

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

<u>صفحة</u>	
١ - ٤	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨ - ٩	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / مساهمي شركة نقي للمياه
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة نقي للمياه ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 ٢٠٢٣م،
 - قائمة الربح أو الخسارة والدخل 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 و
 - الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية 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 وآداب 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٤ أبريل ٢٠٢٣م.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالنسبة إلى كل أمر مدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضح أدناه.

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية
الاعتراف بالإيرادات - مبيعات	
لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:	بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، مبلغ ٢٣٨,٨٢٢,٦٢٧ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٧٦,٢٩٠,٢٨٤ ريال سعودي).
تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى فعالية وكفاءة نظم الرقابة ذات الصلة بدورة الإيرادات،	يعتبر الاعتراف بالإيرادات من الأمور الرئيسية للشركة بسبب ما يلي:
فحص حركة الإيرادات التي تمت في نهاية العام لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة،	كبر حجم المعاملات.
إجراء اختبارات الفحص المستندي والإجراءات التحليلية.	تفترض المعايير المهنية للمراجعة أن هناك مخاطر جوهرية تتعلق بتحقيق الإيراد.
	تم توضيح السياسة المحاسبية لكيفية تحقيق الإيرادات في (الإيضاح ٣)، وتم عرض تفاصيل الإيرادات في (الإيضاح ٢٠).

الخبر

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

جدة

هاتف 5333 12 652 966+ ص.ب 15651
فاكس 2894 12 652 966+ جدة 21454

الرياض

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة نقي للمياه
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

الأمور الرئيسية	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
الخسائر الائتمانية المتوقعة - الذمم التجارية المدينة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغ رصيد الذمم التجارية المدينة ٢٤,٤٣٥,٦٧٧ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٧,٥٥٩,٥٥٠ ريال سعودي). كما بلغ رصيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في ذلك التاريخ مبع ١,٧٦٧,٧٧٣ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,١٧٤,٧٢٨ ريال سعودي) (إيضاح ٩).	أعتمد رأينا على إجراءات المراجعة التالية: الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات والذمم التجارية المدينة واحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة. إختبار تصميم وتطبيق أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإجراءات الرقابة على أرصدة الذمم التجارية المدينة ومتابعة التحصيل للذمم التجارية المدينة. إختيار عينة من الذمم التجارية المدينة وطلب إرسال مصادقات للتحقق من صحة الأرصدة في نهاية السنة، وبالنسبة للعملاء الذين لم ترد منهم مصادقات على صحة أرصدتهم، قمنا بإجراءات مراجعة بديلة والتي تتضمن فحص المستندات المؤيدة ومتابعة التحصيلات في الفترة اللاحقة للعينة المختارة. فحص الدراسة المعدة من قبل الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية ومدى كفاية المخصص المكون. تقييم الأسس التي إستخدمتها الإدارة في تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة ومدى معقوليتها. تقييم المنهجية والافتراضات والتقديرات المستخدمة في نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية.
يتم الاعتراف بالذمم التجارية المدينة بالقيمة الصافية بعد خصم خسائر الإنخفاض المتوقعة في القيمة. قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) – الأدوات المالية ونموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" والذي يتطلب إستخدام تقديرات جوهرية بشأن أثر التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك تم إعتبار هذا الأمر كأحد أمور المراجعة الرئيسية. تم توضيح السياسة المحاسبية للزم التجارية المدينة (إيضاح ٣)، وتم عرض تفاصيل الذمم التجارية المدينة (إيضاح ٩).	

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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.

الخبر

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

جدة

هاتف 5333 652 12 966 + ص.ب 15651
فاكس 2894 652 12 966 + جدة 21454

الرياض

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

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / مساهمي شركة نقي للمياه
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات الادارة 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 الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم 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 الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / مساهمي شركة نقي للمياه
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير 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 للعام الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة السنة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد الي علمنا ما يدعونا الي الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق في جميع النواحي الجوهرية، بمتطلبات واحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ونظام الأساس للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية



عن البسام وشركاؤه
أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٧)
القصيم: ٢٥ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٦ مارس ٢٠٢٤ م

الخبر

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

جدة

هاتف: +966 12 652 5333
فاكس: +966 12 652 2894
ص.ب 15651
جدة 21454

الرياض

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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤٦,٣٨٧,٢٢٠	١٣٧,١٨٣,٧٠١	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١,٣٨٠,٠٠٠	٨,٤٤٠,٣١٤	٥	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
--	١,٨٥٠,٥١٣	٦	موجودات حيوية، بالصافي
٢,٩١١,١٩٧	٤,٤٦٢,٤٣٠	٧	موجودات حق استخدام، بالصافي
١,٠١٦,٢٣٣	٤,٩٠٣,٨٨٠	٨	موجودات غير ملوثة، بالصافي
١٥١,٦٩٤,٦٥٠	١٥٦,٨٤٠,٨٣٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٦,٣٨٤,٨٢٢	٢٢,٦٦٧,٩٠٤	٩	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
٢٢,٦٨١,٠٣١	٢٢,٢١٠,٦٣٢	١٠	مخزون
١,٩٨٥,٨٨٢	٤,٨٠٥,٨٩٣	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٣١١,٧٨١	٧,١٨٠,٣٣٨	١٢	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى، صافي
٨٨,٠٥٧,٢٧٠	٧٨,٧٩٧,٢٩٤	١٣	نقد وما في حكمه
١٣٩,٤٢٠,٧٨٦	١٣٥,٦٦٢,٠٦١		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٩١,١١٥,٤٣٦	٢٩٢,٥٠٢,٨٩٩		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٢,٥٩٨,٣٠٦	١٦,٨٩٣,٣١٨	١٥	احتياطي نظامي
٣٦,٨٨٣,٠٨٠	٣٦,٢٣٨,٤٣٤		ارباح مبقاة
٢٤٩,٤٨١,٣٨٦	٢٥٣,١٣١,٧٥٢		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٧٤٤,١٠٦	٤,٣٩٠,٣٣٨	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨,٢٤١,٨٦٤	٤,١٥٧,٩٦٨	١٧	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
١,٧٤٠,٦٧٨	٣,٠٦٣,٥٠٨	٢/٢/٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٣,٧٢٦,٦٤٨	١١,٦١١,٨١٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤,٦٨٦,٤٤٤	١٣,١٣٢,٧٦٤		ذمم دائنة تجارية
٧٨٨,٩٢٢	٨٧٨,٨١٠	١/٢/٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤,٧٥٥,٦٧١	٤,٧٥٥,٦٧١	١٧	قروض - الجزء المتداول
٣,٨٢٠,٣٧٩	٣,٩٨٦,٧٨٠	١٨	مطلوبات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧٠٧,٨٧٦	١,٩٧٥,٩١٧	١٢	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣,١٤٨,١١٠	٣,٠٢٩,٣٩١	١٩	الزكاة
٢٧,٩٠٧,٤٠٢	٢٧,٧٥٩,٣٣٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤١,٦٣٤,٠٥٠	٣٩,٣٧١,١٤٧		إجمالي المطلوبات
٢٩١,١١٥,٤٣٦	٢٩٢,٥٠٢,٨٩٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
أ. أمين الملا

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
أ. عبدالعزيز الصائف

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
أ.د. قاسم زريقات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

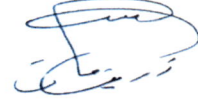
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢٨٤,٢٩٠,١٧٦	٢٣٨,٨٢٢,٦٢٧	٢٠	المبيعات
(١٩٤,٢٥٢,٧٢٤)	(١٥٣,٦٦٣,٥٥٦)	٢١	تكلفة المبيعات
٩٠,٠٣٧,٤٥٢	٨٥,١٥٩,٠٧١		مجمول الربح
(٢٣,٧٨٣,١٠١)	(٢٧,٧٦١,٠٤٦)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(١١,٢٣٦,٦٥٨)	(١٤,٣٧٩,٢٥٤)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
١,٥٩٧,٩١٥	٥٦٥,٠٧٠	٢٤	إيرادات (مصروفات) تشغيلية أخرى
(٨٨٠,٧٧٥)	(٥٩٣,٠٤٥)	٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المكون - ذمم مدينة تجارية
(٢٥٢,١٧٥)	--	١٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المكون - ذمم مدينة أخرى
١٥٥,٢٣٠	--	١٢	مخصص أنقفي الغرض منه - ذمم مدينة أخرى
(٣,١٩٥,٨٨٦)	--	--	تكاليف الادراج والطرح الأولي
٥٢,٤٤٢,٠٠٢	٤٢,٩٩٠,٧٩٦		ربح التشغيل
٢١٤,٤١٧	٤,٠١٣,٨١٣		إيرادات ودائع لأجل
(٨٠١,٢٤٣)	(١,٠٢٥,٠٩٧)	٢٥	اعباء تمويلية
٥١,٨٥٥,١٧٦	٤٥,٩٧٩,٥١٢		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٣,١٤٨,١١٠)	(٣,٠٢٩,٣٩١)	١٩	الزكاة
٤٨,٧٠٧,٠٦٦	٤٢,٩٥٠,١٢١		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر			
بنود لم يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة			
(٣٥٥,٥١١)	٧٠٠,٢٤٥	١٦	مكاسب/(خسائر) أكتوارية من إعادة قياس لالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٨,٣٥١,٥٥٥	٤٣,٦٥٠,٣٦٦		إجمالي الدخل الشامل
٢,٤٤	٢,١٥	٢٦	ربحية السهم
			الاساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة
أ. أمين الملاح

