



شركة نقى للمياه
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع تقرير المراجع الحسابات المستقل

فهرس المحتويات

<u>صفحة</u>	
٤ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية
٤٧ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / مساهمي شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مدرجة)
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة نقي للمياه ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية والتي تشمل ما يلي: -

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م،
- قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن سياسات محاسبية جوهرية ومعلومات تفسيرية أخرى .

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد وان في اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور:

الخبير

هاتف +966 13 893 3378 | ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 | الخبر 31952

جدة

هاتف +966 12 652 3333 | ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

هاتف +966 11 206 5333 | ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 | الرياض 11557



تقرير المراجع المستقل

الى السادة / مساهمي شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مدرجة)
تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

(٤/٢)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية
الاعتراف بالإيرادات – مبيعات	
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإيرادات بيع البضائع وخدمات نقل البضائع، ومدى توافقها مع متطلبات معيار التقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. فهم وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية المرتبطة بدورة الإيرادات، بما في ذلك ضوابط إصدار الفواتير، إثبات الشحنات، وإغلاق العمليات بنهاية العام. فحص عينة من عمليات بيع البضائع وتقديم الخدمات والمستندات الداعمة ذات الصلة لتحديد التزامات الأداء وشروط التسليم وتوقيت انتقال السيطرة، بما في ذلك مطابقة الفواتير مع أوامر البيع، ومستندات الشحن، وأدلة التسليم أو إتمام الخدمة. اختبار صحة توقيت الاعتراف بالإيرادات من خلال مراجعة الشحنات والفواتير الصادرة قرب نهاية السنة المالية (إجراءات القطع)، والتأكد من تسجيل الإيرادات في الفترة الصحيحة. تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية لمقارنة اتجاهات الإيرادات لكل نوع نشاط علي حدي بالفترة السابقة وتحليل أي تباينات جوهرية. تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية. 	<p>بلغت الإيرادات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ١٨٦,٩٤٥,٠٨٧ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٣٣,٣٤٠,٢١٩ ريال سعودي).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية إثبات الإيراد من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها.</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات عند تحول السيطرة علي البضاعة المبيعة الي العملاء وكذلك عند تقديم خدمات نقل البضائع.</p> <p>نتيجة إلى المخاطر الجوهرية المتعلقة بعملية الاعتراف بالإيرادات وأهمية قيمة الإيرادات، وكذلك حيث تمثل الإيرادات مقياس رئيس للإداء تم الاعتراف بإيرادات بيع البضائع وخدمات النقل إلى العملاء كمسألة تدقيق رئيسية.</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية للإعتراف بالإيرادات بالإيضاح رقم ٣، وتم عرض تفاصيل الإيرادات بالإيضاح رقم ٢٣.</p>



تقرير المراجع المستقل

الى السادة / مساهمي شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مدرجة)
تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

(٤/٣)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر 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 مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً 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 الجوهري عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً 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 عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.



تقرير المراجع المستقل

الى السادة / مساهمي شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مدرجة)

لتقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

{٤/٤}

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأسس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتُسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملته من أمور من بينها نطاق المراجعة ونوفيتها المخطط لهما والناتج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بكتشافها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضا للمكلفين بالحوكمة بيانا يفيد بأننا قد التزمنا بالمنطلقات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضا عند الافتضاء بالندابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم نمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن النبوءات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

PKF

شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

C. R. 1010385804

PKF Al Bassam
chartered accountants

أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٧)
القمصم: ١٨ شوال ١٤٤٧هـ
الموافق: ٦ أبريل ٢٠٢٦م

الذير

هاتف: +966 13893 3371 ص.ب 4636
فاكس: +966 13 0913349 البريد 31952

بدة

هاتف: +966 12652 5335 ص.ب 5651
فاكس: +966 12652 2994 ص.ب 21454

الرياض

هاتف: +966 11206 5333 ص.ب 69653
فاكس: +966 11 206 5444 الرياض 11503

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤٨,٦٧١,٩٥٤	١٦٩,٩٣٥,٦١٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٣٦٣,٦٥٠	٢,٦٨٦,٠٣٧	٦	موجودات حيوية، بالصافي
٣,٥٠٤,٠٨٩	٣,٥٠٨,١٢٦	١/٧	موجودات حق استخدام، بالصافي
٧,٦٣٦,٨٤٧	٧,٠٢٣,٦١٨	٨	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٦٠,١٧٦,٥٤٠	١٨٣,١٥٣,٣٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢١,٥٨٤,٩٤٤	١٢,٢١٢,٦٤٨	٩	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
٢٠,٥٤١,٣٢٣	١٨,٠٥١,٥٤٥	١٠	مخزون، بالصافي
١٣,٨٨٦,٠٦١	٧,٢٩١,١٠٥	١/١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٩٠٣,١٢١	٦,٣٤١,١٣٣	١٢	مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى، صافي
٦,١٨٧,٠٩٤	٥٣,٤٠٦,٢٦٩	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٧,٥٩٤,٦٦١	١٦,٨٣٤,٨٩٨	١٤	نقد وما في حكمه
٥,١٤٣,٩١١	--	١٤	نقد محتجز
١٤٨,٨٤١,١١٥	١١٤,١٣٧,٥٩٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٠٩,٠١٧,٦٥٥	٢٩٧,٢٩٠,٩٩٧		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٩,٩١١,٨٠٥	١٩,٩١١,٨٠٥	١٦	احتياطي نظامي
٥٤,٠١١,٧٠٦	٥١,٠١١,١٦٠		أرباح مبقاة
٢٧٣,٩٢٣,٥١١	٢٧٠,٩٢٢,٩٦٥		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٠٠٣,٨٩٥	٦,١٦٨,٢١٩	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٠٠٢,١١٩	١,٤٢٢,٠٢٢	٢/٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٧,٠٠٦,٠١٤	٧,٥٩٠,٢٤١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٣,٩٠٤,٥١٠	٨,٧٦٥,٧٣٢	١٩	ذمم دائنة تجارية
١,٠٢٢,٠٦٦	١,٥٥٩,٨٧٧	٢/٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤,٦٥٤,٤٦٩	--	٢٠	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٥,٣١٣,٨٧٠	٤,٥٠٦,٨٢٣	٢١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٧,٢٤٦	١,٥٧٥,٤٤٢	٢/١١	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢,٩٥٥,٩٦٩	٢,٣٦٩,٩١٧	٢٢	مخصص الزكاة
٢٨,٠٨٨,١٣٠	١٨,٧٧٧,٧٩١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٥,٠٩٤,١٤٤	٢٦,٣٦٨,٠٣٢		إجمالي المطلوبات
٣٠٩,٠١٧,٦٥٥	٢٩٧,٢٩٠,٩٩٧		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

أ. أمين الملاح

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

أ. عبدالعزيز الصانع

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

أ. محمد الحوامدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه الفوائم المالية

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مدرجة)

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢١٩,٣٤٠,١٣٣	١٨٦,٩٤٥,٠٨٧	٢٣	الإيرادات، بالصافي
(١٤٢,٦٩٣,٣٦٥)	(١١٩,٨٧٢,٣٥٩)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٧٦,٦٤٦,٧٦٨	٦٧,٠٧٢,٧٢٨		مجمل الربح
(٣٤,٩٨٥,٢٥٧)	(٣٩,٦٤٩,٨٤٩)	٢٥	مصروفات بيع وتوزيع
(١٤,٨٣٢,٠٥٧)	(١٦,٥٠٢,٩٤٦)	٢٦	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٢٨٢,٤٨١)	(٣,٧١٨,٢٩٨)	٢٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٤,٤٦١	٥٣٨,٧٦٧		إيرادات تشغيلية أخرى
٢٥,٦٣١,٤٣٤	٧,٧٤٠,٤٠٢		ربح التشغيل
٣,٦٢٠,٨٠٩	٢,٢٢٠,٦٩٣	٢٧	إيرادات (مصروفات) أخرى
(٩٠٨,٦٦٢)	(٥٢٦,٢٩٢)	٢٨	أعباء تمويلية
٤,١٥٢,١٦٤	١,٩٣٨,٢١٨	١/١٤	عوائد ودائع مرابحة قصيرة لأجل
-	٣٢,١٠٠		أرباح محققة من إستبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣١,٣٠٤	(١٣,٧٣٥,٨٩٦)	١٣	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٣,٧٨٠	٢,٠١٢,٩٢٥		توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,١٤٠,٨٢٩	(٣١٧,٨٥٠)		(خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٩٥٥,٩٦٩)	(٢,٣٦٩,٩١٧)	٢٢	مصروف الزكاة
٣٠,١٨٤,٨٦٠	(٢,٦٨٧,٧٦٧)		صافي (خسارة) / ربح السنة
بنود الدخل الشامل الآخر			
بنود لم يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة			
٦٠٦,٨٩٩	(٣١٢,٧٧٩)	١٨	(خسائر) / مكاسب أكتوارية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٠,٧٩١,٧٥٩	(٣,٠٠٠,٥٤٦)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل
١,٥١	(٠,١٣)	٣٠	(خسارة) / ربحية السهم
			الاساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة
أ. أمين الملا

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
أ. عبدالعزيز الصانع

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
أ. محمد الحوامدة

عتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
٢٥٣,١٣١,٧٥٢	٣٦,٢٣٨,٤٣٤	١٦,٨٩٣,٣١٨	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٠,١٨٤,٨٦٠	٣٠,١٨٤,٨٦٠	--	--	١/١٨
٦٠٦,٨٩٩	٦٠٦,٨٩٩	--	--	
٣٠,٧٩١,٧٥٩	٣٠,٧٩١,٧٥٩	--	--	
--	(٣,٠١٨,٤٨٧)	٣,٠١٨,٤٨٧	--	١٧
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	
٢٧٣,٩٢٣,٥١١	٥٤,٠١١,٧٠٦	١٩,٩١١,٨٠٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٧٣,٩٢٣,٥١١	٥٤,٠١١,٧٠٦	١٩,٩١١,٨٠٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٢,٦٨٧,٧٦٧)	(٢,٦٨٧,٧٦٧)	--	--	١/١٨
(٣١٢,٧٧٩)	(٣١٢,٧٧٩)	--	--	
(٣,٠٠٠,٥٤٦)	(٣,٠٠٠,٥٤٦)	--	--	
٢٧٠,٩٢٢,٩٦٥	٥١,٠١١,١٦٠	١٩,٩١١,٨٠٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

٢٠٢٤:
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الاخر
اجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول للاحتياطي النظامي
توزيعات الارباح
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٥:
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
صافي خسارة السنة
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م


