



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتمدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
فهرس القوائم العالفة وتقرير المراجع المسقل
للمنة المنتهفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المسقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع مياه الجوف الصحية - شركة مساهمة سعودية "الشركة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة 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 الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في تقريرنا بمزيد من التفصيل ضمن قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فیننا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الإعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تم إثبات إيرادات من المبيعات بقيمة ٧٦,٨٧٣,٠٣١ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٧٣,٩٧٨,٤٤٢ ريال سعودي).	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: • مدى ملائمة السياسات المحاسبية للتحقق إيرادات الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥" الإيرادات من العقود مع العملاء. • اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. • إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة واكتمال الإيرادات المثبتة. • قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. • اختبار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من حدوث ودقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات.
يتم الاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء.	
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية للإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة) الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا
<p>القيمة الدفترية للمخزون</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ إجمالي مخزون الشركة مبلغ ١٧,١٢٠,٢٤٥ ريال سعودي (٢٠٢٢م: مبلغ ١٥,٠٧٥,٠٦٦ ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص مخزون بضاعة راكدة والتالفة بمبلغ ٢٦٢,٤٥٩ ريال سعودي (٢٠٢٢م: مبلغ ١٥٨,٦٣٥ ريال سعودي).</p> <p>لدى الشركة مستويات كبيرة من المخزون، وتقوم ادره الشركة بإتخاذ احكام ادارية هامة فيما يتعلق بتصنيف المخزون الى مخزون بضاعة راكدة والتالفة و الذي ينبغي أخذها بالاعتبار عند تكوين المخصص، يتم بعد ذلك استخدام التقديرات في التوصل الى قيمة مخصص البضاعة الراكدة والتالفة، كما يتم تقييم رصيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.</p> <p>نظراً لأهمية الأحكام والتقديرات ذات العلاقة التي استخدمتها الإدارة، فإن هذا يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>يرجى الرجوع الى الايضاح رقم (٤) حول القوائم المالية بشأن السياسات المحاسبية للإفصاحات ذات الصلة.</p>	<p>تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة منهجية أسس احتساب مخصص البضاعة الراكدة. اختبار تصميم وتنفيذ وفاعلية تنفيذ ضوابط الرقابة الرئيسية التي وضعتها الإدارة لاحتساب قيمة المخصص و للتأكد من دقة مخصص البضاعة الراكدة. تقييم مدى كفاية مخصص البضاعة الراكدة و الحركة على المخصص خلال السنة، وذلك من خلال اعادة احتساب عينة من العناصر المدرجة ضمن المخصص. اختبار صحة قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل من تاريخ القوائم المالية على أساس العينة، وذلك من خلال مقارنة اسعار مبيعات المخزون بعد تاريخ القوائم المالية. تقييم مدى ملائمة الافتراضات المستخدمة بناء على معرفتنا و معلوماتنا عن الشركة وطبيعة المخزون. حضور الجرد الفعلي لمخزون الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي. مراجعة عمليات الشراء و اختبار المستندات المؤيدة على اساس العينة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣م).

المعلومات الأخرى

إن المسؤولين عن الحوكمة والمسؤولين عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدى أي شكل من اشكال التأكيد حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما اذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية او مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة او يظهر عليها بخلاف ذلك انها تحتوي على اخطاء جوهريه. وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، وفي حال تبين لنا ان هنالك اخطاء جوهريه في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهريه، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى إدارة الشركة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساس ابداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن غش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم الأنظمة الرقابية الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض ابداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة. إستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك إ عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف يمكن ان تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها مستمرة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى- بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نفيذ المكلفين بالحوكمة بأننا التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م)