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
أ. عبدالعزيز الصانغ

الرئيس التنفيذي للشئون المالية
أ.د. قاسم زريقات





تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ايضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الإجمالي
	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٢٧,٥٩٩	٢٠٦,٣٤٦	٢٠٧,٩٣٣,٩٤٥
	--	--	٤٨,٧٠٧,٠٦٦	٤٨,٧٠٧,٠٦٦
	--	--	(٣٥٥,٥١١)	(٣٥٥,٥١١)
	--	--	٤٨,٣٥١,٥٥٥	٤٨,٣٥١,٥٥٥
	--	٤,٨٧٠,٧٠٧	(٤,٨٧٠,٧٠٧)	--
	--	--	٣,١٩٥,٨٨٦	٣,١٩٥,٨٨٦
	--	--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
٣٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٩٨,٣٠٦	٣٦,٨٨٣,٠٨٠	٢٤٩,٤٨١,٣٨٦

٢٠٢٢:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر

اجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول للاحتياطي النظامي

مبالغ مغطاة من المساهمين القدامى لتكاليف الادراج والطرح العام

توزيعات الارباح

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٩٨,٣٠٦	٣٦,٨٨٣,٠٨٠	٢٤٩,٤٨١,٣٨٦
	--	--	٤٢,٩٥٠,١٢١	٤٢,٩٥٠,١٢١
	--	--	٧٠٠,٢٤٥	٧٠٠,٢٤٥
	--	--	٤٣,٦٥٠,٣٦٦	٤٣,٦٥٠,٣٦٦
	--	٤,٢٩٥,٠١٢	(٤,٢٩٥,٠١٢)	--
	--	--	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
٣٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٨٩٣,٣١٨	٣٦,٢٣٨,٤٣٤	٢٥٣,١٣١,٧٥٢

٢٠٢٣:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر

اجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول للاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رئيس مجلس الإدارة
أ. أمين الملاح

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
أ. عبدالعزيز الصانع

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
أ.د. قاسم زريقات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٥١,٨٥٥,١٧٦	٤٥,٩٧٩,٥١٢		صافي ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
٢١,٣٤٩,٣٨٩	٢٢,١٤٩,٦٦٧	٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,١٩٥,٨٨٦	--		تكاليف الادراج والطرح الأولي
١٣١,٨٦١	١٦٧,٨٣٧	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
--	٤٠٨,١٢٠	٦	إطفاء موجودات حيوية
٥٣١,١٣٧	١,١٤٥,٠٤٦	٧	إطفاء موجودات حق استخدام
١,٢٣٩,٠٣٥	١,٣٠٤,٠٤٨	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل على السنة
٨٨٠,٧٧٥	٥٩٣,٠٤٥	٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المكون لذمم مدينة تجارية
٢٥٢,١٧٥	--	١٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المكون لذمم مدينة أخرى
٨٠١,٢٤٣	١,٠٢٥,٠٩٧		تكاليف تمويل
(١٥٥,٢٣٠)	--	١٢	مخصص انتفي الغرض منه - أرصدة مدينة أخرى
--	(٩٦,٧٩٢)		أرباح رأسمالية
--	١٦٤,٥٧٩	٦	خسائر إستبعاد أصول حيوية
٨٠,٠٨١,٤٤٧	٧٢,٨٤٠,١٥٩		التغيرات في الموجودات و المطلوبات التشغيلية
(١٢٧,٥٢٤)	٤٧٠,٣٩٩		مخزون
(٧,٥٦٨,٥٨٦)	(٦,٨٧٦,١٢٧)		ذمم مدينة تجارية
١,٨٩٦,٢٣٧	٣,١٣١,٤٤٣		مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
(١,٧٦٨,٥٠١)	(٢,٨٢٠,٠١١)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٧,١١٢,٦٤٢	(١,٥٥٣,٦٨٠)		ذمم تجارية دائنة
٢٣٤,٦٥٧	٢٧٠,٨٥١		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦,١٩١,٩٤٤)	١,٢٦٨,٠٤١		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٣,٦٦٨,٤٢٨	٦٦,٧٣١,٠٧٥		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٩٣,٣١٥)	(١١٧,٨٧٦)		التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة خلال السنة
(١,٩١٢,١٢٢)	(٣,١٤٨,١١٠)		الزكاة المدفوعة خلال السنة
٧١,٥٦٢,٩٩١	٦٣,٤٦٥,٠٨٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٥,٨٥٧,١٦٤)	(١٣,٦٢٢,٣٥٦)	٤	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
--	(٢,٤٢٣,٢١٢)	٦	مدفوعات لشراء موجودات حيوية
--	٦٦٨,٥٥٠		متحصلات من إستبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
--	(٧,٠٦٠,٣١٤)	٥	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢١,١٠٠)	(٤,٠٥٥,٤٨٤)	٨	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٥,٨٧٨,٢٦٤)	(٢٦,٤٩٢,٨١٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٣,٨٥٣,٤٧٠)	(٤,٠٨٣,٨٩٦)		المسدد من القرض
(٧٥٨,٤٠٨)	(٦٧١,٧٧٢)		إعفاء تمويلية مسددة
(٨٧٦,٥٧٧)	(١,٤٧٦,٥٨١)	٧	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥,٤٨٨,٤٥٥)	(٤٦,٢٣٢,٢٤٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٠,١٩٦,٢٧٢	(٩,٢٥٩,٩٧٦)		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣٧,٨٦٠,٩٩٨	٨٨,٠٥٧,٢٧٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٨,٠٥٧,٢٧٠	٧٨,٧٩٧,٢٩٤		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

أ. أمين الملا

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

أ. عبدالعزيز الصانع

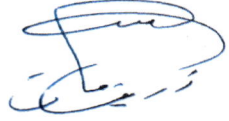
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

أ. د. قاسم زريقات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
معاملات أخرى غير نقدية	٧	--
إضافات حق إستخدام	٢,٦٩٦,٢٧٩	--
اضافات ممتلكات وألات ومعدات	--	(٦٠٢,٢٥٠)

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية أ.د. قاسم زريقات	العضو المنتدب والرئيس التنفيذي أ. عبدالعزيز الصانع	رئيس مجلس الإدارة أ. أمين الملاح
		

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة نقي للمياه هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بمدينة عنيزة بمنطقة القصيم بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٢٨٠١٨١٨٤ الصادر بتاريخ ٢٧ جمادى الآخر ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٧ أبريل ٢٠١٤ م. والتعديلات اللاحقة له.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو حي العبسة، ص.ب. ٥٢٢٨، القصيم، عنيزة، المملكة العربية السعودية.

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 المفطرة.
- البيع بالجملة للمياه المعبأة والمياه الغازية والعصائر.
- بيع المشروبات بالتجزئة في المتاجر المتخصصة.
- النقل البري للبضائع.
- تربية وإنتاج أمهات الدجاج البياض وتشغيل مفارخها وإنتاج البيض.

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

تاريخ السجل التجاري

السجل	المدينة	رقم السجل التجاري	هجري	ميلادي
فرع نقي للمياه	الرياض	١٠١٠٦٠٣١٩٣	١٣ ربيع الأول ١٤٤١ هـ	١٠ نوفمبر ٢٠١٩ م
فرع قطرة نقي للمياه	الرياض	١٠١٠٤٦٠٨٤٠	١٧ محرم ١٤٤٠ هـ	٢٧ سبتمبر ٢٠١٨ م
فرع نقي للمياه	عنيزة	١١٢٨١٨٣٦٥٣	١٨ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ	١١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
فرع نقي للمياه	عنيزة	١١٢٨١٨٤٨٨٤	١٤ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ	٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠ م
فرع نقي للمياه	جدة	٤٠٣٠٤٩٨٥٥٧	٢٧ جمادى الآخر ١٤٤٤ هـ	١٩ يناير ٢٠٢٣ م
فرع نقي للمياه	عنيزة	١١٢٨١٨٩٩٨٦	٢٩ محرم ١٤٤٥ هـ	١٥ أغسطس ٢٠٢٣ م
فرع نقي للمياه	الدمام	٢٠٥٠١٨٠٠٩٩	١٢ جمادى الآخر ١٤٤٥ هـ	٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م
فرع نقي للمياه	جازان	٥٩٠٠١٤٥٥١٦	١٦ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ	٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م

٢ - أسس الإعداد والقياس

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية "القوائم المالية" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢/٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة) وبالقائمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذمم التجارية المدينة وموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣/٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة وهي الريال السعودي (العملة الوظيفية وعملة العرض).

