المالي ٢٠٢٥ م

قامت لجنة المراجعة خلال العام ٢٠٢٥ م بعقد عدد من الاجتماعات الخاصة بأعمال مراقبة مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية والتي نعرض ادناه موجزا عن الاعمال التي قامت لجنة المراجعة بمتابعتها خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م، وعقدت اللجنة خلال العام عدد اربع اجتماعات والتي تتفق مع خطة اللجنة المعتمدة والمتفقة مع لائحة حوكمة الشركات على التوالي.

مهام ومسئوليات لجنة المراجعة

قامت لجنة المراجعة خلال العام ٢٠٢٥ م بالمهام والمسئوليات التي تدخل في نطاق اختصاصها وأبرزها:

١. مراجعة واعتماد خطة المراجعة الداخلية للعام المالي ٢٠٢٥ م.

٢. الاشراف على إدارة المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ خطة المراجعة المعتمدة للعام المالي ٢٠٢٥ م. ودراسة تقارير المراجعة الداخلية والالتزام ومتابعة تنفيذ التوصيات الواردة بها.

٣. تقييم أداء وقوة النظام المالي والسياسات والممارسات المحاسبية خلال العام ٢٠٢٥ م.

٤. دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ التوصيات الهامة الواردة في تقارير المراجعة الداخلية.

٥. دراسة مدى فاعلية عملية تحديد المخاطر الهامة لنشاط الشركة وتقييمها وإعداد التقارير عنها وأسلوب إدارة الشركة لتلك المخاطر ورفع التوصيات المناسبة في هذا الصدد إلى مجلس الإدارة.

٦. دراسة القوائم المالية السنوية للعام ٢٠٢٤ م والقوائم المالية الأولية للنصف الأول من العام ٢٠٢٥ م ورفع التوصية باعتمادها إلى مجلس الإدارة.

٧. دراسة خطاب الإدارة الصادر من مراجع الحسابات.

٨. الاجتماع مع مراجع الحسابات القانوني والإشراف عليه ومتابعه أعماله وإقرار تقريره للعام ٢٠٢٤ م.

٩. دراسة عروض مراجع الحسابات وتوصية اللجنة الى المجلس بشأن المحاسب القانوني المرشح للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م والنصف الأول المنتهي في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م. وتقرير اللجنة الى الجمعية العامة للسنة المنتهية ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

فضلاً عن المسئوليات المذكورة أعلاه تأخذ لجنة المراجعة على عاتقها تنفيذ أي مهام أخرى يوكلها إليها مجلس الإدارة وتقديم التقارير حولها.



نظام الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر

يستند نظام الرقابة الداخلية على رؤية وتقدير إدارة الشركة لوضع نظام رقابة يتناسب مع الأهمية النسبية للمخاطر المالية وغيرها من المخاطر الكامنة في أنشطة الشركة ويقدر معقول من التكلفة والمنفعة لتفعيل ضوابط رقابية محدودة، حيث تم تصميم نظام الرقابة الداخلية بغرض إدارة المخاطر وليس لتفاديها وبالتالي فإن نظام الرقابة الداخلية مصمم لإعطاء تأكيدات معقولة لتفادي الأخطاء الجوهرية والخسائر المتعلقة بها، كما أن لجنة المراجعة تراجع بشكل دوري التقارير التي تعد من المراجع الداخلي والخارجي وتتضمن هذه التقارير تقييم لكفاية وفعالية الرقابة الداخلية.

دأي لجنة المراجعة

استناداً على التقارير الدورية التي عرضت على اللجنة في عام ٢٠٢٥ م من قبل كل من إدارة المراجعة الداخلية وتقارير الإدارة التنفيذية ترى لجنة المراجعة سلامة وفعالية كفاءه الضوابط المالية والتشغيلية والداخلية وإدارة المخاطر وأنه لا يوجد ثغرات رقابية أو ضعف جوهري في أعمال الشركة خلال العام المالي ٢٠٢٥ م بما يؤثر على سلامة وعدالة القوائم المالية للشركة. كما ترى لجنة المراجعة أن نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر المطبقة في الشركة خلال العام المالي ٢٠٢٥ م ذات فاعلية وكفاية مناسبة لحجم ونشاط الشركة، ولا توجد لديها أي ملاحظات جوهرية أو قصور في إجراءات الرقابة الداخلية. لذا تؤيد لجنة المراجعة التأكيدات والاقراءات السنوية من قبل الإدارة التنفيذية وإدارة المراجعة الداخلية بعدم وجود أي قصور قد يؤثر على التقارير المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وتؤكد اللجنة بأن الشركة لديها نظام رقابة داخلية سليم وفعال بدرجة معقولة من حيث التصميم والتطبيق ولا يوجد شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة أعمالها، وخلال العام لم يكن هناك ملاحظات جوهرية تتعلق بفعالية نظام وإجراءات الرقابة الداخلية في الشركة – علماً بأن أي نظام رقابة داخلية – بغض النظر عن مدى سلامة تصميمه وفعالية تطبيقه لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً.

محمد عبد الله المبارك _ عضو اللجنة	فهد محمد الهبدان _ عضو اللجنة
	
موسى عبد الله الفوزان _ رئيس اللجنة	عوض عبد الماجد _ أمين سر اللجنة
	