رئيس مجلس الإدارة
أ. أمين الملاح



العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
أ. عبدالعزيز الصانع



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
أ. محمد الحوامدة



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مدرجة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٣٣,١٤٠,٨٢٩	(٣١٧,٨٥٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
			تسويات:
٢٠,٥٠٦,٣٧٥	٢٠,٥٨٣,٨٧١	٢/٥	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٦٧٠,٥٧٦	٦١٣,٢٢٩	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٢٢٩,١١٠	٣٥٤,٣٣٩	٦	إطفاء موجودات حيوية
١,٣٥٠,٨١٨	١,٤٩٣,٦٦١	١/٧	إطفاء موجودات حق استخدام
١,٢٦٨,٤٠٩	١,٣٥١,١٣٤	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل على السنة
١,١٢٩,٤٨١	٣,٧٤١,٥٣٣	٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المكون لذمم مدينة تجارية
(٤٣١,٣٠٤)	١٣,٧٣٥,٨٩٦	١٣	خسائر / (أرباح) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٣,٠٠٠	--	١٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المكون لذمم مدينة أخرى
--	(٣٢,١٠٠)		أرباح محققة من استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠٨,٦٦٢	٥٢٦,٢٩٢	٢٨	أعباء تمويلية
(٣,٧٠١,٧٩٦)	(٨٠٢,٣٩٣)	٢٧	أرباح رأسمالية من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
--	١٧,٢٠٣	٤/٧	خسائر عقود إيجار تمويلي مستبعدة
٢٣٩,٦٠٩	(١٥,٣٨٩)		(أرباح) / خسائر إستبعاد موجودات حيوية
٥٧,٤٦٣,٧٦٩	٤١,٢٤٩,٤٢٦		
			التغيرات في الموجودات و المطلوبات التشغيلية
١,٦٦٩,٣٠٩	٢,٤٨٩,٧٧٨		مخزون
(٤٦,٥٢١)	٥,٦٣٠,٧٦٣		ذمم مدينة تجارية
٣,١٢٤,٢١٧	(٢,٤٣٨,٠١٢)		مصرفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
(٩,٠٨٠,١٦٨)	٦,٥٩٤,٩٥٦		المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٧١,٧٤٦	(٥,١٣٨,٧٧٨)		ذمم تجارية دائنة
(٥,١٤٣,٩١١)	٥,١٤٣,٩١١		نقد محتجز - لحسابات تجارية دائنة
١,٣٢٧,٠٩٠	(٨٤٤,٤٠٧)		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٧٣٨,٦٧١)	١,٣٣٨,١٩٦		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٨,٣٤٦,٨٦٠	٥٤,٠٢٥,٨٣٣		النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٢٥٦,٧٨٨)	(٧٢٨,٣٢٨)	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة خلال السنة
(٣,٠٢٩,٣٩١)	(٢,٩٥٥,٩٦٩)	٢٢	الزكاة المدفوعة خلال السنة
٤٥,٠٦٠,٦٨١	٥٠,٣٤١,٥٣٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٣٢,٧٦٨,٨٢٨)	(٤٣,٧٨٦,٩٤٨)	٥	مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(٩٨١,٨٥٦)	(٢,٥٨٠,٨٥٨)	٦	مدفوعات لشراء موجودات حيوية
--	٢٤,٧٠٠		متحصلات من إستبعادات أصول حيوية
٩,٧٣٤,٣٨٦	٢,٦٣٦,٦٢٧		متحصلات من إستبعادات ممتلكات وألات ومعدات وموجودات حق استخدام
	٨٥٩,٣٧٧		متحصلات من إستبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٧٥٥,٧٩٠)	(٦١,٧٨٢,٣٤٨)	١٣	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢١,٦١٩)	--	٨	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٢٩,٩٩٣,٧٠٧)	(١٠٤,٦٢٩,٤٥٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

رئيس مجلس الإدارة

أ. أمين الملاح

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

أ. عبدالعزيز الصانع

الرئيس التنفيذي للشئون المالية

أ. محمد الحوامدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مدرجة)

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

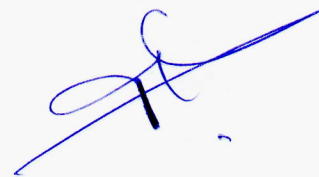
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٢٥٩,١٧٠)	(٤,٦٥٤,٤٦٩)	٢٠	المسدد من القرض
(٤٩٦,٥٠٠)	(١٠١,٢٠١)		اعباء تمويلية مسددة
(١,٥١٣,٩٣٧)	(١,٧١٦,١٧٩)	٢/٧	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	١٧	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦,٢٦٩,٦٠٧)	(٦,٤٧١,٨٤٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٢٠٢,٦٣٣)	(٦٠,٧٥٩,٧٦٣)		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٧٨,٧٩٧,٢٩٤	٧٧,٥٩٤,٦٦١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٧,٥٩٤,٦٦١	١٦,٨٣٤,٨٩٨		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات أخرى غير نقدية
٧,٠٦٠,٣١٤	--	٨	موجودات غير ملموسة
٣,٠٠١,٩٣٩	--	١٦	احتياطي نظامي
٦٠٦,٨٩٩	٥٤١,٥١٨	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٩٢,٤٧٧	(١,٨٨٧,٩١٠)	٧	إضافات حق إستخدام
--	(١٠٥,١٧٩)	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
--	١٠٥,١٧٩	٦	مدفوعات لشراء موجودات حيوية
--	٢٣٣,٧١٢		التزامات عقود الإيجار

رئيس مجلس الإدارة
أ. أمين الملاح

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
أ. عبدالعزيز الصانع

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
أ. محمد الحوامدة





تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة نقي للمياه هي شركة سعودية مساهمة مدرجة مسجلة بمدينة عنيزة بمنطقة القصيم بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم الصادر ١١٢٨٠١٨١٨٤ (رقم الموحد ٧٠١١٠٣٢١١٢) بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٧ إبريل ٢٠١٤ م. والتعديلات اللاحقة له.

بتاريخ ٧ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢١ م، اعتمد مجلس الإدارة خطة الطرح السنة الأولى للشركة من خلال طرح نسبة ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب السنة الأولى بتقديم طلب وتسجيل الأوراق المالية إلى هيئة السوق المالية والشركة في السوق وإدراجها في السوق المالية (تداول). أعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٢ م، موافقها على طرح ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب السنة، بما يمثل نسبة (٣٠٪) من أسهم الشركة. اعتمدت هيئة السوق المالية السعودية إدراج الشركة بالسوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ م.

تم استكمال الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي للشركة لتصبح شركة مساهمة مدرجة بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢ م وكذلك السجل التجاري رقم ١١٢٨٠١٨١٨٤

تتمثل أنشطة الشركة فيما يلي:

- إنتاج وتعبئة المياه النقية المفلترية.
- البيع بالجملة للمياه المعبأة والمياه الغازية والعصائر.
- بيع المشروبات بالتجزئة في المتاجر المتخصصة.
- النقل البري للبضائع.
- تربية وإنتاج أمهات الدجاج البياض وتشغيل مزارعها وإنتاج البيض.

إن العنوان الرئيسي المسجل لدى الشركة هو: حي العبسة، ص.ب. ٥٢٢٨، مدينة عنيزة، منطقة القصيم، المملكة العربية السعودية

تعمل الشركة من خلال فروعها بالمدن داخل المملكة وتعمل هذه الفروع بموجب السجلات التجارية التالية:

الفرع	المدينة	الرقم الوطني الموحد	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
شركة نقي للمياه مساهمة مدرجة	عنيزة	٧٠١٦٦٣٩٣٨٢	١١٢٨١٨٣٦٥٣	١٢ يناير ٢٠٢٠ م
شركة نقي للمياه مساهمة مدرجة	الدمام	٧٠٣٧٦٣٧٧٥٣	٢٠٥٠١٨٠٠٩٩	٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة نقي للمياه مساهمة مدرجة	حائل	٧٠٤٠٦٠٥٢٠١	٣٥٥٠١٧٣٥٠٩	٩ يونيو ٢٠٢٤ م
فرع نقي للمياه	جيزان	٧٠٣٧٣٤٧٢١٣	٥٩٠٠١٤٥٥١٦	٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م
فرع نقي للمياه	تبوك	٧٠٤٢١٥٧٢٢٧	٣٥٥٠١٦٣٢٢٩	١٧ أكتوبر ٢٠٢٤ م
شركة نقي للمياه مساهمة مدرجة	عنيزة	٧٠٣٦٨٤٦١٥٧	١١٢٨١٨٩٩٨٦	٩ أغسطس ٢٠٢٣ م
شركة طبيعة الصحراء	الرياض	٧٠٠٤٧٧٩٥٥٤	١٠١٠٤٦٠٨٤٠	٢٧ سبتمبر ٢٠١٨ م
شركة نقي للمياه مساهمة مدرجة	عنيزة	٧٠٠٩٢٦٢١٦٨	١١٢٨١٨٤٨٨٤	٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠ م
شركة نقي للمياه مساهمة مدرجة	جدة	٧٠٣٣٦٠٦٩٣٥	٤٠٣٠٤٩٨٥٥٧	١٩ يناير ٢٠٢٣ م
شركة نقي للمياه مساهمة مدرجة	الرياض	٧٠١٦٢٣٣١١١	١٠١٠٦٠٣١٩٣	١٠ نوفمبر ٢٠١٩ م

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس الإعداد والقياس

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية والنظام الأساس للشركة.

٢/٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، إلا إذا سمحت المعايير الدولية للتقرير المالي بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى.

٣/٢ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، وتقديرات وإفتراسات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التقديرات والإفتراسات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

٤/٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، وجميع القيم مقربة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرضاً للسياسات المحاسبية الهامة والمطبقة في إعداد هذه القوائم المالية. وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة فيما عدا ما تم ذكره في أسس الإعداد بإيضاح ٢، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٥ م

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، المذكورة أدناه، سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٥ م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
معياري المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	لا يوجد أثر جوهري على القوائم المالية.
			تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد
لم تقم الشركة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

٢/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد
لم تقم الشركة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	عرض وإفصاح الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح متطلبات توقيت الإقرار ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الإقرار بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح الإستثناء الجديد بإلغاء الإقرار ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.	تعترم الإدارة تطبيق المعيار اعتبارًا من تاريخ سريانه، وتتوقع ألا يترتب على تطبيقه أي أثر جوهري على القوائم المالية.
			كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.	
			بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إيضاحات جديدة وتحديثات أخرى في المعيار الدولي للتقارير المالية ٧.	
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على مصادر طبيعية	١ يناير ٢٠٢٦	تُعدّل هذه التعديلات متطلبات (الاستخدام الخاص) وأحكام محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ فيما يتعلق بالعقود التي تُعرض المنشآت لتقلبات في أسعار الكهرباء نتيجة ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة، مثل الأحوال الجوية. كما تم إدخال متطلبات إفصاح محددة في المعيار الدولي للتقارير المالية ٧.	تعترم الإدارة تطبيق المعيار اعتبارًا من تاريخ سريانه، وتتوقع ألا يترتب على تطبيقه أي أثر جوهري على القوائم المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة - التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية - وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب.	تعتزم الإدارة تطبيق المعيار اعتباراً من تاريخ سريانه، وتوقع أن يترتب على تطبيقه أثر جوهري على عرض القوائم المالية، ستقوم الشركة بمراجعة وتحديث السياسات المحاسبية المعمول بها حالياً لتتوافق مع متطلبات المعيار الدولي رقم (١٨)، ستقوم الشركة بإعادة عرض أرقام المقارنة للسنة السابقة عند الاقتضاء، وذلك لضمان اتساق المقارنة وتقديم معلومات مفهومة للمستخدمين عن التأثيرات الناتجة من تطبيق المعيار الجديد. ستلتزم الإدارة بتعزيز مستوى الإفصاح في القوائم المالية.
			علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل - مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها.	
			يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في بيان التدفقات النقدية.	

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ تقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي.	تعتزم الإدارة تطبيق المعيار اعتباراً من تاريخ سريانه، وتتوقع ألا يترتب على تطبيقه أي أثر جوهري على القوائم المالية.
			تكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للاستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.	

٣/٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في قيمتها. يتم مراجعة قيم الممتلكات، الآلات والمعدات لتقدير فيما إذا كانت قد تعرضت لأي هبوط في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط إن وجدت ضمن ربح أو خسارة الفترة، إلا إذا تم استبعاد الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة الهبوط على أنها هبوط في فائض إعادة التقييم إلى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة الهبوط في القيمة عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدره بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره التالية للموجودات، حيث يتم احتساب الاستهلاك على أساس الاستخدام المتوقع:

البند	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات علي أراضي مملوكة ومستجرة	٢% - ٥%
أثاث وتجهيزات	٢٠% - ٣٠%
حاسب آلي	٢٠% - ٢٥%
آلات ومعدات	٥% - ٢٥%
سيارات	٢٠% - ٢٥%
عدد وأدوات	١٠% - ٢٥%
محطة تحلية وأجهزة مخبرية	١٠% - ٢٥%
شاحنات	٧,٥% - ٢٠%

في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات الى الشركة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للشركة الحصول عليه من استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين في نهاية عمره الإنتاجي .

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير (التغيرات) كتغيير في التقديرات المحاسبية.

تجزئة الموجودات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط استهلاك مختلفة. يتم استبدال هذه الأجزاء (بشكل مستقل) خلال العمر الإنتاجي للأصل. وعليه:

يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل (إلا إذا كان أحد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الانتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والآلات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الإستهلاك).

في إطار منهج التجزئة. لا تعترف الشركة بتكاليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الاستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة باستبدال الأجزاء (والتي تمثل التكلفة اللاحقة للجزء المستبدل) تسري عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

المشروعات تحت التنفيذ

تدرج المشاريع تحت التنفيذ ضمن الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة وتتضمن تكلفة الآلات والمعدات وكذلك المصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات، الآلات والمعدات.