٤/٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والمبيعات والمصروفات قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات والإفتراسات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد السنة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة (إيضاح ٣/٢٦).

٥/٢ الإستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في قدرة الشركة على الإستمرار على هذا النحو. لذا فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة
فيما يلي عرضاً للسياسات المحاسبية الهامة والمطبقة في اعداد هذه القوائم المالية للشركة. وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة

١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالشركة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)	١ يناير ٢٠٢٣	يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات الأداة المالية، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين وتعديلاتها	١ يناير ٢٠٢٣	هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنباً إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣	يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣	إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	١ يناير ٢٠٢٣	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية التقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٤	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٣/٣ 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 أولاً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الربح أو الخسارة عند تسديد البنود النقدية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٣ 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 الاعتراف بالنفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع، فيعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

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 المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للموجودات، حيث يتم احتساب الاستهلاك على أساس الاستخدام المتوقع:

مباني وإنشاءات	٣%
شاحنات	١٠%
سيارات	٢٥%
أثاث وتجهيزات	٢٠%
الات ومعدات	١٠%
عدد وأدوات	١٠%
حاسب الي	٢٠%
محطة تحليلية وأجهزة مخبرية	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 إلى الشركة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

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.

٥/٣ الموجودات الحيوية

تظهر الموجودات الحيوية بتكلفة الشراء و/أو تكلفة التربية أو النمو حتى بداية الإنتاج التجاري ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة ان وجدت. تحدد تكلفة صغار الموجودات الحيوية بتكلفة الشراء و/أو تكلفة التربية أو النمو وفقاً للفترة 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 إلى القيمة التقديرية المتبقية لها وذلك على أساس فترات الإنتاج التجاري كما يلي:

الدجاج البياض ١٨ شهر

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦/٣ الموجودات غير الملموسة

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

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، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى 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	٥%-١٠%

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 تحولات 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.

٨/٣ 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.

٩/٣ 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.

١٠/٣ 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠/٣ الأدوات المالية (تتمة)

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:

- انتهاء 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 الإلغاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاؤها 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 متحملة) يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية غير المشتقة

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 – الإستثمار في أدوات الملكية.

تصنيف الأدوات المالية

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 الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للإستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغييرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل إستثمار 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠/٣ الأدوات المالية (تتمة)

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 جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقا 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 نظامًا 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).

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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠/٣ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات 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 انخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

يتم 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 المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض. 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 الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض 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.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً 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 لوحد محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض 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 الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض 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 انخفاض 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 انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض 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 انخفاض 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 الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١/٣ القروض والذمم المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والغير 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 أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تظهر الذمم 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.

١٢/٣ 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.

١٣/٣ 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 بالالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، وفقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

١٤/٣ 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 الفعالة.

١٥/٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة والمحتمل أن يكون هناك تدفقات نقدية خارجة لتسوية تلك الإلتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. تم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للنفقات المطلوب تسويتها للالتزام 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 بالالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

١٦/٣ 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 الاستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممول.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإئتمان 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 الاعتراف 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 التغير 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦/٣ مزايا الموظفين (تتمة)

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترفقيات والسداد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

تكاليف مزايا التقاعد

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

١٧/٣ 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 الببض.

إثبات الإيرادات عندما يكون هناك عقد مع العميل لنقل المنتجات ذات الصلة عبر مختلف فئات المنتجات والمناطق الجغرافية. يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند الوفاء بالتزام الأداء بالسعر المخصص لالتزام الأداء ذلك. يُعرف هذا على أنه النقطة الزمنية التي يتم فيها نقل السيطرة على المنتجات إلى العميل، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ويكون التحصيل محتملاً. يتم نقل السيطرة إلى العملاء وفقاً لشروط الاتفاقية التجارية. وتتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصفافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧/٣ الإيرادات (تتمة)

إيرادات النقل البري للبضائع والخدمات اللوجستية
تقوم الشركة في بعض الحالات بتقديم خدمات تسليم البضاعة المباعة أو تقديم خدمة نقل البضائع لبعض العملاء وفي بعض الحالات لا يتوفر سعر المعاملة المنفصل بشكل صريح في العقد وتستخدم الشركة طريقة التقدير لتخصيص سعر المعاملة على أداء الالتزام ويعتمد سعر التقدير على سعر البيع المستقل. يتم الوفاء بهذه الخدمة خلال فترة التسليم للعميل ويتم 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.

١٨/٣ 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 الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع 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 كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصيل 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.

١٩/٣ 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.

٢٠/٣ التبويب متداول / غير متداول

- تبويب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب 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 التزام لمدّة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الالتزام 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 الالتزام لمدّة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتبويب كافة الالتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١/٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالإلتزام 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.

٢٢/٣ المعلومات القطاعية

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

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

٢٣/٣ الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي دخلها السنوي إلى الإحتياطي النظامي حتى يصل هذا الإحتياطي إلى ٣٠% من رأس المال. هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

٢٤/٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

لدى الشركة معاملات وعلاقات مع أطراف ذات علاقة تتكون من شركات ذات صلة وشركات شقيقة 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.

٢٥/٣ 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 لأصول ذات القيمة المنخفضة. تقوم الشركة بإثبات مدفوعات لعقود الإيجار هذه كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار مالم يكن هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني والتي يتم فيه إستنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

أ) حق استخدام الأصول

يشتمل حق استخدام الأصول على القياس الأولي للإلتزام عقد الإيجار المقابل، مدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء 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 الأساسي للحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار. يتم إدراج التكاليف في حق استخدام الأصل ذو الصلة، مالم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم إطفاء حق استخدام الأصول على فترة عقد الإيجار أو العمر الانتاجي للأصل الأساسي أيهما أقصر. يتم إطفاء حق استخدام الأصل ذو الصلة على مدى العمر الانتاجي للأصل الأساسي، في حال كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الأصل تعكس بأن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء. يبدأ الإطفاء 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 الإيجارات 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 في بند "مصاريف أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٥/٣ حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

ب) 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 متزايد 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 تأجيلية،
- 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 مآتم دفعه من عقد الإيجار.

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.

ت) 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.

٢٦/٣ 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 والإفتراسات 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 والإفتراسات 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 إلتزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. تم إستخدام الأحكام في تقدير الإفتراسات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراسات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٦).

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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٦/٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحدة 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 للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد. يتم إثبات خسائر الإنخفاض 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 (غير موجودة)، تم الإفصاح عن الإفراضات الرئيسية (إيضاح ٥).

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب إحتمالية التعثر (إيضاح ٩ و ١٢)

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 موثوقة في وقت إستخدام 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 (إيضاح ١٠).

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية (إيضاح ٤).

الموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الإقتصادي لها ويتم تقييم الإنخفاض في القيمة عند وجود مؤشر على إحتمال الإنخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المزايا الإقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفائها، بل يتم اختبارها لقياس انخفاض القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي (إيضاح ٨).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٦/٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلزام 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 إلزام 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.

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).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام 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 بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

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.

لدى الشركة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الأصول لفترة إضافية تصل إلى ٥ سنوات. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد.

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.

الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، الذي يفترض أن الشركة سوف تستمر في أعمالها التجارية في المستقبل المنظور كما هو مبين في القوائم المالية، فقد تكبدت الشركة صافي خسارة خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م. 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 لدى الإدارة علم بأي شك جوهري قد يثير شكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

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 إنهاء 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٦/٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

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. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٩).