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١٥٣,٧٠٥,٢٥٦	١٦٠,٤٦٩,٤٧١	٥	الموجودات غير المتداولة : ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي
٣,٦٨٩,٤٥٤	٢,٥٣١,٨٩٠	٦	حق استخدام أصول، بالصافي
١٥٧,٣٩٤,٧١٠	١٦٣,٠٠١,٣٦١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧,١٧٧,٩٩٣	٦,٣٤١,٨٦٧	٧	الموجودات المتداولة : ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١٥,٠٧٥,٠٦٦	١٧,١٢٠,٢٤٥	٨	مخزون، بالصافي
٤,٨٨٠,٥٣٢	٧,٠٦٢,٨٨٧	٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٨٣٢,٦٧٣	١٢,٠٨٧,٣٧١	١٠	مصاريف متفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٥,٢٧٥,٦٦٥	٤,٢٨٥,٥٩٦		نقد لدى البنوك
٤١,٢٤١,٩٢٩	٤٦,٨٩٧,٩٦٦		إجمالي الموجودات المتداولة
١٩٨,٦٣٦,٦٣٩	٢٠٩,٨٩٩,٣٢٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية:
٣١,٢٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١	رأس المال
١٣,٤٢٧,١٣٨	١٣,٤٢٧,١٣٨	١	علاوة الإصدار
٧,٩٧١,٣٤٢	٨,٣٨١,٨٠٥	١١	احتياطي نظامي
٦٠٦,٩٣٨	٦٠٦,٩٣٨		احتياطي عام
(٢٠٩,٤٤٠)	(٢٧٩,٦٧٤)	١٤	احتياطي إعادة قياس منافع للموظفين المحددة
٣٠,١١٣,١٥٩	١٨,١٨٢,٣٢٢		أرباح مبقاة
٨٢,١٥٩,١٣٧	٨٧,١٩٣,٥٢٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة :
٢,٨٩٧,٩٢٩	١,١٥٥,٨٣٢	٦	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٩,٤٥٦,٦١٩	٢٠,٠٣٢,٦١٧	٩	مستحق لأطراف ذات علاقة - الجزء غير المتداول
٢٠,٤٩٥,٢٥١	١٠,٧٠٠,٠٠٠	١٢	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٣,١٢٨,٨٤٨	٣,٤٥٢,٦٤٠	١٤	التزامات المزايا المحددة للموظفين
-	٩,٣٣١,٧٧٥	١٣	صكوك - الجزء غير المتداول
٣٥,٩٧٨,٦٤٧	٤٤,٦٧٢,٨٦٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٧٤٩,٦٤٦	١,٥٨٧,٩٩٦	٦	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣٣,٥٨٧,٨٠٦	٣٣,٧٧٤,٦٤٦	١٢	مرايبات قصيرة الأجل
١٣,٨٩١,٣٠١	٦,٧٥٨,٦٩٢	١٢	من قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
-	٣,٢٢٥,٨٤٤	١٣	صكوك - الجزء المتداول
٧٢,٥٣٤	١٧,٤٢٥	٩	المستحق لأطراف ذات علاقة - الجزء المتداول
٢٣,٦٤٢,٥٩٠	٢٤,٧٦٢,٥٣٣		ذمم دائنة تجارية
٦,٣٩٤,٨٣٥	٧,٧٧٠,٨٣٣	١٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦٠,١٤٣	١٣٤,٩٦٥	١٦	مخصص زكاة
٧٩,٤٩٨,٨٥٥	٧٨,٠٣٢,٩٣٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١٥,٤٧٧,٥٠٢	١٢٢,٧٠٥,٧٩٨		إجمالي المطلوبات
١٩٨,٦٣٦,٦٣٩	٢٠٩,٨٩٩,٣٢٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله بن سعد العشري

الرئيس التنفيذي
يحيى العكلة

مدير الشؤون المالية
حامد فهيم عبد النبي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٤