رسمة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تترأى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والإلتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال فترة القوائم المالية التي يتم تكبدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

ويتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بمقارنة المتحصلات مع صافي القيمة الدفترية ويتم إدراجها في بند الإيرادات الأخرى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٣ حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام عقد الإيجار المقابل فيما يتعلق بكل اتفاقيات عقد الإيجار والتي تكون فيها هي المستأجر، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل (والمحددة بأنها عقود الإيجار ذات مدة الإيجار البالغة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. تقوم الشركة بإثبات مدفوعات لعقود الإيجار هذه كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني والتي يتم فيه إستنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

حق استخدام الأصول

يشتمل حق استخدام الأصول على القياس الاولي للالتزام عقد الإيجار المقابل، مدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الأطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم إثبات مخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، عندما تتكبد الشركة التزام بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، إعادة تأهيل الموقع الذي تتواجد فيه أو إعادة الأصل الاساسي للحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار. يتم إدراج التكاليف في حق استخدام الأصل ذو الصلة إن وجدت.

يتم اطفاء حق استخدام الأصول على فترة عقد الإيجار أو العمر الانتاجي للأصل الاساسي أيهما أقصر. يتم اطفاء حق استخدام الأصل ذو الصلة على مدى العمر الانتاجي للأصل الاساسي، في حال كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الاساسي أو تكلفة حق استخدام الأصل تعكس بأن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء. يبدأ الأطفاء في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الأصول كبند منفصل في قائمة المركز المالي. تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) – الانخفاض في قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان حق استخدام الأصل قد انخفضت قيمته والمحاسبة عن أي خسارة انخفاض في القيمة.

يتم إدراج الأيجارات المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم إثبات المدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها الحدث أو الحالة والتي أدت إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة.

التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. تقوم الشركة باستخدام معدل إقتراض مترابذ إذا لم يتم تحديد المعدل بسهولة، تتكون مدفوعات عقد الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار من:

- مدفوعات عقد الإيجار الثابتة (متضمنة المدفوعات الضمنية الثابتة)، ناقصاً أي حوافز تأجيرية،
- مدفوعات عقد الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء،
- المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيارات الشراء، في حال كان المستأجر على يقين معقول بممارسة الخيارات، و
- مدفوعات الغرامات في حال إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي. يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس ماتم دفعه من عقد الإيجار.

تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٣ حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار (تتمة)

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وإجراء التسوية المقابلة لحق استخدام الأصل) كلما:

- تم تغيير مدة العقد أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل،
- تغيرت مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في المؤشر أو المعدل أو التغيير في الدفعة المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (مالم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٥/٣ الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في تراخيص برامج حاسب آلي وحق استخدام الأراضي المؤجرة وتقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تقاس الموجودات غير الملموسة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة ان وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل خلق منافع اقتصادية مستقبلية إضافية لمجموعة الأصول التي تم تكبد هذه النفقات بخصوصها وعندما يكون من الممكن وبشكل موثوق قياس هذه النفقات.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، وتتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير الى حدوث انخفاض في القيمة، ويتم تعديل قيمتها بأثر مستقبلي عند الضرورة. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تراخيص برامج حاسب آلي	٢٠%
حق انتفاع الأراضي المستأجرة	١٠%-٥%

٦/٣ الموجودات الحيوية

تظهر الموجودات الحيوية بتكلفة الشراء و/أو تكلفة التربية أو النمو حتى بداية الإنتاج التجاري ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة لانخفاض في القيمة ان وجدت. تحدد تكلفة صغار الموجودات الحيوية بتكلفة الشراء و/أو تكلفة التربية أو النمو وفقاً للفئة العمرية، ولا يتم استهلاك صغار الموجودات الحيوية. تشمل تكلفة التربية على تكلفة العمالة ذات العلاقة والأعلاف والمصروفات الأخرى المتعلقة بالتربية. لا يتم استخدام القيمة العادلة نظراً لعدم إمكانية قياس القيمة العادلة بشكل موثوق لعدم توفر أسعار سوق معلنة لتحديد القيمة العادلة. تتكون الموجودات الحيوية من الدواجن المنتجة لبيض المائدة.

تستهلك الموجودات الحيوية بطريقة القسط الثابت بالاستناد الى القيمة التقديرية المتبقية لها وذلك على أساس فترات الإنتاج التجاري كما يلي:

الدجاج البياض	١٨ شهر
---------------	--------

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧/٣ المخزون

يقيّد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات المخزون. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع.

يتم تقييم قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقييم مخصص المخزون

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق النشاط الطبيعي للشركة ناقصاً مصروفات البيع والتوزيع. يتم إجراء تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لتخفيض المخزون عادة على أساس فردي.

إن تخفيض المخزون أقل من التكلفة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق تتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي بأنه لا يجب أن تزيد قيمة الموجودات بما يفوق المبالغ المتوقع تحققها من بيعها.

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقدم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وتخفيض عند إجراء الجرد للمخزون. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم حسب كل فئة من قوائم الجرد كجزء من التقرير المالي.

٨/٣ الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله. وتتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية بشكل أساسي عند:

- إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية؛ أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بالتحويل الجوهري؛ أو
- الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاءها أو انتهائها. كما تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحتملة) يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – الاستثمار في أدوات الملكية.

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. ولا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخل في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للاستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الإختيار على أساس كل استثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة.

الموجودات المالية – القياس اللاحق – الأرباح أو الخسائر:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية) يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إعادة التصنيف

عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩/٣ الإنخفاض في القيمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالإنخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري.

قامت الشركة باختيار تقييم خسائر إنخفاض الذمم المدينة التجارية بإستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. ويتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المحفظة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الإنخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الإنخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الإنخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الإنخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك إنخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. ويكون هناك إنخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لإنخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. إن الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر إنخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة إنخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة إنخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهرة، إن وجدت - لاحتمالية عكس قيد هذا الإنخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠/٣ الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

تظهر الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

١١/٣ السلف والقروض

بعد الإثبات الأولي يقاس السلف والقروض التي تتحمل فائدة (بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة والدائنون الآخرون) لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

١٢/٣ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود. يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .
يتم استبعاد النقد ومعادلات النقد المقيدة غير المتاحة للاستخدام (إن وجدت) من قبل الشركة من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

١٣/٣ ودائع لأجل

تشمل الودائع لأجل إيداعات لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، والتي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر، ولكن ليس أكثر من سنة واحدة من تاريخ الإيداع. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري وتعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وتكون جميع الودائع متوافقة مع الضوابط الإسلامية

تستحق إيرادات الاستثمار في الودائع لأجل على أساس زمني بالرجوع للمبلغ الأصلي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق.

١٤/٣ ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

١٥/٣ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده فترة زمنية طويلة لكي يكون الأصل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد المالية والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة بشأن الحصول على القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

١٦/٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة والمحتمل أن يكون هناك تدفقات نقدية خارجية لتسوية تلك الإلتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. تم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للنفقات المطلوب تسويتها للإلتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالإلتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

١٧/٣ الإحتياطي النظامي

عند تطبيق نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣م، تم إلغاء مطلب تكوين احتياطي نظامي المنصوص عليه في النظام السابق.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨/٣ الاحتياطي الإكتواري

تحتفظ الشركة بشكل منفصل باحتياطي اكتواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كجزء من حقوق الملكية في الإحتياطيات الأخرى. يتم احتساب هذا الاحتياطي على أساس التقييم الإكتواري ويمثل القيمة الحالية للالتزام المستقبلي الذي تدين به الشركة لموظفيها مقابل المزايا التي سيحصلون عليها عند الانتهاء من خدمتهم. يتم تحميل الإحتياطي الإكتواري من خلال الدخل الشامل الآخر وبخضوع الإحتياطي للتغيير مع الأخذ في الإعتبار الزيادة / الإنخفاض في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة الناشئة عن التعديلات المالية والديموغرافية والخبرة.

١٩/٣ مزايا الموظفين

وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة - مكافأة نهاية الخدمة

إن الشركة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الإستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممول.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم الإعترااف بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغيير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة أيضاً مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم الفعلي في بداية الفترة.

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة .

يتم الإعترااف بالتغيرات في القيمة الحالية لإلتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد إلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة .

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الإفتراضات الإكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن الإلتزام الشركة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند إستحقاقه.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠/٣ الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات له.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

إذا كان المبلغ المزمع تحصيله في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد به إذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

تتمثل إيرادات الشركة كما يلي:

- إيرادات مبيعات المياه المعبئة.
- إيرادات مبيعات إنتاج البيض.
- إيرادات نقل البضائع والخدمات اللوجستية.

الإيرادات من مبيعات البضائع (الإيرادات المعترف بها في وقت محدد)

بالنسبة لمبيعات البضائع للعملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع المنتجات فيها هو التزام الأداء الوحيد، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسليم. يتم قياس الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية ان وجدت. وتقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي تبدأ سيطرة العميل على الأصل الموعود وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. تراعي الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

- للشركة حق حال لدفعه نظير البضاعة.
- العميل لديه ملكية قانونية للبضاعة.
- نقلت الشركة الملكية الفعلية للبضاعة.
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية البضاعة.
- قبول العميل للبضاعة.

إيرادات النقل البري للبضائع والخدمات اللوجستية (الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية)

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات وذلك بعد الوفاء بالتزام الأداء، تقوم الشركة في بعض الحالات بتقديم خدمات تسليم البضاعة المبيعة أو تقديم خدمة نقل البضائع لبعض العملاء والموردين وعندما يتم الوفاء بهذه الخدمة خلال فترة التسليم يتم إثباتها كإيرادات وفقاً لذلك.

الإيرادات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى المبالغ المستردة من بيعات الخردة والأرباح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات والمبالغ المستردة الأخرى. يتم الاعتراف بإيرادات مبيعات الخردة والأرباح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات والمبالغ المستردة الأخرى في قائمة قائمة الربح والخسارة في التاريخ الذي يثبت فيه حق الشركة في إستلام الدفعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١/٣ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

٢٢/٣ الزكاة والضريبة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضرائب الإستهقاع

تقوم الشركة بإستهقاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كميلاً عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصّل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

٢٣/٣ التبيوب متداول / غير متداول

تبيوب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبيوب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية لإلتزام لمدّة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبيوب الإلتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدّة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتبيوب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٢٤/٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كإلتزام في الفترة التي يتم فيها إعتماؤها من قبل مجلس الإدارة، ويتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٢٥/٣ المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعودات تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعودات تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٦/٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

لدى الشركة معاملات وعلاقات مع أطراف ذات علاقة تتكون من شركات ذات صلة ومديرين وموظفي الإدارة العليا والمنشآت التي يمارس عليها المديرين وموظفي الإدارة العليا تأثيراً هاماً، تقوم الشركة خلال السياق العادي للأعمال بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة مختلفة. في تاريخ كل مركز مالي يتم الإفصاح عن تلك الأطراف ذات العلاقة وطبيعة وحجم المعاملات معها خلال الفترة / السنة المعنية بالإضافة إلى الأرصدة المستحقة من / إلى تلك الأطراف ذات العلاقة في الإيضاحات حول القوائم المالية.

٢٧/٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملة الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

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

٤- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

قياس التزام مزايا الموظفين

يتم إحتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. تم إستخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٨).

الإخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الإخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. لإختبار الإخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى وحدات أصغر مولدة للنقد ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد الأخرى.

إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحد توليد النقد هي قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقود والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحد توليد النقد. يتم إثبات خسائر الإخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة. يتم أولاً تحميلها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة محملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي. يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن إحتسابهم إذا لم يتم إثبات خسائر هبوط في القيمة.

إخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب إحتماالية التعثر.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

تقوم الشركة بتقييم موجودات الأراضي ضمن بند ممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة العادلة تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف الشركة بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لا توجد تقلبات بين المستويات.

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته.

الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، الذي يفترض أن الشركة سوف تستمر في أعمالها التجارية في المستقبل المنظور. أن قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها تعتمد على تحقيق المزيد من التدفقات النقدية من أعمالها ونجاحها في زيادة رأس مالها من خلال طرح حقوق الأولوية، وقد أجرت الشركة تقييماً لقدرتها على الاستمرار وليس لدي الإدارة علم بأي شك جوهري قد يثير شكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤- استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

المخصصات

تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. تستند تقديرات الإدارة بشأن المخصصات المتعلقة بالأمور البيئية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات منافع انتهاء الخدمة وتكاليف التخارج إن وجدت، بالإضافة إلى إبداء الإدارة لحكم في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لمدفوعات إنتهاء الخدمة وإغلاق الموقع أو تكاليف التخارج الأخرى. تنطوي مخصصات العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها أو المطلوبات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الصادرة محتملة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن ارصدة الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، على أساس العمر من تاريخ الإقرار الأولي للذمم المدينة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم إستنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أي معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي.