مخصص خسائر العقود المرهقة

إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى الإنخفاض في قيمة عقد، تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة العقود والتي تكون تكلفة تنفيذها أكبر من منافعها، وفي حال وجود مثل تلك العقود يتم تقييم قدرة الشركة على إلغاء العقد، بناء على مبلغ الخسارة المحتمل وقيمة الشرط الجزائي للعقد، وإذا لم تتمكن الإدارة من تحديد قيمة الشرط الجزائي في حال عدم الوفاء بالعقد فقد تعتبر أن الخسارة المقدرة أقل من قيمة الشرط الجزائي التي يمكن تكبدها، يتم تسجيل الخسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	أراضي*	مباني وإنشاءات علي أراضي مملوكة و مستأجرة	شاحنات	سيارات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	عدد وأدوات	حاسب الي	محطة تحلية وأجهزة مخبرية	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٤,٧٥٠,٠٠٠	٣٥,٨٣٢,١٦٥	٢٠,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٨٦١,٢٣١	٤,١١٢,٠٤٥	١٢١,٠٥١,١٣٤	١٧٠,٠٢٨	٤٦٤,٢٨٩	١٦,١٦٢,٤٧١	٢١٣,٦٥٣,٣٦٣
إضافات	٧,٣٥٠,٠٠٠	٢,٦٣٦,٥٥٩	--	٢,٠٢٩,٥٠٠	٣٨٣,٩٦٣	٢٥٨,٨٠٠	٤٧١,٤٠٦	١٢٤,٩٦٦	٣٦٧,١٦٢	١٣,٦٢٢,٣٥٦
استبعادات	--	--	(٨١٠,٠٠٠)	--	(١,٩٠٠)	--	--	--	--	(٨١١,٩٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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	٢٢٦,٤٦٣,٨١٩
الاستهلاك المتراكم	--	٤,٣٥٠,٤٠٧	٢,٥٣١,٧٠٨	٥,٤٢٩,٦٥٣	٢,٤٦٣,٩٨٨	٤٢,٥٦٠,٠٥٤	٩٢,٥٣٤	٢٦٩,٦٠٥	٩,٥٦٨,١٩٤	٦٧,٢٦٦,١٤٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	--	١,٠٨٣,٩٧٨	١,٩٩٦,٦٣٥	٢,٧٧٣,١٣٤	٧٠٨,٢١٠	١٢,٥٠١,٤٠٢	٣٢,٣٤١	٨٤,٤٩٩	٢,٩٦٩,٤٦٨	٢٢,١٤٩,٦٦٧
المحمل خلال السنة (إيضاح ١/٤)	--	--	(١٣٥,٥٩٦)	--	(٩٦)	--	--	--	--	(١٣٥,٦٩٢)
مجمع الاستبعادات	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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
صافي القيمة الدفترية	١٢,١٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٣٤,٣٣٩	١٥,٠٤٧,٢٥٣	٤,٦٨٧,٩٤٤	١,٣٢٢,٠٠٦	٦٦,٢٤٨,٤٧٨	٥١٦,٥٥٩	٢٣٥,١٥١	٣,٩٩١,٩٧١	١٣٧,١٨٣,٧٠١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤,٧٥٠,٠٠٠	٣١,٤٨١,٧٥٨	١٧,٧١٨,٢٩٢	٥,٤٣١,٥٧٨	١,٦٤٨,٠٥٧	٧٨,٤٩١,٠٨٠	٧٧,٤٩٤	١٩٤,٦٨٤	٦,٥٩٤,٢٧٧	١٤٦,٣٨٧,٢٢٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م										

* يتمثل بند إضافات الأراضي في قطعة أرض تم شراؤها خلال العام بحي "غويمض" بمدينة القصيم بمنطقة "عنيزة" من أجل إنشاء خطوط إنتاج البيض بقيمة ٧,٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (سبعة ملايين وثلاثمائة وخمسون ألف ريال سعودي). وقد تم دفع إجمالي قيمة العقد خلال العام وكذلك تم الانتهاء من إجراءات نقل الملكية وكافة الإجراءات النظامية ذات العلاقة. علما بأنه لا توجد أطراف ذات علاقة ضمن هذه الصفقة.

* تتضمن بند ممتلكات وآلات ومعدات شاحنات مرهونة لاحد البنوك التجارية بموجب اتفاقية تمويل تجاري كضمان للقرض (إيضاح رقم ١٧).

١/٤ تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تكلفة المبانيات	(٢١) ١٨,٠٥٦,٨١٨	١٧,١٤٨,٨٦٩
مصروفات بيع وتوزيع	(٢٢) ٣,٩٠٠,٠٩٥	٤,٠٠٠,٧٤٢
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٣) ١٩٢,٧٥٤	١٩٩,٧٧٨
	٢٢,١٤٩,٦٦٧	٢١,٣٤٩,٣٨٩

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مصرفات بيع وتوزيع	(٢٢)	٣,٩٠٠,٠٩٥	٤,٠٠٠,٧٤٢
مصرفات عمومية وإدارية	(٢٣)	١٩٢,٧٥٤	١٩٩,٧٧٨
		٢٢,١٤٩,٦٦٧	٢١,٣٤٩,٣٨٩

٤- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)

أراضي	مباني وانشاءات علي أراضي مملوكة و مستأجرة	شاحنات	سيارات	أثاث وتجهيزات	الات ومعدات	عدد وأدوات	حاسب الي	محطة تحلية وأجهزة مخبرية	الإجمالي	التكلفة
٤,٧٥٠,٠٠٠	٣٤,٥٨٨,٢٤٢	١٨,٧١٠,٠٠٠	٧,٨٥١,٩٦٢	٣,٧٥٦,٥٨٦	١٢٠,٧٨٦,٧٥٥	١٧٠,٠٢٨	٤١٧,٩٠٦	١٦,١٦٢,٤٧١	٢٠٧,١٩٣,٩٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
--	١,٢٤٣,٩٢٣	١,٥٤٠,٠٠٠	٣,٠٠٩,٢٦٩	٣٥٥,٤٦٠	٢٦٤,٣٧٩	--	٤٦,٣٨٣	--	٦,٤٥٩,٤١٤	إضافات
٤,٧٥٠,٠٠٠	٣٥,٨٣٢,١٦٥	٢٠,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٨٦١,٢٣١	٤,١١٢,٠٤٦	١٢١,٠٥١,١٣٤	١٧٠,٠٢٨	٤٦٤,٢٨٩	١٦,١٦٢,٤٧١	٢١٣,٦٥٣,٣٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
--	٣,٢٨٧,٠٦٤	٥٠٠,٦٨٧	٣,٤٥٩,٩٣٢	١,٧٨٠,٩١١	٣٠,١١٨,٨٥٣	٧٥,٣٧٧	١٩٤,٥١٥	٦,٤٩٩,٤١٦	٤٥,٩١٦,٧٥٥	الاستهلاك المتراكم
--	١,٠٦٣,٣٤٣	٢,٠٣١,٠٢١	١,٩٦٩,٧٢١	٦٨٣,٠٧٧	١٢,٤٤١,٢٠٢	١٧,١٥٧	٧٥,٠٩٠	٣,٠٦٨,٧٧٨	٢١,٣٤٩,٣٨٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
--	٤,٣٥٠,٤٠٧	٢,٥٣١,٧٠٨	٥,٤٢٩,٦٥٣	٢,٤٦٣,٩٨٨	٤٢,٥٦٠,٠٥٥	٩٢,٥٣٤	٢٦٩,٦٠٥	٩,٥٦٨,١٩٤	٦٧,٢٦٦,١٤٤	المحمل خلال السنة (إيضاح ١/٤)
--										الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٧٥٠,٠٠٠	٣١,٤٨١,٧٥٨	١٧,٧١٨,٢٩٢	٥,٤٣١,٥٧٨	١,٦٤٨,٠٥٨	٧٨,٤٩١,٠٧٩	٧٧,٤٩٤	١٩٤,٦٨٤	٦,٥٩٤,٢٧٧	١٤٦,٣٨٧,٢٢٠	صافي القيمة الدفترية
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
--	٧,٠٦٠,٣١٤	دفعة مقدمة - لإنشاء مصنع تعبئة المياه بمدينة الرياض *
١,٣٨٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠	دفعة مقدمة - لإنشاء خط انتاج جديد **
١,٣٨٠,٠٠٠	٨,٤٤٠,٣١٤	

* تتمثل الدفعة المقدمة لإنشاء مصنع لتعبئة المياه بمدينة الرياض في قيمة عقد التنازل الموقع مع الشركة السعودية لقطع غيار المضخات بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ نظير التنازل عن قطعة أرض رقم (0020M00216) المضمنة بعقد الإيجار رقم (٨١٠٠٢٥) التابع لهيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) في المدينة الصناعية الثانية بمدينة الرياض ويشمل العقد التنازل عن حق إيجار الأرض وما عليها من ممتلكات وأعمال انشائية.

** تتمثل الدفعة المقدمة لإنشاء خط انتاج في قيمة المبلغ المدفوع عام ٢٠٢١ لشركة مصنع الشرق الاوسط للمكائن المحدودة - طرف ذو علاقة.

٦- موجودات حيوية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
--	--	الرصيد كما في ١ يناير
--	٢,٤٢٣,٢١٢	الإضافات خلال السنة
--	(١٩٢,٩٧٠)	استيعادات خلال السنة
--	٢,٢٣٠,٢٤٢	الرصيد في نهاية السنة
--	--	الإطفاء المتراكم
--	--	الرصيد كما في ١ يناير
--	٤٠٨,١٢٠	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢١)
--	(٢٨,٣٩١)	أطفاء الاستيعادات خلال العام
--	٣٧٩,٧٢٩	الرصيد في نهاية السنة
--	١,٨٥٠,٥١٣	صافي القيمة الدفترية
--	--	الرصيد في نهاية السنة

٧- موجودات حق استخدام والتزام عقود الإيجار

تتمثل عقود الإيجار بالشركة في عقدين إيجار لعقارين مستخدمين كمقرات لفروع مبيعات الشركة ومستودعات لتخزين البضائع بمدينة الرياض ومدة كل العقد هي خمس سنوات من تاريخ العقد. وكذلك عقد أيجار لعقار آخر تم أستئجاره خلال العام بمدينة جدة ويستخدم كمقر لفرع مبيعات جدة ومستودع لتخزين البضائع ومدة هي خمس سنوات أيضا.