عبدالله بن

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(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)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٧٣,٩٧٨,٤٤٢	٧٦,٨٧٣,٠٣١	١٧	الربح أو الخسارة:
(٤٣,٣٩٢,١٨٨)	(٣٧,٨٦٦,٢١١)	١٨	مبيعات
٣٠,٥٨٦,٢٥٤	٣٩,٠٠٦,٨٢٠		تكاليف مبيعات
			مجمعل الربح
(١٩,١٤٨,٨٦٩)	(٢٥,٨٤٢,٣٤٦)	١٩	مصاريف بيعيه وتسويقية
(٤,٦٩٠,٢٩٤)	(٧,٣٨٠,٠٢٩)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٧٤٧,٠٩١	٥,٧٨٤,٤٤٥		الربح التشغيلي
(٨٥٠,١٧٥)	(٢,٠٤٠,٩٦٠)	٢٢	تكاليف تمويل
٣,٥٨٢	٥٠١,٢٥٣	٢١	ايرادات اخرى
٥,٩٠٠,٤٩٨	٤,٢٤٤,٧٣٨		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١٦٠,١٤٣)	(١٤٠,١١٢)	١٦	زكاة السنة
٥,٧٤٠,٣٥٥	٤,١٠٤,٦٢٦		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
(٢٠٩,٤٤٠)	(٧٠,٢٣٤)		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٢٠٩,٤٤٠)	(٧٠,٢٣٤)		خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين الاكتوارية
٥,٥٣٠,٩١٥	٤,٠٣٤,٣٩٢		اجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
			اجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
١,٢٢	٠,٨٨	٢٣	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة
عشري سعد العشري

الرئيس التنفيذي
يحيى العكلة

مدير الشؤون المالية
حامد فهيم عبدالنبي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	الأرباح المبقة	احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين المحددة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة اصدار	رأس المال	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٧,٩٥١,٨٤	٢٤,٩٤٦,٨٤٠	-	٦٠٦,٩٣٨	٧,٣٩٧,٣٠٦	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
٥,٧٤٠,٣٥٥	٥,٧٤٠,٣٥٥	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
(٢٠,٩,٤٤٠)	-	(٢٠,٩,٤٤٠)	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٥,٥٣٠,٩١٥	٥,٧٤٠,٣٥٥	(٢٠,٩,٤٤٠)	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
٦,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٣,٤٢٧,١٣٨	٦,٢٥٠,٠٠٠	الزيادة على رأس المال
١٣,٤٢٧,١٣٨	-	-	-	٥٧٤,٠٣٦	-	-	علاوة اصدار
-	(٥٧٤,٠٣٦)	-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٨٣,١٥٩,١٣٧	٣,٠١٣,١٥٩	(٢٠,٩,٤٤٠)	٦٠٦,٩٣٨	٧,٩٧١,٢٤٢	١٣,٤٢٧,١٣٨	٣١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,١٠٤,٦٢٦	٤,١٠٤,٦٢٦	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
(٧٠,٢٣٤)	-	(٧٠,٢٣٤)	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٤,٠٣٤,٣٩٢	٤,١٠٤,٦٢٦	(٧٠,٢٣٤)	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٥,٦٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	١٥,٦٢٥,٠٠٠	الزيادة على رأس المال
-	(٤١٠,٤٦٣)	-	-	٤١٠,٤٦٣	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٨٧,١٩٣,٥٢٩	١٨,١٨٢,٣٢٢	(٢٧٩,٦٧٤)	٦٠٦,٩٣٨	٨,٣٨١,٨٠٥	١٣,٤٢٧,١٣٨	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مدير الشؤون المالية