الالتزامات المحتملة

يتم تسوية الالتزامات المحتملة، بحسب طبيعتها، عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي أو أكثر. يتضمن تقدير هذه الالتزامات المتأصلة ممارسة أحكام هامة وعمل تقديرات لنتائج أحداث مستقبلية.

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	إيضاح	أراضي	مباني وإنشاءات علي أراضي مملوكة ومستأجرة	شاحنات	سيارات	أثاث وتجهيزات	الات ومعدات	عدد وأدوات	حاسب الي	محطة تحلية وأجهزة مخبرية	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م		١٢,١٠٠,٠٠٠	٣٨,٤٦٨,٧٢٤	١٩,٤٤٠,٠٠٠	١٢,٨٩٠,٧٣١	٤,٤٩٤,١٠٨	١٢١,٣٠٩,٩٣٤	٦٤١,٤٣٤	٥٨٩,٢٥٥	١٦,٥٢٩,٦٣٣	٨,٤٤٠,٣١٤	٢٣٤,٩٠٤,١٣٣
إضافات		--	١,٤٣٣,١١٣	--	٣,٥١٤,١٩٩	٧٠٤,٣١٥	١,١٤٠,٢١٧	٥٥٨,٩٣٢	٢٤٨,٨١٣	٥٣٧,٦٩١	٢٤,٦٣١,٥٤٨	٣٢,٧٦٨,٨٢٨
تحويل الي موجودات غير ملموسة	٧	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(٧,٠٦٠,٣١٤)	(٧,٠٦٠,٣١٤)
إستبعادات خلال السنة		--	(٢,١٠٠,٠٠٠)	--	(٥٥٥,٤٢٩)	--	--	--	--	--	--	(٢,٦٥٥,٤٢٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١٢,١٠٠,٠٠٠	٣٧,٨٠١,٨٢٧	١٩,٤٤٠,٠٠٠	١٥,٨٤٩,٥٠١	٥,١٩٨,٤٢٣	١٢٢,٤٥٠,١٥١	١,٢٠٠,٣٦٦	٨٣٨,٠٦٨	١٧,٠٦٧,٣٢٤	٢٦,٠١١,٥٤٨	٢٥٧,٩٥٧,٢١٨
إضافات خلال السنة		--	١٣٤,٨١٤	--	٢,٤٨١,٠٥٦	٢١٥,٣٧٢	١,٨٧٨,١٢٩	٣١٤,١١٣	١٩٨,٠٣٢	٣٠,٥٠٠	٣٨,٥٣٤,٩٣٢	٤٣,٧٨٦,٩٤٨
تحويل من مشروعات تحت التنفيذ		--	٢,٧١٩,١٦٠	--	--	--	٢,٩٠٩,٠٥٢	٣٠١,١٤٨	--	--	(٥,٩٢٩,٣٦٠)	--
إستبعادات خلال السنة		--	--	--	(١٨٦,٣٤٩)	--	(١٣,٢١٤,٦٨٩)	--	--	--	--	(١٣,٤٠١,٠٣٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		١٢,١٠٠,٠٠٠	٤٠,٦٥٥,٨١١	١٩,٤٤٠,٠٠٠	١٨,١٤٤,٢٠٨	٥,٤١٣,٧٩٥	١١٤,٠٢٢,٦٤٣	١,٨١٥,٦٢٧	١,٠٣٦,١٠٠	١٧,٠٩٧,٨٢٤	٥٨,٦١٧,١٢٠	٢٨٨,٣٤٣,١٢٨
مجمع الاستهلاك												
الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤ م		--	٥,٤٣٤,٣٨٥	٤,٣٩٢,٧٤٧	٨,٢٠٢,٧٨٧	٣,١٧٢,١٠٢	٥٥,٠٦١,٤٥٦	١٢٤,٨٧٥	٣٥٤,١٠٤	١٢,٥٣٧,٦٦٢	--	٨٩,٢٨٠,١١٨
استهلاك السنة	٢/٥	--	١,١٦١,٧٦٣	١,٩٦٢,٦٧١	٢,٠٥٤,٠٩٣	٧٦٦,١٤٨	١٢,٤٩١,٠٩٦	١١١,٨٩٣	١٥١,٣٢٣	١,٨٠٧,٣٨٨	--	٢٠,٥٠٦,٣٧٥
استهلاك الإستهادات		--	(٤٣,٧٨٠)	--	(٤٥٧,٤٤٩)	--	--	--	--	--	--	(٥٠١,٢٢٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		--	٦,٥٥٢,٣٦٨	٦,٣٥٥,٤١٨	٩,٧٩٩,٤٣١	٣,٩٣٨,٢٥٠	٦٧,٥٥٢,٥٥٢	٢٣٦,٧٦٨	٥٠٥,٤٢٧	١٤,٣٤٥,٠٥٠	--	١٠٩,٢٨٥,٢٦٤
استهلاك السنة	٢/٥	--	١,١٦٨,١٢٥	١,٩٦٢,٧٧٦	٢,٦٥٥,٠٢٧	٥٠٤,١٧٤	١٢,٤٤٣,٦٣٩	١٣٨,٤٢٧	١٢٨,٩٤٩	١,٦٨٧,٩٣٣	--	٢٠,٦٨٩,٠٥٠
استهلاك الإستهادات		--	--	--	(١٨٦,٣٤٩)	--	(١١,٣٨٠,٤٥٥)	--	--	--	--	(١١,٥٦٦,٨٠٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		--	٧,٧٢٠,٤٩٣	٨,٣١٨,١٩٤	١٢,٢٦٨,١٠٩	٤,٤٤٢,٤٢٤	٦٨,٦١٥,٧٣٦	٣٧٥,١٩٥	٦٣٤,٣٧٦	١٦,٠٣٢,٩٨٣	--	١١٨,٤٠٧,٥١٠
صافي القيمة الدفترية												
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		١٢,١٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٣٥,٣١٨	١١,١٢١,٨٠٦	٥,٨٧٦,٠٩٩	٩٧١,٣٧١	٤٥,٤٠٦,٩٠٧	١,٤٤٠,٤٣٢	٤٠١,٧٢٤	١,٠٦٤,٨٤١	٥٨,٦١٧,١٢٠	١٦٩,٩٣٥,٦١٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١٢,١٠٠,٠٠٠	٣١,٢٤٩,٤٦٩	١٣,٠٨٤,٥٨٢	٦,٠٥٠,٠٧٠	١,٢٦٠,١٧٣	٥٤,٨٩٧,٥٩٩	٩٦٣,٥٩٨	٣٣٢,٦٤١	٢,٧٢٢,٢٧٤	٢٦,٠١١,٥٤٨	١٤٨,٦٧١,٩٥٤

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)

١/٥ بيان بمشروعات تحت التنفيذ

تتضمن مشروعات تحت التنفيذ في توسع قطاعي المياه والدواجن البيضاء وفقاً للتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٨,١١٢,٥٠٠	٢٨,٩٧٣,٦٣٥	أ	مشروع خطي إنتاج مياه بسعة ٥٢ ألف & ١٠٠ ألف قارورة مياه
-	١٠,٤٧٨,٢٣٩	ب	مشروع توسعة الدواجن
٧,٤٥١,٤٢٤	١١,٤٩٤,٦٢٢	ت	مشروع شراء بطاريات آلية لتربية الدواجن و مكائن فرز البيض
-	٣,٨٠٠,٦٢٩	ث	مشروع انشاء مصنع الرياض
-	٢,١٠٠,٠٠٠	ج	مشروع محطة التحلية بالرياض - مصنع الرياض
-	١,١٨٥,٧٨٦	ح	مشروع تحويل خط قطرة الى إنتاج عبوات أخرى
٤٤٧,٦٢٤	٥٨٤,٢٠٩		
٢٦,٠١١,٥٤٨	٥٨,٦١٧,١٢٠		

أ- خلال عام ٢٠٢٤ م قامت إدارة الشركة بالتعاقد مع شركة مصنع الشرق الأوسط للمكائن المحدودة (طرف ذو علاقة) لإنشاء خط إنتاج جديد لإنتاج عبوات مياة (٢٠٠ و ٣٠٠ و ٦٠٠) بسرعة ٥٢ ألف قارورة مياه في الساعة بقيمة ٢٠,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي شاملة ضريبة القيمة المضافة، كما تم خلال الفترة استلام عدد من الفواتير المرتبطة بالمشروع بمبلغ ٣,٠٠٧,٠٩٣ ريال سعودي "والتي تتضمن مبالغ تتعلق بضريبة القيمة المضافة والتي تم إسبعاها من "المشروعات تحت التنفيذ" والدفعات المقدمة بمبلغ ١٤,٦٥٤,٣٤٣ ريال سعودي شاملة ضريبة القيمة المضافة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: دفعات مقدمة بمبلغ ١٨,١١٢,٥٠٠ ريال سعودي شاملة ضريبة القيمة المضافة)، وخلال عام ٢٠٢٥ م قامت إدارة الشركة بالتعاقد مع شركة مصنع الشرق الأوسط للمكائن المحدودة (طرف ذو علاقة) لإنشاء خط إنتاج جديد لإنتاج عبوات مياة (٢٠٠ و ٣٠٠ و ٦٠٠) بسرعة ١٠٠ ألف قارورة مياه في الساعة بقيمة ٨,٥٣٧,٠٠٠ يورو غير شامل ضريبة القيمة المضافة، ومن المتوقع الانتهاء خلال عام ٢٠٢٦ م.

ب- يتضمن مشروع توسعة الدواجن على إنشاء حظائر الدواجن وأعمال الكهرباء والتغذية والصرف وأعمال تبريد صالة الفرز والثلاجات لصالح شركة بلاد الشام للمقاولات بقيمة إجمالية ١٥,٧٩٨,٣٣١ ريال سعودي غير شامل ضريبة القيمة المضافة مسدد منها مبلغ ١٢,٠٢٩,٦٥٢ ريال سعودي، بالإضافة إلى مصروفات مباشرة بمبلغ ٣٣٣,٢٨٢ ريال سعودي، وقامت الشركة بتأصيل الأعمال التامة بمبلغ ٢,٧١٩,١٦٠ ريال سعودي ومن المتوقع الانتهاء خلال عام ٢٠٢٦ م.

ت- يتضمن المشروع توريد وتركيب بطاريات لحظائر الدواجن بقيمة إجمالية ٢,٨٩٣,٩٠٢ يورو لصالح شركة دوتشمان لتوريد وتركيب بطاريات لحظائر الدواجن البيضاء مسدد بالكامل، قامت الشركة بتأصيل ٣,٢١٠,٢٠٠ ريال سعودي بالإضافة إلى قيمة توريد وتركيب مكائن فرز البيض المدفوعة لصالح شركة بريزن لتوريد وتركيب مكائن فرز البيض بقيمة إجمالية ٦٣٤,٤٠٠ يورو ومن المتوقع الانتهاء خلال عام ٢٠٢٦ م.

ث- خلال عام ٢٠٢٥ م تعاقدت الشركة مع شركة المعماري المتقدمة لإنشاء مصنع بمدينة الرياض بقيمة إجمالية ١٩,٠٠٣,١٤٤ ريال سعودي وقامت الشركة بسداد قيمة ٢٠% وفق للتعاقد.

ج- خلال عام ٢٠٢٥ م تعاقدت الشركة مع شركة مصنع الشرق الأوسط للمكائن المحدودة (طرف ذو علاقة) لتوريد مكائن واليات لمحطة معالجة وتحلية المياه بالرياض بقيمة إجمالية ٤,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقامت الشركة بسداد قيمة ٥٠% وفق للتعاقد.