١/٧ موجودات حق استخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
١,٤١٨,٨٦٩	٣,٩٢٧,٧١٠	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٣٦٦,٣٣٢	٢,٦٩٦,٢٧٩	الإضافات خلال السنة
١٤٢,٥٠٩	--	تسويات خلال السنة
٣,٩٢٧,٧١٠	٦,٦٢٣,٩٨٩	الرصيد في نهاية السنة
٤٨٥,٣٧٦	١,٠١٦,٥١٣	الإطفاء المتراكم
٥٣١,١٣٧	١,١٤٥,٠٤٦	الرصيد كما في ١ يناير
١,٠١٦,٥١٣	٢,١٦١,٥٥٩	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٢)
--	--	الرصيد في نهاية السنة
٢,٩١١,١٩٧	٤,٤٦٢,٤٣٠	صافي القيمة الدفترية
--	--	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات حق استخدام والتزام عقود الإيجار (تتمة)

٢/٧ فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩١٣,٥٥٣	٢,٥٢٩,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٣٦٦,٣٣٢	٢,٦٩٦,٢٧٩	الإضافات خلال السنة
٦٩,٥٦١	١٩٣,٠٢٠	مصرفات تمويل (إيضاح ٢٥)
٥٦,٧٣١	--	تسويات خلال السنة
(٨٧٦,٥٧٧)	(١,٤٧٦,٥٨١)	مدفوعات خلال السنة
٢,٥٢٩,٦٠٠	٣,٩٤٢,٣١٨	الرصيد في نهاية السنة
٧٨٨,٩٢٢	٨٧٨,٨١٠	التزام عقود إيجار الجزء المتداول
١,٧٤٠,٦٧٨	٣,٠٦٣,٥٠٨	التزام عقود إيجار الجزء غير المتداول
٢,٥٢٩,٦٠٠	٣,٩٤٢,٣١٨	

تتراوح معدلات الخصم المستخدمة في احتساب حق استخدام الأصول والتزام عقود الإيجار من ٥ إلى ٥,٧٧%

تم تحميل الاطفاء على قائمة الربح او الخسارة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٣١,١٣٧	١,١٤٥,٠٤٦	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٢)
٥٣١,١٣٧	١,١٤٥,٠٤٦	

٨- موجودات غير ملموسة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حق انتفاع الاراضي المستأجرة	برامج حاسب آلي	التكلفة
١,٣٣٤,٣٧٨	١,٣٥٥,٤٧٨	-	١,٣٥٥,٤٧٨	الرصيد كما في ١ يناير
٢١,١٠٠	٤,٠٥٥,٤٨٤	٤,٠٥٠,٠٠٠	٥,٤٨٤	الإضافات خلال السنة
١,٣٥٥,٤٧٨	٥,٤١٠,٩٦٢	٤,٠٥٠,٠٠٠	١,٣٦٠,٩٦٢	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٧,٣٨٤	٣٣٩,٢٤٥	-	٣٣٩,٢٤٥	الإطفاء المتراكم
١٣١,٨٦١	١٦٧,٨٣٧	٣٤,٣٢٢	١٣٣,٥١٥	الرصيد كما في ١ يناير
٣٣٩,٢٤٥	٥٠٧,٠٨٢	٣٤,٣٢٢	٤٧٢,٧٦٠	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٣)
				الرصيد في نهاية السنة
١,٠١٦,٢٣٣	٤,٩٠٣,٨٨٠	٤,٠١٥,٦٧٨	٨٨٨,٢٠٢	صافي القيمة الدفترية
				الرصيد في نهاية السنة

تتمثل إضافات حق انتفاع الاراضي المستأجرة في قيمة الجزء المحدد لحق انتفاع أرض من إجمالي قيمة عقد التنازل عن حق إيجار قطعة أرض رقم (0020M00077) المضمنة بعقد الإيجار رقم (٢٣٠٢٠٦٠) التابع لهيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) في المدينة الصناعية الثانية بمدينة الرياض، وذلك بالاستناد الى تقرير تقييم مستقل (ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٤٧٤). علماً بأن العقد يشمل التنازل عن قطعة الأرض وما عليها من ممتلكات ومباني انشائية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- ذمم تجارية مدينة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ذمم مدينة تجارية يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٧,٥٥٩,٥٥٠	٢٤,٤٣٥,٦٧٧	
(١,١٧٤,٧٢٨)	(١,٧٦٧,٧٧٣)	
١٦,٣٨٤,٨٢٢	٢٢,٦٦٧,٩٠٤	

وفيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد اول السنة المكون خلال السنة رصيد نهاية السنة
٢٩٣,٩٥٣	١,١٧٤,٧٢٨	
٨٨٠,٧٧٥	٥٩٣,٠٤٥	
١,١٧٤,٧٢٨	١,٧٦٧,٧٧٣	

فيما يلي تحليل اعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
الانخفاض في القيمة	الرصيد	الانخفاض في القيمة	الرصيد	
--	١١,٢٨٥,٠٣٢	١٧,٠٠٤	١٤,١٧٠,٨٠١	غير متأخرة السداد
١٦٧,٠٥٠	٤,٩١٧,٠٨٥	٩١,٦١٨	٦,٣٣٩,٢٤٩	متأخرة السداد لمدة ٩٠-٠ يومًا
١٥٩,٧٠٨	٤٣٥,٣٢٨	١٥,٣٣٣	١,٠٦٠,٩٦٢	متأخرة السداد لمدة ٩١-١٨٠ يومًا
٨٤٧,٩٧٠	٩٢٢,٠٥٥	١,٦٤٣,٨١٨	٢,٨٦٤,٦٦٦	متأخرة السداد لمدة ١٨١-٣٦٥ يومًا
١,١٧٤,٧٢٨	١٧,٥٥٩,٥٥٠	١,٧٦٧,٧٧٣	٢٤,٤٣٥,٦٧٧	

بلغت التحصيلات في الفترة اللاحقة مبلغ ١٤ مليون ريال سعودي من ارصدة الذمم المدينة التجارية القائمة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ١٢ ريال سعودي) والتي تم استبعادها من الذمم المدينة التجارية عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة ليصبح رصيد الذمم الصافي الخاضع للاحتساب ٢٤,٤٣٥,٦٧٧ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٧,٤٦٧,٤٠١ ريال سعودي) مصنفة طبقا لاعمارها.

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مواد خام قطع غيار المواد الكيميائية سلع تامة الصنع قطع غيار سيارات
١٤,٦٢٨,٣٧٢	١٢,٧٩٧,٩٨٢	
٦,٠٦٦,٠٢٦	٦,٦٣١,٧٩١	
٥٨٦,٦٤١	٤٠٨,٩٣٢	
١,٣٩٩,٩٩٢	٢,١٤٧,٤٧٧	
--	٢٢٤,٤٥٠	
٢٢,٦٨١,٠٣١	٢٢,٢١٠,٦٣٢	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- المعاملات والارصدة مع الأطراف ذات علاقة

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

وفيما يلي بيان بالمعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة
٨٨,٥٤٢,١٧١	٦٥,٣٠٩,٥٢٧	مشتريات مواد خام	مجموعة سقى المتحدة (شركة السد
(٨٨,٩٥٤,٣٢٤)	(٦١,١٧٦,٢٥٤)	مدفوعات فواتير مواد خام	الحديثة سابقا)
(١,٨٨١,٢٠٨)	-	مصروفات بالإنابة	
(٥,٤٤٥,٧٩٨)	(١,١٢١,٥٠٧)	خصومات ومرتجعات	
--	(٤,٩٩٤)	مصروفات أخرى	
--	٩٤٧,٢٩٢	دفعات مقدمة لشراء مواد خام	
٣,٨٩٢,٤٧٠	--	تكاليف الإدراج والطرح	السيد / أمين بن عبد الله بن علي
--	(٥,٣٩٢)	مصروفات أخرى	الملاح
(٢٠٩,٦٤٧)	--	سداد واشعارات خصم	شركة مصنع زلال للمياه
١,٥٨٦,٠٢٧	١,٨٣٢,٩٠٨	مزايا قصيرة الأجل	مزايا الإدارة العليا
٦٦,٥٠٤	٧٧,٦٤٧	مزايا نهاية الخدمة	
٧,٠٧٦,٦٥٣	٣,٥٢٢,٥٨٠	شراء ممتلكات وآلات وقطع	شركة مصنع الشرق الأوسط
		غيار	للمكائن المحدودة
		سداد مشتريات ومقدمات	
(٧,٢٧٣,٣٩٦)	(٩,٠٢٠,٩٥٥)	ممتلكات ومعدات وقطع غيار	
--	(١٣,٠٥٣)	صيانة	
--	٧٥,٨٠٥	مرتجع	
--		مصروفات أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مستحق من أطراف ذات علاقة	
--	٤,٨٠٣,٥٥٢	شركة مصنع الشرق الأوسط للمكائن المحدودة	
٧,٧٣٥	٢,٣٤١	شركة مصنع زلال للمياه	
١,٩٧٨,١٤٧	--	مجموعة سقى المتحدة (شركة السد الحديثة سابقا)	
١,٩٨٥,٨٨٢	٤,٨٠٥,٨٩٣		

تم احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه للارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة وبالأخذ في الاعتبار حركة تلك الارصدة والتحصيلات اللاحقة عليها، وحسب أفضل تقديرات الإدارة وجد ان المخصص ليس ذو أثر جوهري ولم يتم تأثير القوائم المالية بها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مستحق الى أطراف ذات علاقة
--	١,٩٧٥,٩١٧	مجموعة سقى المتحدة (شركة السد الحديثة سابقا)
٧٠٧,٨٧٦	--	شركة مصنع الشرق الأوسط للمكائن المحدودة
٧٠٧,٨٧٦	١,٩٧٥,٩١٧	

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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة
١,٤١٦,١٧٦	١,٨٣٢,٩٠٨	رواتب وبدلات وحوافز – الإدارة العليا
٢٠١,٨٧٧	٣٤٢,٣٣٦	مزايا نهاية الخدمة – الإدارة العليا
-	١٢٣,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدما وئزم مدينة أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٧٢١,٣٦٤	٣,٤١٥,٧٠٧	مدفوعات مقدمة للموردين
٢,٣٠١,٧٨١	٢,٥٧٣,٨٩٢	مصروفات مدفوعات مقدماً
٢٧٩,٥١٦	٦٧١,٥٩٥	عهد موظفين
٦٠٨,٠٩٧	٥٥٤,٠٢٩	قروض موظفين
٥,٦٥٣,١٩٨	١١,٤٧٠	شيكات تحت التحصيل
--	٢٠٥,٨٢٠	عائد ودائع للأجل مستحق
٨٩٢,٨٢١	٨٩٢,٨٢١	ارصدة مدينة أخرى
(٨٩٢,٨٢١)	(٨٩٢,٨٢١)	يخصم:
(٢٥٢,١٧٥)	(٢٥٢,١٧٥)	مخصص ارصدة مدينة أخرى
١٠,٣١١,٧٨١	٧,١٨٠,٣٣٨	مخصص عهد موظفين

وفيما يلي حركة مخصص الانخفاض في مصروفات مدفوعة مقدما وئزم مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٤٨,٠٥١	١,١٤٤,٩٩٦	رصيد اول السنة
٢٥٢,١٧٥	--	المحمل خلال السنة
(١٥٥,٢٣٠)	--	رد مخصص خلال السنة
١,١٤٤,٩٩٦	١,١٤٤,٩٩٦	رصيد نهاية السنة

١٣ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٨٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٢٧,٤٨٢,٣١٢	١١,٢٦٨,٦٦١	النقد لدى البنوك
٥٧٤,٩٥٨	٧٢٤,٥٥٧	النقد في الصندوق
--	٤,٠٧٦	بطاقات ائتمانية
٨٨,٠٥٧,٢٧٠	٧٨,٧٩٧,٢٩٤	

* ان فترة استحقاق الودائع اقل من ثلاثة اشهر من تاريخ الاقتناء وهي طبقاً لأحكام الشريعة الاسلامية موزعه لدى بنوك تجارية وحقت الشركة إيرادات خلال السنة المالية بمبلغ ٤,٠١٣,٨١٣ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢١٤,٤١٧ ريال سعودي)

يتم تقدير جميع الارصدة على انها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة كونها مودعه لدى مؤسسات معروفه ذات تصنيف ائتماني مرتفع ولم يكن هناك أي مؤشرات للتعثر في السداد في أي لحظه 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.

١٤ - 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.

بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٣ م، اتخذ مجلس الإدارة قراره برفع التوصية للجمعية العمومية للشركة بتجزئة القيمة الاسمية للسهم من عشرة ريالات للسهم الى عشرة هللات للسهم، مع إبقاء رأس مال الشركة كما هو دون تغيير. وبتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م، رفضت الجمعية العمومية توصية مجلس الإدارة بتجزئة القيمة الاسمية للسهم.

يتمثل المساهمون الكبار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		أمين بن عبد الله بن علي الملاح مجموعة سقى المتحدة
عدد الاسهم	النسبة	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٥%	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٥%	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الإحتياطي النظامي

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.

١٦- تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

التقديرات المستخدمة في احتساب التزام نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(النسبة المئوية سنوياً)	(النسبة المئوية سنوياً)
%٤	%٤
%٤,٢٠	%٤,٣٥

معدل زيادة الرواتب
معدل الخصم

فما يلي حركة على الالتزامات مزايا للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٧٤٤,١٠٦	٢,٢٨٣,٨٢٢
١,٣٠٤,٠٤٨	١,٢٣٩,٠٣٥
١٦٠,٣٠٥	٥٩,٠٥٣
(١١٧,٨٧٦)	(١٩٣,٣١٥)
(٧٠٠,٢٤٥)	٣٥٥,٥١١
٤,٣٩٠,٣٣٨	٣,٧٤٤,١٠٦

الرصيد في ١ يناير
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفوائد (إيضاح ٢٥)
المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة
(مكاسب) / خسائر اكتوارية من قياس المزايا منافع الموظفين
الرصيد في نهاية السنة من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين

إن حساسية التزام مزايا منافع للموظفين للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

عامل	تغيير في الافتراض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
معدل الخصم	+١%	٤,٠٥٤,٤٥٣	٣,٢١٤,٧٢٥
	-١%	٤,٧٥٤,١٥٤	٣,٧٦٩,٥٠٩
معدل زيادة الرواتب	+١%	٤,٧٥٤,٠٤٩	٣,٧٦٩,٤٢٦
	-١%	٤,٠٥٤,٤٠٣	٣,٢١٤,٦٨٦
متوسط فترة الالتزام	+١%	٤,٣٤٦,٩٧٧	٣,٤٤٦,٦٦٣
	-١%	٤,٤٣٢,٢٣٦	٣,٥١٤,٢٦٤
معدلات دوران الموظفين	+١٠%	٤,٣٠١,٢٥٣	٣,٣٨٨,٩٨٤

تحليل الحساسية اعلاه على اساس تغيير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الاخرى ثابتة, عملياً من غير المحتمل ان يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن ان تكون مترابط وتتم استخدام نفس الطريقة في حساب مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي عند احتساب حساسية التزام نهاية الخدمة للموظفين للفرضيات الاكتوارية الهامة (القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحسوبة بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية التقرير)

فيما يلي التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة لمزايا نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٤٨,٣٦٢	١٨٥,٤٧٥
٩١٣,٠٣٥	٤٧٢,٩٢٨
٥,٣٧٤,٩١٣	٣,٤٥٨,٧٤١

خلال سنة واحدة
من سنة إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- قروض وتسهيلات بنكية

١/١٧ فيما يلي تصنيف القرض من بين متداول وغير متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٧٥٥,٦٧١	٤,٧٥٥,٦٧١	الجزء متداول
٨,٢٤١,٨٦٤	٤,١٥٧,٩٦٨	الجزء الغير متداول
١٢,٩٩٧,٥٣٥	٨,٩١٣,٦٣٩	

٢/١٧ الحركة على القروض
وفيما يلي حركة على القروض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦,٨٥١,٠٠٥	١٢,٩٩٧,٥٣٥	الرصيد في ١ يناير
(٣,٨٥٣,٤٧٠)	(٤,٠٨٣,٨٩٦)	المسدد خلال السنة
١٢,٩٩٧,٥٣٥	٨,٩١٣,٦٣٩	الرصيد في نهاية السنة

خلال سنة ٢٠٢٠ م أبرمت الشركة اتفاقية تمويل اسلامي مع بنك الرياض بقيمة ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. استخدمت الشركة هذا القرض لتمويل اقتناء سيارات، يخضع القرض لمعدل فائدة ثابت بمقدار سايبور زائد ٤٪ سنوياً، يتم سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي لمدة ٥ سنوات. تم رهن قيمة الشاحنات البالغة ٢٠,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كضمان للتمويل، بالإضافة الى سندات لأمر البنك المقرض بقيمة ٢٤,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم توقيعها من قبل المساهمين بالشركة. لا يشتمل القرض على تعهدات مالية.