ح- خلال عام ٢٠٢٥ م تعاقدت الشركة مع شركة مصنع الشرق الأوسط للمكائن المحدودة (طرف ذو علاقة) لتوريد مكائن واليات لتحويل خط إنتاج منتج قطرة الى إنتاج عبوات منتج الصحراء بقيمة إجمالية ٩٠٠,٠٠٠ يورو وقامت الشركة بسداد قيمة ٣٠% وفق للتعاقد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
		٢/٥ تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:
		الإهلاك المحمل على قائمة الدخل:
		تكلفة الإيرادات
١٧,٠٢١,٠٧٧	١٦,٧٧٦,٩٠٤	٢٤
٣,١٦٦,٧٥٥	٣,٥٢٢,٢٠١	٢٥
٣١٨,٥٤٣	٢٨٤,٧٦٦	٢٦
٢٠,٥٠٦,٣٧٥	٢٠,٥٨٣,٨٧١	
		الإستهلاك المرسل على قائمة المركز المالي:
		أصول حيوية - تحت الترتيب
--	١٠٥,١٧٩	١/٦
٢٠,٥٠٦,٣٧٥	٢٠,٦٨٩,٠٥٠	

٣/٥ رهونات العقارات والممتلكات والمعدات:

تتضمن بند ممتلكات وآلات ومعدات شاحنات بصافي قيمة دفترية ١١,١٢١,٨٠٦ ريال سعودي مرهونة لأحد البنوك التجارية بموجب اتفاقية تمويل إسلامي كضمان للقرض كضمان تسهيلات حصلت عليها الشركة خلال السنوات السابقة، وقد سددت الشركة كافة الالتزامات المترتبة عليها خلال عام ٢٠٢٥ م، وجاري إستكمال إجراءات فك الرهن. (إيضاح رقم ٢٠).

٤/٥ إستيعادات العقارات والممتلكات والمعدات:

تتضمن إستيعادات السنة إستيعاد خط إنتاج مياه معبئة بموجب عقد بيع مع شركة التجارة المتكاملة بصافي قيمة دفترية ١,٨٣٤,٢٣٤ ريال سعودي بالإضافة إلى قيمة قطع غيار بقيمة ١١٥,١١٢ ريال سعودي وبقيمة بيع ٢,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي غير شامل ضريبة القيمة المضافة، مما نتج عنه أرباح إستيعادات بمبلغ ٧٥٠,٦٥٤ ريال سعودي.

٥/٥ الأعباء التمويلية والرسملة

لم يتم رسملة أية أعباء تمويلية خلال السنة وكذلك سنة المقارنة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - موجودات حيوية، بالصافي
تتمثل قيمة الأصول الحيوية في قيمة قطعان الدواجن الحية والتي يتم قياسها بالتكلفة ناقص الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت)، وبيانها كما يلي:

التكلفة	ايضاح	قطعان إنتاج بيض المائدة - منتجة	قطعان إنتاج بيض المائدة - تحت التربية	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م		٢,٢٣٠,٢٤٢	--	٢,٢٣٠,٢٤٢
الإضافات خلال السنة		٩٨١,٨٥٦	--	٩٨١,٨٥٦
استبعادات خلال السنة		(٤٨٧,٦١١)	--	(٤٨٧,٦١١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٢,٧٢٤,٤٨٧	--	٢,٧٢٤,٤٨٧
الإضافات خلال السنة	١/٦	--	٢,٦٨٦,٠٣٧	٢,٦٨٦,٠٣٧
استبعادات خلال السنة		(٢,٧٢٤,٤٨٧)	--	(٢,٧٢٤,٤٨٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		--	٢,٦٨٦,٠٣٧	٢,٦٨٦,٠٣٧
الإطفاء المتراكم				
الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤ م		٣٧٩,٧٢٩	--	٣٧٩,٧٢٩
الإطفاء خلال السنة	٢٤	٢,٢٢٩,١١٠	--	٢,٢٢٩,١١٠
أطفاء الاستبعادات خلال السنة		(٢٤٨,٠٠٢)	--	(٢٤٨,٠٠٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٢,٣٦٠,٨٣٧	--	٢,٣٦٠,٨٣٧
الإطفاء خلال السنة	٢٤	٣٥٤,٣٣٩	--	٣٥٤,٣٣٩
أطفاء الاستبعادات خلال السنة		(٢,٧١٥,١٧٦)	--	(٢,٧١٥,١٧٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		--	--	--
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		--	٢,٦٨٦,٠٣٧	٢,٦٨٦,٠٣٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣٦٣,٦٥٠	--	٣٦٣,٦٥٠

١/٦ تتضمن تكلفة الدواجن تحت التربية تكلفة صغار الدواجن و تكلفة التربية و مصروفات إهلاك الحظائر بمبلغ ١٠٥,١٧٩ ريال سعودي (٢٠٢٤): لا يوجد).

٢/٦ تم تأصيل الدواجن تحت التربية وبدأ الإنتاج والإستهلاك خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦ م.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار

١/٧ موجودات حق إستخدام، بالصافي
تتمثل في قيمة عقود إيجار مقرات لفروع المبيعات ومستودعات لتخزين البضائع، وبعض مصانع الشركة الجديدة وتمتد مدة تلك العقود من ثلاث سنوات إلى خمسة عشر سنة، وقد تم رسملة تلك العقود وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) وباستخدام معدل خصم ٥,٥٪.

فيما يلي الحركة على حساب أصول حق الإستخدام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	التكلفة
٦,٦٢٣,٩٨٩	٧,٠١٦,٤٦٦		الرصيد كما في ١ يناير
٣٩٢,٤٧٧	١,٨٨٧,٩١٠		الإضافات خلال السنة
--	(٢,٠١٥,٨٨١)	٤/٧	الاستبعادات والتسويات خلال السنة
٧,٠١٦,٤٦٦	٦,٨٨٨,٤٩٥		الرصيد في نهاية السنة
٢,١٦١,٥٥٩	٣,٥١٢,٣٧٧		الإطفاء المتراكم
١,٣٥٠,٨١٨	١,٤٩٣,٦٦١	٢٥	الرصيد كما في ١ يناير
--	(١,٦٢٥,٦٦٩)	٤/٧	الإطفاء خلال السنة
٣,٥١٢,٣٧٧	٣,٣٨٠,٣٦٩		الاستبعادات والتسويات خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٣,٥٠٤,٠٨٩	٣,٥٠٨,١٢٦		صافي القيمة الدفترية
			الرصيد في نهاية السنة

٢/٧ فيما يلي الحركة على إلتزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الرصيد في ١ يناير
٣,٩٤٢,٣١٨	٣,٠٢٤,١٨٥		الإضافات خلال السنة
٣٩٢,٤٧٧	١,٨٨٧,٩١٠		أعباء تمويلية
٢٠٣,٣٢٧	١٩٦,٣٥٢	٢٨	الاستبعادات والتسويات خلال السنة
--	(٣٧٣,٠٠٩)	٤/٧	المحول للمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(١,٥١٣,٩٣٧)	(١,٧١٦,١٧٩)		مدفوعات خلال السنة
٣,٠٢٤,١٨٥	٢,٩٨١,٨٩٩		الرصيد في نهاية السنة
٢,٠٠٢,١١٩	١,٤٢٢,٠٢٢		التزام عقود إيجار الجزء غير المتداول
١,٠٢٢,٠٦٦	١,٥٥٩,٨٧٧		التزام عقود إيجار الجزء المتداول
٣,٠٢٤,١٨٥	٢,٩٨١,٨٩٩		

٣/٧ بلغت المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٤٣٦,٧٣٩ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢٩٥,٦٩٦ ريال سعودي) ولا يوجد تعهدات مرتبطة بتلك العقود، تم تسجيل تلك المبالغ كإيجارات تشغيلية ولم يتم تضمينها مع أصول حق الإستخدام.

٤/٧ يوضح الجدول ادناه نتائج إستبعادات عقود إيجار خلال السنة كالاتي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	تكلفة حق إستخدام أصول
--	(٢,٠١٥,٨٨١)	١/٧	مجمع الإطفاء حق إستخدام أصول
--	١,٦٢٥,٦٦٩	١/٧	إلتزامات عقود الإيجار
--	٣٧٣,٠٠٩	٢/٧	خسائر عقود إيجار تمويلي مستبعدة
--	(١٧,٢٠٣)	٢٧	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار (تتمة)

٥/٧ التقديرات الرئيسية وتقدير مدة عقد الإيجار عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد أو فترات بعد خيارات الإنهاء فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار أو عدم إنجائه مؤكداً بشكل معقول، مع الأخذ في الاعتبار عوامل أخرى مثل:

- التحسينات الجوهرية على العقار المستأجر التي تم إجراؤها أو من المتوقع إجراؤها على مدى مدة العقد والتي من المتوقع أن يكون لها منافع اقتصادية جوهرية للشركة.
- التكاليف المتعلقة بإنهاء عقد الإيجار، مثل تكاليف التفاوض وتكاليف الانتقال وتكاليف تحديد أصل أساسي آخر مناسب للاحتياجات للشركة.
- أهمية ذلك الأصل الأساسي لعمليات الشركة.

٨- موجودات غير ملموسة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	حق انتفاع الاراضي المستأجرة	برامج حاسب آلي	إيضاح	التكلفة
٥,٣٦٦,٠٣٦	٨,٥٩٧,٩٦٩	٧,٢٣٤,٢٣٨	١,٣٦٣,٧٣١		الرصيد كما في ١ يناير
* ٧,٢٨١,٩٣٣	--	--	--		الإضافات خلال السنة
(٤,٠٥٠,٠٠٠)	--	--	--		إستبعادات خلال السنة
٨,٥٩٧,٩٦٩	٨,٥٩٧,٩٦٩	٧,٢٣٤,٢٣٨	١,٣٦٣,٧٣١		الرصيد في نهاية السنة
					الإطفاء المتراكم
٤٦٢,١٥٦	٩٦١,١٢٢	٣٩٩,٦٨٠	٥٦١,٤٤٢		الرصيد كما في ١ يناير
٦٧٠,٥٧٦	٦١٣,٢٢٩	٤٧٩,٦١٦	١٣٣,٦١٣	٢٦	الإطفاء خلال السنة
(١٧١,٦١٠)	--	--	--		مجمع الاستبعادات السنة
٩٦١,١٢٢	١,٥٧٤,٣٥١	٨٧٩,٢٩٦	٦٩٥,٠٥٥		الرصيد في نهاية السنة
					صافي القيمة الدفترية
٧,٦٣٦,٨٤٧	٧,٠٢٣,٦١٨	٦,٣٥٤,٩٤٢	٦٦٨,٦٧٦		الرصيد في نهاية السنة

* تتمثل إضافات حق انتفاع عام ٢٠٢٤ م في قيمة الاراضي المستأجرة في قيمة حق انتفاع قطعة أرض رقم (0020M00216) المضمنة بعقد الإيجار رقم (٢٤٠٠١٢٩) التابع لهيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) في المدينة الصناعية الثانية بمدينة الرياض.

٩- ندم تجارية مدينة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٤,٤٨٢,١٩٨	١٨,٨٥١,٤٣٥		ندم تجارية مدينة
(٢,٨٩٧,٢٥٤)	(٦,٦٣٨,٧٨٧)	١/٩	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢١,٥٨٤,٩٤٤	١٢,٢١٢,٦٤٨		

١/٩ فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١,٧٦٧,٧٧٣	٢,٨٩٧,٢٥٤		رصيد أول السنة
١,١٢٩,٤٨١	٣,٧٤١,٥٣٣	٢٩	المكون خلال السنة
٢,٨٩٧,٢٥٤	٦,٦٣٨,٧٨٧		رصيد نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- ذمم تجارية مدينة، بالصافي (تتمة)

٢/٩ فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:
قامت إدارة الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) «الأدوات المالية»، وذلك باستخدام منهجية الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى تحليل أعمار الديون والخبرة التاريخية في التعثر، مع تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية ذات الصلة أخذاً في الاعتبار أن فترة الائتمان الممنوحة للعملاء.

فيما يلي بيان بأعمار الذمم التجارية المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
الرصيد	الانخفاض في القيمة	الرصيد	الانخفاض في القيمة	
٨,٧٤٤,٨٥٨	١٧,٨٢٢	٥,٣٤٥,٨٧٨	٢٣٢,٩٤٩	غير متأخرة السداد
٤,٠٨٦,٨٨٠	٨١,٤٩٦	٦,٠٢٤,٥٠٦	٣٧٨,١٨٧	متأخرة السداد لمدة ٩٠-٠ يوماً
٤,٠٤٥,٤٧٤	٢٣٣,٥٨٢	١,١٨٥,٥٥٦	٢٧٥,٥١١	متأخرة السداد لمدة ٩١-١٨٠ يوماً
٧,٦٠٤,٩٨٦	٢,٥٦٤,٣٥٤	٦,٢٩٥,٤٩٥	٥,٧٥٢,١٤٠	متأخرة السداد لمدة ١٨١-٣٦٥ يوماً
٢٤,٤٨٢,١٩٨	٢,٨٩٧,٢٥٤	١٨,٨٥١,٤٣٥	٦,٦٣٨,٧٨٧	

- تم الإفصاح عن معلومات إضافية تتعلق بتعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق في إيضاح رقم (٣٣).