بلغت إجمالي تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الخاصة بالقرض خلال السنة ٦٧١,٧٧٤ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٩٠٢,٢٠١ ريال سعودي) (إيضاح ٢٥)

٣/١٧ تصنيف القروض المتداولة وغير المتداولة

الاجمالي	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القروض
٨,٩١٣,٦٣٩	٤,١٥٧,٩٦٨	٤,٧٥٥,٦٧١		
٨,٩١٣,٦٣٩	٤,١٥٧,٩٦٨	٤,٧٥٥,٦٧١		
الاجمالي	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القروض
١٢,٩٩٧,٥٣٥	٨,٢٤١,٨٦٤	٤,٧٥٥,٦٧١		
١٢,٩٩٧,٥٣٥	٨,٢٤١,٨٦٤	٤,٧٥٥,٦٧١		

١٨ - مطلوبات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٩٢٩,١٤٨	٢,٩٠٢,٣٩٧	مصروفات مستحقة
٧٩٩,٠٨٢	١,٠٤٢,٦٨٦	ضريبة القيمة المضافة
٩٢,١٤٩	٣١,١٥٧	عملاء - دفعات مقدمة
--	١٠,٥٤٠	أخرى
٣,٨٢٠,٣٧٩	٣,٩٨٦,٧٨٠	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- مخصص الزكاة

١/١٩ الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وسددت الالتزامات الزكوية المستحقة، وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م، ولم يتم الربط لأي من السنوات منذ ٢٠١٧ م حتى تاريخه.

أ- الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥١,٨٥٥,١٧٦	٤٥,٩٧٩,٥٢٧	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢,٤٣١,٠٣٨	٢,٧٩١,٧٦٧	المخصصات المكونة خلال السنة
٥٤,٢٨٦,٢١٤	٤٨,٧٧١,٢٩٤	صافي الربح المعدل
		يضاف إليه
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧,٧٢٧,٥٩٩	١٢,٥٩٨,٣٠٦	الاحتياطيات
١٢,٩٩٧,٥٣٥	٨,٩١٣,٦٤٢	القروض
٢,٥٢٩,٦٠٠	٣,٩٤٢,٣١٨	التزامات عقود ايجار
٣,٢٧٧,٢٨١	٧,٧٢٦,٠٩٠	المخصصات المدورة
٧٠٧,٨٧٦	٧٠٧,٨٧٦	اطراف ذات علاقة في حدود المحسوم
--	٣١,١٥٧	عملاء دفعات مقدمة
٢٢٧,٢٣٩,٨٩١	٢٣٣,٩١٩,٣٨٩	إجمالي الإضافات
		يطرح منه
(١٤٦,٣٨٧,٢٢٠)	(١٣٧,١٨٣,٧٠١)	ممتلكات الآت ومعدات
(١,٣٨٠,٠٠٠)	(٨,٤٤٠,٣١٤)	دفعات مقدمة لشراء اصول
(٢,٩١١,١٩٧)	(٤,٤٦٢,٤٣٠)	موجودات حق استخدام، بالصافي
--	(١,٨٥٠,٥١٣)	موجودات حيوية
(١,٠١٦,٢٣٣)	(٤,٩٠٣,٨٨٠)	اصول غير ملموسة
(٦,٠٦٦,٠٢٦)	(٦,٨٥٦,٢٤٢)	مخزون - قطع غيار
(١٥٧,٧٦٠,٦٧٦)	(١٦٣,٦٩٧,٠٨٠)	إجمالي الخصميات
٦٩,٤٧٩,٢١٥	٧٠,٢٢٢,٣٠٩	وعاء الزكاة الشرعية
٧١,٦٣٨,١٧٤	٧٢,٤٠٤,٣٥٨	وعاء الزكاة الشرعية وفقاً للائحة جباية الزكاة
١٢٥,٩٢٤,٣٨٨	١٢١,١٧٥,٦٥٢	صافي وعاء الزكاة الشرعية
٣,١٤٨,١١٠	٣,٠٢٩,٣٩١	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ % من الوعاء

٢/١٩ بيان حركة المخصص

كانت الحركة في مخصص الزكاة للعام/ السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٩١٢,١٢٢	٣,١٤٨,١١٠	الرصيد في بداية السنة
٣,١٤٨,١١٠	٣,٠٢٩,٣٩١	المكون خلال السنة
(١,٩١٢,١٢٢)	(٣,١٤٨,١١٠)	المدفوع خلال السنة
٣,١٤٨,١١٠	٣,٠٢٩,٣٩١	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - المبيعات، الصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢٨,٨٧٥,٣٧٨	١٠٤,٤٠٢,٦٠٥	إيرادات مبيعات منتجات:
١٤١,١٣٤,٨٨٦	١٢٠,٧١٧,٧٠٩	مبيعات محلية جملة - مياه معبئة
٤,٦٣٩,٢٨١	٥,٠٥٤,٣٠٣	مبيعات محلية تجزئة - مياه معبئة
--	١,٤١٢,٣٧١	مبيعات تصدير - مياه معبئة
		مبيعات محلية تجزئة - إنتاج بيض
٩,٦٤٠,٦٣١	٧,٢٣٥,٦٣٩	إيرادات خدمات:
٢٨٤,٢٩٠,١٧٦	٢٣٨,٨٢٢,٦٢٧	إيرادات خدمات نقل لوجستية

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

٢١ - تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٧,٩١٤,٥٧٢	١٠٣,٧٨٢,٥٠١	مواد خام مستخدمة
١٧,١٤٨,٨٦٩	١٨,٠٥٦,٨١٨	استهلاك ممتلكات وآلات معدات (إيضاح ٤)
١٤,٧١٤,٧١٦	١٤,٠٥٧,٤٣١	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٦٥١,٥٨٠	٥,٤٨٧,٦٥٦	قطع غيار مستهلكة
٦,٩٢١,٩٧١	٢,٤٥٢,٥٨٦	مصاريف خدمات لوجستية
٥,٠٤١,٧٧٠	٣,٦٨٥,٥٢٩	مصروفات تشغيلية
٣,٨٣٧,٤٩٩	٣,٦٠٩,٧٨٥	كهرباء ومياه
--	١,٥٨٣,٥١٤	مصاريف تشغيلية - خطوط إنتاج البيض
--	٤٠٨,١٢٠	إطفاء اصول حيوية (إيضاح ٦)
٣,٠٢١,٧٤٧	٥٣٩,٦١٦	صيانة وتأمين
١٩٤,٢٥٢,٧٢٤	١٥٣,٦٦٣,٥٥٦	

٢٢ - مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣,٥٣٠,٤٧٢	١٤,٥٥١,٧٨٤	رواتب وما في حكمها
٤,٠٠٠,٧٤٢	٣,٩٠٠,٠٩٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
١,٥٦٥,٠٥٦	٢,٦٨٣,٨٧٠	محروقات
١,٣١٦,٧٦٤	١,٥٩٧,٦٢٠	مصروفات دعائية وإعلان
٥٣١,١٣٧	١,١٤٥,٠٤٦	استهلاك أصل حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١,٨٤٨,٣٤٧	٨٧٦,٠٠٥	عمولات بيع
٨٩,٣٢٥	٢٦٣,٥٠٥	صيانة وإصلاح
٩٠١,٢٥٨	٢,٧٤٣,١٢١	أخرى
٢٣,٧٨٣,١٠١	٢٧,٧٦١,٠٤٦	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,٠٧٥,٤٤٠	١١,١٩٧,٤٦٢	رواتب وما في حكمها
٦٦٢,٢٨٨	٥٤٢,٠٥١	أتعاب مهنية واستشارات
٢٧٥,٨٨٤	٥٥٢,٥٤٠	رسوم حكومية واشتراكات
٢٢٤,٤٩٧	٢٢١,٣٩٦	بريد وهاتف وإنترنت
٦٦,٠١١	٢٢٠,٠٤٦	ضيافة ونظافة
١٩٩,٧٧٨	١٩٢,٧٥٤	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٣٠٩,٥٥٢	١٧١,٦٦٤	قرطاسية ومطبوعات
١٣١,٨٦١	١٦٧,٨٣٧	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٨)
٩٦,٠٨٢	٩,١٩٥	صيانة وإصلاح
٢٠,٧٢٧	٨,٥٩٥	مصروفات بنكية
١٧٤,٥٣٨	١,٠٩٥,٧١٤	أخرى
١١,٢٣٦,٦٥٨	١٤,٣٧٩,٢٥٤	

٢٤- إيرادات تشغيلية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٧٩,٩٠٧	٥٥١,٦٣٠	إيرادات بيع خردة
٦١٨,٠٠٨	١٣,٤٤٠	أخرى
١,٥٩٧,٩١٥	٥٦٥,٠٧٠	

٢٥- أعباء تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٦٧٢,٦٢٩)	(٦٧١,٧٧٢)	قروض وتسهيلات بنكية (إيضاح ١٧)
(٦٩,٥٦١)	(١٩٣,٠٢٠)	عقود تأجير تمويلي (إيضاح ٧)
(٥٩,٠٥٣)	(١٦٠,٣٠٥)	مصروفات تمويلية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٦)
(٨٠١,٢٤٣)	(١,٠٢٥,٠٩٧)	

٢٦- ربحية السهم

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٨,٧٠٧,٠٦٦	٤٢,٩٥٠,١٢١	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٢,٤٤	٢,١٥	ربحية السهم الأساسية من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة

ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بناء على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية إن وجدت.

خلال السنة لا يوجد أسهم مصدرة / مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم لمخفض لا يختلف عن ربح السهم الأساسي.

٢٧- 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.

١/٢٧ 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 مسؤولة 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 المتعلق بكل بند.

٢/٢٧ 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.

١/٢/٢٧ 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 الاماراتي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدرهم الاماراتي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدرهم الاماراتي.

فيما يلي البيانات الكمية المتعلقة بمركز العملات الأجنبية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الريال السعودي	الدرهم الاماراتي
٧٨٦,٣٣٤,٢٨	٧٦٩,٤٥٤,٩٠

ذمم دائنة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الريال السعودي	الدرهم الاماراتي
١,٨٦٦,٥٤١	١,٨٢٦,٤٧٤

ذمم دائنة تجارية

٢/٢/٢٧ مخاطر التغير في أسعار الشراء الاخرى

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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣/٢٧ 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 اقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. ولحد 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٨٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل (إيضاح ١٣)
١٦,٣٨٤,٨٢٣	٢٢,٦٦٧,٩٠٤	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٩)
٢٧,٤٨٢,٣١٢	١١,٢٧٢,٧٣٧	النقد وما حكمه (إيضاح ١٣)
١,٩٨٥,٨٨٢	٤,٨٠٥,٨٩٣	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)
٦,٢٨٨,٦٣٦	١,١٩٠,٧٣٩	أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٢)
١١٢,١٤١,٦٥٣	١٠٦,٧٣٧,٢٧٣	

٤/٢٧ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالتزامات 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 الإلتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

الاجمالي	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٣,١٣٢,٧٦٤	--	١٣,١٣٢,٧٦٤	ذمم دائنة تجارية
٣,٩٨٦,٧٨٠	--	٣,٩٨٦,٧٨٠	مطلوبات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٨,٩١٣,٦٣٩	٤,١٥٧,٩٦٨	٤,٧٥٥,٦٧١	قرض
١,٩٧٥,٩١٧	--	١,٩٧٥,٩١٧	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣,٩٤٢,٣١٨	٣,٠٦٣,٥٠٨	٨٧٨,٨١٠	التزام عقود ايجار
٣١,٩٥١,٤١٨	٧,٢٢١,٤٧٦	٢٤,٧٢٩,٩٤٢	

الاجمالي	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤,٦٨٦,٤٤٤	--	١٤,٦٨٦,٤٤٤	ذمم دائنة تجارية
٣,٨٢٠,٣٧٩	--	٣,٨٢٠,٣٧٩	مطلوبات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٢,٩٩٧,٥٣٥	٨,٢٤١,٨٦٤	٤,٧٥٥,٦٧١	قرض
٢,٥٢٩,٦٠٠	١,٧٤٠,٦٧٨	٧٨٨,٩٢٢	التزام عقود ايجار
٧٠٧,٨٧٦	-	٧٠٧,٨٧٦	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣٤,٧٤١,٨٣٤	٩,٩٨٢,٥٤٢	٢٤,٧٥٩,٢٩٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥/٢٧ 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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤١,٦٣٤,٠٥٠	٣٩,٣٧١,١٤٧	إجمالي المطلوبات
(٢٨,٠٥٧,٢٧٠)	(١١,٩٩٧,٢٩٤)	يخصم: نقد وما في حكمه
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٦,٨٠٠,٠٠٠)	يخصم: ودائع لأجل
(٤٦,٤٢٣,٢٢٠)	(٣٩,٤٢٦,١٤٧)	صافي المطلوبات
٢٤٩,٤٨١,٣٨٦	٢٥٣,١٣١,٧٥٢	إجمالي حقوق المساهمين
٢٤٩,٤٨١,٣٨٦	٢٥٣,١٣١,٧٥٢	حقوق المساهمين المعدلة
(%١٩)	(%١٦)	صافي الإلتزامات إلى حقوق المساهمين

٢٨- الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

لا توجد على الشركة التزامات محتملة مقابل الجزء المغطي من خطابات الضمان البنكية او اعتمادات مستندية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م .

لدى الشركة إرتباطات رأس مالية تتعلق دفعات مقدمة لشراء ممتلكات.

فيما يلي تفاصيل الارتباطات الرأس مالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(١,٣٨٠,٠٠٠)	(٨,٤٤٠,٣١٤)	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٨٠٠,٠٠٠	٢٠,٨٦٠,٣١٤	إجمالي التعاقدات الرأس مالية
١٢,٤٢٠,٠٠٠	١٢,٤٢٠,٠٠٠	

٢٩- القطاعات التشغيلية

قطاع التشغيل

يتم تحديد اسلوب عرض القطاعات التشغيلية الرئيسية على اساس ان المخاطر والمنافع المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري باختلاف منتجات تلك القطاعات على ان هذه القطاعات منظمه ويتم إدارتها بشكل منتظم حسب طبيعة المنتجات بحيث كل منها وحدة منفصلة يتم تحديد القطاعات المبينة ادناه عن طريق التميزه في الانشطه التجارية والتي تحقق منها الشركة الايرادات 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 بالملكه العربية السعودية من خلال قطاعات الاعمال الرئيسية التالية:

المبيعات للسنة المنتهية في	مبيعات مياه محلية	مبيعات مياه تصدير	إيرادات خدمات لوجستية	مبيعات بيض	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٢٥,١٢٠,٣١٤	٥,٠٥٤,٣٠٣	٧,٢٣٥,٦٣٩	١,٤١٢,٣٧١	٢٣٨,٨٢٢,٦٢٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧٠,٠١٠,٢٦٤	٤,٦٣٩,٢٨١	٩,٦٤٠,٦٣١	--	٢٨٤,٢٩٠,١٧٦
العملاء كما في	عملاء مياه محلية	عملاء مياه تصدير	الاجمالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٣,٩٣٨,١٩٠	٤٩٧,٤٨٧	٢٤,٤٣٥,٦٧٧		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٦,٧٤٩,٢٤٩	٨١٠,٣٠١	١٧,٥٥٩,٥٥٠		

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

القطاع الجغرافي

المبيعات حسب المنطقة كم يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٠٤٣,٥٤٦	٧,٤٤٩,٧٨١	المنطقة الجنوبية
٢٠,٤٨٥,٤٤٤	١٢,٧٦٣,٣٣٦	المنطقة الشرقية
٢٧,٢٧٧,٧١٩	٢٠,١٤٣,٥٦٩	المنطقة الشمالية
٢٨,٣٠٩,٦٣٢	٢٤,٤٢٧,٥٣٥	المنطقة الغربية
١٨٥,٨٩٣,٩٢٣	١٦١,٧٤٨,٤٦٣	المنطقة الوسطى
٩,٦٤٠,٦٣١	٧,٢٣٥,٦٣٩	مناطق أخرى
٤,٦٣٩,٢٨١	٥,٠٥٤,٣٠٤	التصدير الخارجي
٢٨٤,٢٩٠,١٧٦	٢٣٨,٨٢٢,٦٢٧	

٣٠ - توزيعات الأرباح

بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٣ م اقرت الجمعية السنة العادية بناءً على توصية مجلس الادارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل ما نسبته ١٠٪ من راس مال الشركة على المساهمين عن الفترة المرحلية الثانية والثالثة من عام ٢٠٢٢ م وبما مقداره ١ ريال سعودي لكل سهم. وقد تم صرف قيمة التوزيعات النقدية خلال الربع الأول وفقاً لقرار الجمعية العامة.

وبتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م اقرت الجمعية العادية بناءً على توصية مجلس الادارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل ما نسبته ١٠٪ من راس مال الشركة على المساهمين عن الفترة المرحلية الثالثة والرابعة من عام ٢٠٢٢ م وبما مقداره ١ ريال سعودي لكل سهم. وقد تم صرف قيمة التوزيعات النقدية خلال السنة المالية وفقاً لقرار الجمعية العامة.

٣١ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية.

٣٢ - أحداث لاحقة

وفقاً لما تم ذكره بالإيضاح (رقم ٥) فقد قامت الشركة بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٤ م بنقل حق عقود الإيجار مع هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لصالح الشركة، وتم تحويل قيمة التعاقد الى بند الموجودات الغير ملموسة (كحق انتفاع أراضي).

٣٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م).