١٠- مخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٢,٢٩٦,٦٢٢	٧,٨٦٠,٤٩٤		مخزون المياه:
١,٧٦٠,٣٦٨	٢,٩٩٠,٩٨٤		مواد خام- مياه
٥٢٧,٥٠٠	٤٩٩,٦٥٤		منتجات تامة الصنع- مياه
٨٩٤,٣٠٠	٣٦١,٤٨٨		المواد الكيميائية
١٩٨,٤٨١	--		مخزون لأصول حيوية:
٦,٥٦٤,٣٢٤	٦,٩٧٤,٣٦٤		مواد خام- لمنتجات بيض مائدة
٤٣٠,٥٤٨	٢٤٦,٦٤١		منتجات - بيض مائدة
٢٢,٦٧٢,١٤٣	١٨,٩٣٣,٦٢٥		مخزون قطع غيار:
(٢,١٣٠,٨٢٠)	(٨٨٢,٠٨٠)	١/١٠	قطع غيار
٢٠,٥٤١,٣٢٣	١٨,٠٥١,٥٤٥		قطع غيار سيارات
			يخصم: مخصص مخزون متقادم

١/١٠ فيما يلي حركة مخصص مخزون متقادم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
--	٢,١٣٠,٨٢٠		رصيد أول السنة
--	(١,٠٦٠,٥٧١)		مستخدم خلال السنة
--	(١٨٨,١٦٩)	٢٤	مخصص إنتفي الغرض منه
٢,١٣٠,٨٢٠	--	٢٤	المكون خلال السنة
٢,١٣٠,٨٢٠	٨٨٢,٠٨٠		رصيد نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية في مشتريات مواد خام وخطوط إنتاج وتقديم خدمات والتي تتم وفقا لشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة.

١/١١ مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مجموعة سقى المتحدة
١٣,٨٨٦,٠٦١	٧,٢٩١,١٠٥	
١٣,٨٨٦,٠٦١	٧,٢٩١,١٠٥	

٢/١١ مستحق الى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	شركة مصنع الشرق الأوسط للمكائن المحدودة
٢٣٧,٢٤٦	١,٥٧٥,٤٤٢	
٢٣٧,٢٤٦	١,٥٧٥,٤٤٢	

٣/١١ وفيما يلي بيان بالمعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذوي العلاقة
٦٣,٤٠٢,٩٤٨	٤٩,٥٤٥,٢٩٧	مشتريات مواد خام	مساهم	مجموعة سقى المتحدة
(٧٧,٦٠٣,٥٩٨)	(٣٧,١٦٦,١٨٢)	مدفوعات مشتريات مواد خام		
(١,٣٨٥,٥٧٥)	(٤,٠٣٠,٤١١)	خدمات وخصومات		
(٢٧٥,٧٥٣)	(١,٧٥٣,٧٤٨)	مرتجعات		
(٢,٣٤١)	-	مصروفات أخرى	شركة شقيقة	شركة مصنع زلال للمياه
--	١,٥٣٧,٩٦٩	مشتريات		
--	(١,٥٣٧,٩٦٩)	سداد مشتريات		
٢,٣١٩,٥٣٩	٣,٦٣٦,١٦٥	شراء ممتلكات وآلات وقطع غيار	شركة شقيقة	شركة مصنع الشرق الأوسط للمكائن المحدودة
(١٥,٨٧٣,٥٩٨)	(٢,٣٩٩,٥٦٥)	سداد شراء ممتلكات وآلات وقطع غيار		
١٨,١١٢,٥٠٠	١٨,٨٨٢,١٨٦	مشتريات ممتلكات وآلات تحت التنفيذ		
--	(١٨,٨٨٢,١٨٦)	سداد دفعات تحت حساب		
٤٨٢,٣٥٨	١٠١,٥٩٦	شراء ممتلكات وآلات مصروفات أخرى		

٤/١١ مزايا موظفو الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المدير (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك) وبلغ بند الرواتب والاجور وما في حكمها خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملة
٢,١٥١,٢٥٥	٢,٠٧٥,٠٣٣	رواتب وبدلات وحوافز - الإدارة العليا
١٢٦,٩٠٢	١٧٧,٤٤٢	مزايا نهاية الخدمة - الإدارة العليا
٣٤٧,٥٠٠	٣٩٣,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢,٣٤٤,٩٤٩	٣,٨٦٢,٢٠٦		مصروفات مدفوعات مقدماً
٧٨٥,٨٦٢	١,٨٣٧,٩٢٥		مدفوعات مقدمة للموردين
٥٧٤,١٦٧	١٨٢,٦٥٧		ذمم موظفين
٤٥٧,٧٨٩	٨٢٨,١٠٧		عهد موظفين
١٤٤,٢٦٤	١٢,١٧٨		عوائد مستحقة
٨٩٤,٠٨٦	٨٩٢,٨٢١		ارصدة مدينة أخرى
٥,٢٠١,١١٧	٧,٦١٥,٨٩٤		يخصم:
(١,٢٩٧,٩٩٦)	(١,٢٧٤,٧٦١)	١/١٢	مخصص الإنخفاض في القيمة
٣,٩٠٣,١٢١	٦,٣٤١,١٣٣		

١/١٢ وفيما يلي تحليل مخصص الإنخفاض في مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٩٢,٨٢١	٨٩٢,٨٢١	مخصص إنخفاض أرصدة مدينة أخرى
٤٠٥,١٧٥	٣٨١,٩٤٠	مخصص إنخفاض ذمم وعهد موظفين
١,٢٩٧,٩٩٦	١,٢٧٤,٧٦١	

٢/١٢ فيما يلي حركة مخصص الإنخفاض في مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١,١٤٤,٩٩٦	١,٢٩٧,٩٩٦		رصيد أول السنة
--	(٢٣,٢٣٥)	٢٩	إنتفي الغرض منه خلال السنة
١٥٣,٠٠٠	--	٢٩	المحمل خلال السنة
١,٢٩٧,٩٩٦	١,٢٧٤,٧٦١		رصيد نهاية السنة

١٣ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل في قيمة الاستثمار في أسهم شركات متداولة في سوق الأسهم السعودي بغرض الإتجار، وتحفظ الشركة بهذه المحفظة لدى شركة وساطة محلية مرخصة بالمملكة العربية السعودية، تم إثبات الإستثمارات بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً لأسعار الإقفال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي، وتتمثل حركة الموجودات فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
--	٦,١٨٧,٠٩٤	الرصيد في بداية السنة
٥,٧٥٥,٧٩٠	٦١,٧٨٢,٣٤٨	الإضافات خلال السنة
--	(٨٢٧,٢٧٧)	الإستبعادات خلال السنة
٤٣١,٣٠٤	(١٣,٧٣٥,٨٩٦)	(خسائر) / أرباح إعادة التقييم (غير محققة) خلال السنة
٦,١٨٧,٠٩٤	٥٣,٤٠٦,٢٦٩	الرصيد في نهاية السنة

- بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م وافق مجلس الإدارة برفع الحد الأقصى للمحفظة الإستثمارية للشركة الى مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي وبتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٥ م وافق مجلس الإدارة علي رفع الحد الأقصى للمحفظة الى مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي.

- يتم استخدام المستوي الاول لقياس القيمة العادلة (الأسعار المتداولة غير المعدلة في الأسواق النشطة).

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٣٥,٢٨١,١٥٨	١٦,٥٣٥,٦٥٣		نقد لدى البنوك
٩٢٠,٤٨٢	٢٤٣,٧١٨		نقد في الصندوق
١١,٨٨٢	٥٥,٥٢٧		نقد بالبطاقات الائتمانية
٤٢,٠٦٧,٠٦٠	-	١/١٤	ودائع لأجل*
٤,٤٥٧,٩٩٠	-		النقد في المحفظة الاستثمارية
٨٢,٧٣٨,٥٧٢	١٦,٨٣٤,٨٩٨		
(٥,١٤٣,٩١١)	-	٢/١٤	يخصم: النقد المحتجز
٧٧,٥٩٤,٦٦١	١٦,٨٣٤,٨٩٨		نقدية وما في حكمها كما موضح في قائمة التدفقات النقدية

١/١٤ تتمثل آجال الودائع في ودائع أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء وهي طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية مودعه لدى بنوك تجارية وحققت الشركة عوائد خلال السنة بمبلغ ١,٩٣٨,٢١٨ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤,١٥٢,١٦٤ ريال سعودي).

٢/١٤ يتمثل النقد المحتجز في جزء من الدفعة الأخيرة من مشروع توريد وتركيب حظائر الدواجن البياض والتي استحوطت بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م. تتضمن شروط التعاقد على سداد الدفعة الأخيرة للمورد شركة دوتشمان بخطاب تسهيلات مغطى، عملت الشركة على استكمال إجراءات تنفيذ الخطاب بقيمة ١,٣٠٢,٢٥٦ يورو خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٤ م، وتم إيداع مبلغ خطاب التسهيلات المغطى باليورو والذي تم تحويله بسعر صرف يعادل ٥,١٤٣,٩١١ ريال سعودي، وقد تم سداد جميع الدفعات خلال عام ٢٠٢٥ م.

٣/١٤ يتم تقدير جميع الارصدة على انها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة كونها مودعه لدى مؤسسات معروفة ذات تصنيف ائتماني مرتفع ولم يكن هناك أي مؤشرات للتعثّر في السداد في أي لحظة لاي أرصدة بنكية للشركة لذلك فان احتمالية التعثر في السداد بناء على عوامل مستقبلية او اية حالات تعثر ناجمة عن خسائر تكاد تكون ضئيلة او منعدمة.

١٥ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٢٠٠ مليون ريال سعودي موزع بالكامل مقسم إلى ٢٠ مليون سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. ويتمثل المساهمون الكبار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
النسبة	عدد الاسهم	النسبة	عدد الاسهم
٣٥%	٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٥%	٧,٠٠٠,٠٠٠
٣٥%	٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٥%	٧,٠٠٠,٠٠٠

أمين بن عبد الله بن علي الملاح
مجموعة سقى المتحدة

١٦ - إحتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي حتى ١ يناير ٢٠٢٣ كان على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. هذا الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٧ - توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

لم يتم توزيع أرباح خلال السنة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ م اقرت الجمعية العامة العادية بناء على التوصية مجلس الادارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل ما نسبته ٥% من راس مال الشركة على المساهمين عن الفترة المرحلية الثالثة والرابعة من عام ٢٠٢٣ م وبما مقداره ٠,٥ ريال سعودي لكم سهم وتم التوزيع خلال الربع الثالث.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

١/١٨ فيما يلي الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الرصيد في ١ يناير	٥,٠٠٣,٨٩٥	٤,٣٩٠,٣٣٨
<u>المحمل على قائمة الربح أو الخسارة</u>		
تكلفة الخدمة الحالية	١,٣٥١,١٣٤	١,٢٦٨,٤٠٩
فوائد تمويلية	٢٢٨,٧٣٩	٢٠٨,٨٣٥
	١,٥٧٩,٨٧٣	١,٤٧٧,٢٤٤
<u>المحمل ضمن الدخل الشامل الآخر</u>		
خسائر / مكاسب (إكتوارية من إعادة القياس	٣١٢,٧٧٩	(٦٠٦,٨٩٩)
المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة	(٧٢٨,٣٢٨)	(٢٥٦,٧٨٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٦,١٦٨,٢١٩	٥,٠٠٣,٨٩٥

٢/١٨ تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	معدل الخصم
٥,٠٠	٤,٩٣	معدل زيادة الرواتب
٤,٢٠	٤,٢٠	

٣/١٨ الحساسية في التزام المزايا المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	معدل الخصم
٥,٧٥٣,٢٨٠	٤,٦٧٧,٥٠٩	زيادة بنسبة ١%
٦,٦١٣,٢٣١	٥,٣٥٣,١٧٤	نقص بنسبة ١%
٦,٦١٣,٠٨٤	٥,٣٥٣,٠٥٦	<u>التغير في الرواتب</u>
٥,٧٥٣,٢٠٩	٤,٦٧٧,٤٥١	زيادة بنسبة ١%
٦,١٠٧,٢٩٨	٤,٩٥٤,٤٧٤	نقص بنسبة ١%
٦,٢٢٧,٠٨٤	٥,٥١٦,٦٤٨	<u>التغير في معدل الوفيات</u>
٦,٠٦٦,٧٢٩	٤,٩٠٤,١٠٦	زيادة بنسبة ١٠%
٦,٢٧٦,٠٢٣	٥,١١٠,٣٠٩	نقص بنسبة ١٠%

تحليل الحساسية أعلاه على أساس تغير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. عملياً، من غير المحتمل أن يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن أن يكون مترابطاً. تم استخدام نفس الطريقة في حساب مطلوبات منافع انتهاء خدمات الموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي عند حساب حساسية التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين للفرضيات الإكتوارية الهامة (القيمة الحالية للالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين المحسوبة بطريقة وحدة الانتماء المتوقعة كما في نهاية فترة التقرير). ولم تتغير الطرق وأنواع الفرضيات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية مقارنة بالسنة السابقة.

٤/١٨ فيما يلي التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصصة لمزايا نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	خلال سنة واحدة
٣١٥,٧٤٣	٢٧٦,١٢٠	من سنة إلى خمس سنوات
٣,٤٠٨,٥٢٦	٢,٠٢٣,٧٥٠	أكثر من خمس سنوات
٧,٣٥٤,١٩٠	٦,٢١٣,٤٦٦	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٢,٨٤٣,٥٧٢	٨,٧٤٦,٩١٢	موردون محليون
١,٠٦٠,٩٣٨	١٨,٨٢٠	موردون خارجيون
<u>١٣,٩٠٤,٥١٠</u>	<u>٨,٧٦٥,٧٣٢</u>	

لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتسدّد عادة خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً.

٢٠- مرابحات إسلامية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٤,٧٥٥,٦٦٩	--	مرابحات إسلامية
(١٠١,٢٠٠)	--	تكاليف مؤجلة
<u>٤,٦٥٤,٤٦٩</u>	<u>--</u>	

وفيما يلي حركة على القروض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٨,٩١٣,٦٣٩	٤,٦٥٤,٤٦٩	الرصيد في ١ يناير
(٤,٢٥٩,١٧٠)	(٤,٦٥٤,٤٦٩)	المسدّد خلال السنة
<u>٤,٦٥٤,٤٦٩</u>	<u>--</u>	الرصيد في نهاية السنة

خلال سنة ٢٠٢٥م أبرمت الشركة اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك الرياض بقيمة ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. استخدمت الشركة هذا القرض لتمويل اقتناء شاحنات، يخضع القرض لمعدل فائدة ثابت بمقدار سايبور زائد ٤٪ سنوياً، يتم سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي لمدة ٥ سنوات. تم رهن الشاحنات البالغ قيمتها الدفترية ١١,١٢١,٨٠٦ ريال سعودي كضمان للتمويل، بالإضافة إلى سندات لأمر البنك المقرض بقيمة ٢٤,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم توقيعها من قبل المساهمين بالشركة. كما قامت الشركة بسداد كامل المستحقات المالية وجارى فك الرهن عن الشاحنات.

بلغت إجمالي تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الخاصة بالقرض خلال السنة ١٠١,٢٠١ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٤٩٦,٥٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٨)

٢١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣,٧٣٤,٤٩٩	٣,٥٦١,٤٦٥	مصروفات مستحقة
٢٥٣,٥٠٠	٣٠٥,٠٠٠	مكافآت حضور إجتماعات مجلس الإدارة
١,١٨٤,٩١٦	٣٨١,١٧٢	ضريبة القيمة المضافة
١٣٧,٨١٨	٢٥٦,٠١٣	عملاء - دفعات مقدّمة
٣,١٣٧	٣,١٧٣	أخرى
<u>٥,٣١٣,٨٧٠</u>	<u>٤,٥٠٦,٨٢٣</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- مخصص الزكاة

١/٢٢ احتساب الزكاة

فيما يلي احتساب مصروف الزكاة وفقاً لمتطلبات الهيئة لتقديم الاقرارات الزكوية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٣,١٤٠,٨٢٩	(٣١٧,٨٥٠)
--	٣٩٣,٠٠٠
٣٣,١٤٠,٨٢٩	٧٥,١٥٠
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩,٨٩٥,٢١٢	١٩,٩١١,٨٠٥
٥٣,٨٦٢,٣٧٧	٥٠,٩٨١,٠٧٧
٥,٠٠٣,٨٩٥	٦,١٦٨,٢١٩
٤,٦٥٤,٤٦٩	--
--	٢,٧٩٣,٠٠٠
٣,٠٢٤,١٨٥	١,٤٢٢,٠٢٢
٢٣٧,٢٤٧	١,٠٣٨,٠٥٧
٢٨٦,٦٧٧,٣٨٥	٢٨٢,٣١٤,١٨٠

صافي (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
صافي الربح المعدل

يضاف إليه

رأس المال

الاحتياطيات

أرباح مبقاة

مخصص نهاية الخدمة

مرايبات اسلامية

مخصصات و تسويات

التزامات عقود ايجار

تنسيب الالتزامات المتداولة وإضافات أخرى (المادة ٢٥)

إجمالي الإضافات

يطرح منه

ممتلكات الات ومعدات

موجودات حق استخدام، بالصافي

موجودات حيوية

اصول غير ملموسة

مخزون - قطع غيار

نقد محتجز

إجمالي الخصمات

إجمالي الوعاء الزكوي المعتمد

الحد الأدنى للوعاء وفقاً للمادة ٢٧

الحد الأعلى للوعاء وفقاً للمادة ٢٨

الوعاء الزكوي المعتمد

الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من الوعاء

(١٤٨,٦٧١,٩٥٤)	(١٦٩,٩٣٥,٦١٨)
(٣,٥٠٤,٠٨٩)	(٣,٥٠٨,١٢٦)
(٣٦٣,٦٥٠)	(٢,٦٨٦,٠٣٧)
(٧,٦٣٦,٨٤٧)	(٧,٠٢٣,٦١٨)
(٦,٩٩٤,٨٧٢)	(٧,٢٢١,٠٠٥)
(٥,١٤٣,٩١١)	--
(١٧٢,٣١٥,٣٢٣)	(١٩٠,٣٧٤,٤٠٤)
١١٤,٣٦٢,٠٦٢	٩١,٩٣٩,٧٧٦
١٤٨,٨٤١,١١٥	(٣١٧,٨٥٠)
٢٧٣,٩٢٣,٥١١	٢٧٣,٢٩٢,٨٨٢
١١٨,٢٣٨,٧٤٢	٩١,٩٣٩,٧٧٦
٢,٩٥٥,٩٦٩	٢,٣٦٩,٩١٧

٢/٢٢ بيان حركة المخصص

كانت الحركة في مخصص الزكاة السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٠٢٩,٣٩١	٢,٩٥٥,٩٦٩
٢,٩٥٥,٩٦٩	٢,٣٦٩,٩١٧
(٣,٠٢٩,٣٩١)	(٢,٩٥٥,٩٦٩)
٢,٩٥٥,٩٦٩	٢,٣٦٩,٩١٧

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

المدفوع خلال السنة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - الزكاة (تتمة)

٣/٢٢ الوضع الزكوي والضريبي

أولاً: الوضع الزكوي

السنوات من بداية الشركة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

تم فحص الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك واستلام الرابط النهائي عن تلك الفترات وتم سداد الفروقات الزكوية المستحقة عن تلك الفترات.

عام ٢٠٢٤ م:

قامت الشركة بتقديم القوائم المالية والإقرار الزكوي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المواعيد النظامية كما استلمت الشركة لاختار بفحص السنة وتم تقديم المستندات المطلوبة الي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولم يتم استلام الرابط النهائي بعد.

حصلت الشركة على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم ١١١٦٢٣١٣١٢ صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ م، ولا توجد أي مطالبات أو منازعات قائمة.

ثانياً: الوضع الضريبي

الشركة ملتزمة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في المواعيد النظامية ولا توجد أي منازعات قائمة.

الشركة ملتزمة بتقديم إقرارات ضريبة الإستقطاع في المواعيد النظامية ولا توجد منازعات.

٢٣ - الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣٣,٤٠٩,٠٤٩	١٤٣,٣٠٠,٥١٨	<u>إيرادات مبيعات مياه:</u>
٦٧,٧٠٠,٩٨٨	٣٤,٣٤٨,٩٧٢	مبيعات محلية تجزئة - مياه معبئة
٣,١٨٧,١٨٩	٣,٠٥٩,٤٠٢	مبيعات محلية جملة - مياه معبئة
		مبيعات تصدير - مياه معبئة
٧,٣٣٦,٧٠٠	١,٧٣٦,١٩٣	<u>إيرادات مبيعات الدواجن:</u>
١,٩٦٦,٧٥١	٢٠٦,٣٠٧	مبيعات محلية تجزئة - أنتاج بيض
		مبيعات محلية جملة - أنتاج بيض
٥,٧٣٩,٤٥٦	٤,٢٩٣,٦٩٥	<u>إيرادات خدمات:</u>
٢١٩,٣٤٠,١٣٣	١٨٦,٩٤٥,٠٨٧	إيرادات خدمات نقل لوجستية

جميع مبيعات الشركة عند نقطة زمنية محددة ولا يوجد تعاقبات مع العملاء لتوريد منتجات على مدى فترات زمنية طويلة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
٨٣,٠٨٧,٠٩٢	٦٨,١٤١,٥٠٢		مواد خام مستخدمة
١٧,٠٢١,٠٧٧	١٦,٧٧٦,٩٠٤	٢/٥	استهلاك ممتلكات وآلات معدات
١٤,٦٠٤,٧٦٦	١٤,٩٨٧,٠٨٢		رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٣٠٤,٩١٤	٤,١٢٦,٧٨٥		مصروفات تشغيلية
٣,٩٣٨,٥٤٥	٣,٧٧٣,٨٣٨		قطع غيار مستهلكة
٣,٢٦٠,٢١٤	٣,٤٧٤,٢٦٢		كهرباء ومياه
٢,٣٠٤,٥٣٥	٢,٨١٨,٦٩٥		محروقات
--	٢,٢٦٠,٥٥٣		تكلفة الطبالي لدي العملاء
٢,٠٧٠,٨٦٨	١,٢١١,٩٩٩		مصاريف خدمات لوجستية
٦,٢٠٢,٨٧٤	١,١٣٤,٦٩١		مصاريف تشغيلية - خطوط إنتاج البيض
٢,٢٢٩,١١٠	٣٥٤,٣٣٩	٦	إطفاء أصول حيوية
٩٤٩,٧١٦	٧٩٦,١٤٥		مواد كيميائية مستخدمة
٢,١٣٠,٨٢٠	(١٨٨,١٦٩)	١/١٠	مخصص مخزون متقادم
٥٨٨,٨٣٤	٢٠٣,٧٣٣		صيانة وتأمين
١٤٢,٦٩٣,٣٦٥	١١٩,٨٧٢,٣٥٩		

٢٥- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
١٦,٤٤٩,٨١٩	١٧,٤٨٠,٤٥١		رواتب وما في حكمها
٢,٨٨٧,٧٦٩	٤,٨١٧,١٧٨		عمولات بيع
٣,٧٥٥,٠٧١	٤,٨١٦,٠٦٠		محروقات
٢,٩٦٩,٦٠٦	٤,١٤٧,٣٢٧		مصاريف سيارات
٣,١٦٦,٧٥٥	٣,٥٢٢,٢٠١	٢/٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٦٦٠,٩٣٨	١,٧٨٤,٧٤٦		مصروفات دعائية و اعلان
١,٣٥٠,٨١٨	١,٤٩٣,٦٦١	١/٧	إطفاء أصل حق الاستخدام
٤٨,٧٢٢	١٤,٩٧٩		صيانة واصلاح
١,٦٩٥,٧٥٩	١,٥٧٣,٢٤٦		اخرى
٣٤,٩٨٥,٢٥٧	٣٩,٦٤٩,٨٤٩		

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١١,٠٩٢,٩٦٦	١١,٨٠٧,٨٦٩		رواتب وما في حكمها
٦٧٠,٥٧٦	٦١٣,٢٢٩	٨	إطفاء أصول غير ملموسة
٥٧٧,٨٨٥	٥٧٤,٧٦٩		رسوم حكومية واشتراكات
٤٥١,٦٩٦	٩٦٣,٢٨٦		أتعاب مهنية واستشارات*
٣١٨,٥٤٣	٢٨٤,٧٦٦	٢/٥	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٢٠٥,٢٤١	١٩٦,٥٣٥		بريد وهاتف وانترنت
١٥١,٨٨٦	٩٢,١٠٣		ضيافة ونظافة
١١٠,٧٩١	٢٢٤,٠٨٠		مصروفات تداول
٥٣,٣٣٢	٢٧,٠٥٦		قرطاسية ومطبوعات
١,١٩٩,١٤١	١,٧١٩,٢٥٣		أخرى
١٤,٨٣٢,٠٥٧	١٦,٥٠٢,٩٤٦		

*بلغت الأتعاب المهنية لمراجعة القوائم المالية السنوية وفحص القوائم المالية الأولية لشركة ٤٢٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤ م): ٣٨٥,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٧- إيرادات (مصروفات) أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٣,٧٠١,٧٩٦	٨٠٢,٣٩٣		أرباح رأسمالية من إستبعاد ممتلكات والآت و معدات
(٩٧,٨٢٩)	١,٣٢٠,٣٩١		أرباح (خسائر) فروق عملة
--	(١٧,٢٠٣)	٤/٧	خسائر عقود إيجار تمويلي مستبعدة
١٦,٨٤٢	١١٥,١١٢		أخرى
٣,٦٢٠,٨٠٩	٢,٢٢٠,٦٩٣		

٢٨- أعباء تمويلية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٤٩٦,٥٠٠	١٠١,٢٠١	٢٠	أعباء تمويلية من مرابحات اسلامية
٢٠٨,٨٣٥	٢٢٨,٧٣٩	١٨	مصروفات تمويلية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٣,٣٢٧	١٩٦,٣٥٢	١/٧	أعباء تمويلية من عقود تأجير تمويلي
٩٠٨,٦٦٢	٥٢٦,٢٩٢		

٢٩- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١,١٢٩,٤٨١	٣,٧٤١,٥٣٣	١/٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لدمم مدينة تجارية
١٥٣,٠٠٠	(٢٣,٢٣٥)	٢/١٢	(رد) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لدمم مدينة أخرى
١,٢٨٢,٤٨١	٣,٧١٨,٢٩٨		

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- (خسارة) / ربحية السهم

١/٣٠ (خسارة) / ربحية السهم الأساسية:

تم احتساب ربحية السهم الاساسى بناء على الربح القابل للتوزيع على المساهمين من الاسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٠,١٨٤,٨٦٠	(٢,٦٨٧,٧٦٧)	(خسارة) / الربح العائد إلى مساهمى الشركة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الاسهم
١,٥١	(٠,١٣)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية من ربح السنة العائد إلى مساهمى الشركة

(خسارة) / ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم المخفضه بناء على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية إن وجدت.

خلال السنة لا يوجد أسهم مصدره / مخفضة وبالتالي فان ربح السهم لمخفض لا يختلف عن ربح السهم الاساسى.

٣١- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

١/٣١ الارتباطات الرأسمالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٤,٤٣٥,٧٩٦	٩٨,٥١٧,٦٧٧	اجمالي التعاقدات الرأسمالية
(٢٥,١٦٩,٦٤٩)	(٤٧,١٥٥,٢٣١)	إجمالي المنفذ والدفعات المسددة
٩,٢٦٦,١٤٧	٥١,٣٦٢,٤٤٦	

٢/٣١ الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م ، لم يكن هناك إلتزامات محتملة جوهرية أو ارتباطات أخرى .

٣٢- القطاعات التشغيلية

قطاع التشغيل

يتم تحديد اسلوب عرض القطاعات التشغيلية الرئيسية على اساس ان المخاطر والمنافع المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهرى باختلاف منتجات تلك القطاعات على ان هذه القطاعات منظمه ويتم إدارتها بشكل منظم حسب طبيعة المنتجات بحيث كل منها وحدة منفصلة يتم تحديد القطاعات المبينة ادناه عن طريق التميزه فى الانشطه التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكبد التكاليف.

يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على اساس التنظيم الذي اجاره متخذى القرارات التشغيلي كل ربع سنة على الاقل والذي يتم مراجعته من قبل الاداره العليا بالشركة.

تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية من خلال قطاعات الاعمال الرئيسية التالية:

المبيعات للسنة المنتهية في	مبيعات مياه محلية	مبيعات مياه تصدير	إيرادات خدمات لوجستية	مبيعات بيض	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٧٧,٦٤٩,٤٩١	٣,٠٥٩,٤٠١	٤,٢٩٣,٦٩٥	١,٩٤٢,٥٠٠	١٨٦,٩٤٥,٠٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠١,١١٠,٠٣٧	٣,١٨٧,١٨٩	٥,٧٣٩,٤٥٦	٩,٣٠٣,٤٥١	٢١٩,٣٤٠,١٣٣

العلاء كما في	علاء مياه محلية	علاء مياه تصدير	علاء بيض	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٨,٨٠١,٠٢٨	--	٥٠,٤٠٧	١٨,٨٥١,٤٣٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٣,٩٨١,٥٧٢	٢٢٥,٦٢٦	٢٧٥,٠٠٠	٢٤,٤٨٢,١٩٨

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- القطاعات التشغيلية (تتمة)

القطاع الجغرافي

المبيعات حسب المنطقة كم يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥١,٠٥٢,٨٣٦	١٣٠,٨٥٤,٢٦٣	المنطقة الوسطى
٢٤,٤٤٠,٣٦٤	٢٠,٨٣٥,٦٧٩	المنطقة الغربية
١٧,٢٢٠,٦٧٤	١٦,٦٩٢,١٣٠	المنطقة الشرقية
١٣,٤٠٤,٢١٧	٨,٧٤٧,٠٠١	المنطقة الشمالية
٥,٧٣٩,٤٥٦	٤,٢٩٣,٦٩٥	ايراد خدمات لوجستية
٤,٢٩٥,٣٩٧	٢,٤٦٢,٩١٨	المنطقة الجنوبية
٣,١٨٧,١٨٩	٣,٠٥٩,٤٠١	التصدير الخارجي
٢١٩,٣٤٠,١٣٣	١٨٦,٩٤٥,٠٨٧	

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة الشركة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يركز برنامج إدارة المخاطر للشركة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء الشركة المالي.

١/٣٣ إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالإمتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسئولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، موجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة، قروض، ذمم تجارية دائنة ومصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلقة بكل بند.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢/٣٣ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر الأسعار الأخرى.

١/٢/٣٣ مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهريّة خلال السنة تمت بالريال السعودي والدرهم الإماراتي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدرهم الإماراتي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدرهم الإماراتي.

فيما يلي البيانات الكمية المتعلقة بمركز العملات الأجنبية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

إيضاح	الدرهم الإماراتي	الريال السعودي
١٩	١٨,٨٢٠	١٩,٢١٧

ذمم دائنة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

إيضاح	الدرهم الإماراتي	الريال السعودي
١٩	١,٠٣٨,٩٧٠	١,٠٦٠,٩٣٨

ذمم دائنة تجارية

٢/٢/٣٣ مخاطر التغير في أسعار الشراء الأخرى

هي المخاطر المرتبطة بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار البضائع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض البضائع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة.

٣/٣٣ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الائتمانية قامت الشركة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بإستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق. وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة. فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤	١٦,٥٩١,١٨٠	٨١,٨١٨,٠٩٠
٩	١٢,٢١٢,٦٤٨	٢١,٥٨٤,٩٤٤
١/١١	٧,٢٩١,١٠٥	١٣,٨٨٦,٠٦١
١٢	٦٤١,٠٠٢	٧٧٢,٣١٠
	٣٦,٧٣٥,٩٣٥	١١٨,٠٦١,٤٠٥

النقد وما حكمه

ذمم مدينة تجارية

مستحق من أطراف ذات علاقة

أرصدة مدينة أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٤/٣٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الاعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

الإجمالي	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,٧٦٥,٧٣٢	--	٨,٧٦٥,٧٣٢	١٩	ذمم دائنة تجارية
٤,٥٠٦,٨٢٣	--	٤,٥٠٦,٨٢٣	٢١	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,٥٧٥,٤٤٢	--	١,٥٧٥,٤٤٢	٢/١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٩٨١,٨٩٩	١,٤٢٢,٠٢٢	١,٥٥٩,٨٧٧	٢/٧	التزام عقود ايجار
٢,٣٦٩,٩١٧	--	٢,٣٦٩,٩١٧	٢٢	مخصص الزكاة
٢٠,١٩٩,٨١٣	١,٤٢٢,٠٢٢	١٨,٧٧٧,٧٩١		
الإجمالي	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣,٩٠٤,٥١٠	--	١٣,٩٠٤,٥١٠	١٩	ذمم دائنة تجارية
٥,٣١٣,٨٧٠	--	٥,٣١٣,٨٧٠	٢١	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤,٦٥٤,٤٦٩	--	٤,٦٥٤,٤٦٩	٢٠	قرض
٢٣٧,٢٤٦	--	٢٣٧,٢٤٦	٢/١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٠٢٤,١٨٥	٢,٠٠٢,١١٩	١,٠٢٢,٠٦٦	٢/٧	التزام عقود ايجار
٢,٩٥٥,٩٦٩	--	٢,٩٥٥,٩٦٩	٢٢	مخصص الزكاة
٣٠,٠٩٠,٢٤٩	٢,٠٠٢,١١٩	٢٨,٠٨٨,١٣٠		

وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات ملائمة وتسهيلات بنكية وقروض، وعن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية على نحو مستمر، وكذلك من خلال مقابلة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات النقدية.

٥/٣٣ إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للالشركاء ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تبلغ نسبة صافي إلتزامات الشركة المعدلة إلى صافي حقوق الملكية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٥,٠٩٤,١٤٤	٢٦,٣٦٨,٠٣٢	إجمالي المطلوبات
(٧٧,٥٩٤,٦٦١)	(١٦,٨٣٤,٨٩٨)	يخصم: نقد وما في حكمه
(٤٢,٥٠٠,٥١٧)	٩,٥٣٣,١٣٤	صافي المطلوبات
٢٧٣,٧٥٧,٥٨٩	٢٧٠,٩٢٢,٩٦٥	إجمالي حقوق المساهمين
(%١٥)	%٤	صافي الإلتزامات إلى حقوق المساهمين

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية و أهمها ما يلي:

بعد إعادة التبويب ٢٠٢٤	التبويب	قبل إعادة التبويب ٢٠٢٤	قائمة الربح أو الخسارة
--	(٣,٥٦٥,٣٩٠)	٣,٥٦٥,٣٩٠	أرباح رأسمالية من إستبعاد ممتلكات والآلات ومعدات وموجودات حق إستخدام
٣,٧٠٥,٢٧٠	٣,٥٦٥,٣٩٠	١٣٩,٨٨٠	إيرادات (مصروفات) أخرى

٣٥- أحداث هامة لاحقة

خلال الفترة اللاحقة بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٣ مارس ٢٠٢٦ م قررت الجمعية العامة غير العادية بنسبة حضور ٧١% الموافقة على سياسة توزيع الأرباح للشركة للأعوام ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٧ م و ٢٠٢٨ م وهي:

- ٢ ريال سعودي للسهم الواحد عن العام المالي ٢٠٢٦ م.
- ٣ ريالات سعودي للسهم الواحد عن العام المالي ٢٠٢٧ م.
- ٤ ريالات سعودي للسهم الواحد عن العام المالي ٢٠٢٨ م.

يبدأ تطبيق السياسة اعتباراً من بداية عام ٢٠٢٦ م ولمدة ثلاثة سنوات تبدأ بتوزيعات النصف الاول من العام ٢٠٢٦ م وتنتهي بتوزيعات النصف الثاني من العام ٢٠٢٨ م.

تخضع سياسة توزيع الأرباح للتغيير بناء على أي تغييرات جوهرية في استراتيجية وأعمال الشركة، أو المتطلبات التنظيمية التي تخضع لها، أو في تعهداتها المصرفية، أو زيادة استثماراتها ومشاريعها المستقبلية.

هذا وتجدر الإشارة أنه بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٦ م تلقت الشركة خطابين من كبار المساهمين وبالغ نسبتهم ٧٠% من رأس مال الشركة بمتنازلهما عن نسبة ٥٠% و ٥٥% و ٦٠% من توزيعات أرباح أعوام ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٧ م و ٢٠٢٨ م على التوالي، وذلك لغاية المحافظة على إستقرار ودعم المركز المالي للشركة.

٣٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٦ م).