حامد فهد عيالتني

الرئيس التنفيذي

يحيى المعلاة

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن عبدالمعطي العنبري

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح
٥,٩٠٠,٤٩٨	٤,٢٤٤,٧٣٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي ربح السنة قبل الزكاة
٥,٣١١,٩٣٢	٥,٢٨٠,٢٩٨	٥	تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة: استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣١٦,١٥١	١,٢٩٧,٩٧٩	٦	استهلاك حق الاستخدام أصول
٢٧٢,٣٨٣	٢٩٨,٤٧٧	٢٢	الفائدة على عقود الإيجار
٥٧٧,٧٩٢	١,٧٤٢,٤٨٣	٢٢	أعباء تمويلية
١٥٨,٦٣٥	١٠٣,٨٢٤	٨	مخصص مخزون تالف
٤٩٢,٧٥٨	(٢٦٣,٧١٧)	٢١	(ربح) / خسائر من بيع ممتلكات والآت ومعدات
٦٦٣,٨٢٣	٩٧٩,٨١٧	١٤	مخصص منافع الموظفين
١٤,٦٩٣,٩٧٢	١٣,٦٨٣,٨٩٩		
(٢,٣٧١,١٠٢)	(٢,١٤٩,٠٠٣)		التغير في الموجودات والمطلوبات
٨١٣,٨٠٢	٨٣٦,١٢٦		المخزون
٩٢١,٥٧٢	(٣,٢٥٤,٦٩٦)		ذمم مدينة تجارية
(١,٥٥١,٤٠٩)	(٢,١٨٢,٣٥٥)		مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة اخرى
٥٥,١٠٧	(٥٥,١٠٦)		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٥٠٢,٩٩٣)	٥٩٠,٠٢٥		المستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
١,٤١٠,٠٤٤	١,١١٩,٩٤٦		مصرفات مستحقة وذمم دائنة اخرى
٥٠٥,٢١٩	(٧٢٦,٢٦٠)	١٤	ذمم دائنة تجارية
(١٤٢,٥١٨)	(١٦٥,٢٩٠)	١٦	المسدد من التزامات منافع الموظفين
١٣,٨٣١,٦٩٤	٧,٦٩٧,٢٨٦		المسدد من الزكاة
(١٦,١٠٩,٩٨٠)	(٦,٢٢٦,٢٥٣)		صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية
٢١١,٨١٩	٤٨٠,٠٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: المدفوع لشراء ممتلكات والآت ومعدات
(٥,٥٣٩,٦٧٩)	(٦,٠٣٤,٥٤٤)		المحصل من استيعادات ممتلكات والآلات ومعدات
(٢١,٤٣٧,٨٤٠)	(١١,٧٨٠,٧٩٧)		اضافات على مشروعات تحت التنفيذ
(٥٧٧,٧٩٢)	(١,٧٤٢,٤٨٣)	٢٢	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية: التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: المسدد من أعباء تمويلية
٢,٠٠٥,٤٦٦	١٣,٠١١,٦٦٨		المستلم من القروض
(٨,٠٣٧,٩٧٥)	(١٧,١٩٥,٠٦٩)		المسدد من القروض
(١,٨١٦,٣٧٣)	(١,٥٥٦,٦٧٢)	٦	المسدد من التزامات عقود إيجار
٦,٢٥٠,٠٠٠	-	١	زيادة رأس المال
١٣,٤٢٧,١٣٨	-	١	علاوة الأصدار
(٤,١٢٨,٩٨٢)	١٠,٥٧٥,٩٩٨		المستحق لأطراف ذات علاقة
٧,١٢١,٤٨٢	٣,٠٩٣,٤٤٢		صافي النقدية المتوفرة من الأنشطة التمويلية
(٤٨٤,٦٦٤)	(٩٩٠,٠٧٠)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥,٧٦٠,٣٢٩	٥,٢٧٥,٦٦٥		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٢٧٥,٦٦٥	٤,٢٨٥,٥٩٦		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	١٥,٦٢٥,٠٠٠	١	معاملات غير نقدية : زيادة رأس المال المحولة من الأرباح المبقة
-	٤,٠٩٤,١٢٠		المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة

رئيس مجلس الإدارة
عشور محمد العشري

الرئيس التنفيذي
يحيى العكلة

مدير الشؤون المالية
حامد فهيم عبد النبي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - التكوين والنشاط

- أ- شركة مصنع مياه الجوف الصحية - شركة مساهمة سعودية "الشركة" - تمارس أعمالها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦١١٣٣٥ بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٠٣ هـ الموافق ٢٥ ديسمبر ١٩٨٣ م والمسجل في مدينة الرياض. يتمثل نشاط الشركة في إنتاج المياه الصحية المعبأة في قوارير بلاستيكية.
- ب- يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع مبلغ ٤٦,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤,٦٨٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م)، بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٣ م وافقت الجمعية العامة غير العادية بناءً على توصية مجلس الإدارة على زيادة رأس المال الشركة لدعم مركزها المالي وتمويلها من خلال رسملة ١٥,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة للشركة تمت زيادة رأس المال بمنح أسهم مجانية للمساهمين .
- ج- تم ادراج الشركة في السوق الموازية (تمو) بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٢ مارس ٢٠٢٢ م بعد موافقة الجمعية العامة العادية على قرار مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة و طرح عند ٢٢٥,٠٠٠ سهم في السوق الموازية (تمو) وتم بيعها جميعها بقيمة سوقية بلغت ١٩,٦٧٧,١٣٨ ريال سعودي نتج عنها مبلغ ١٣,٤٢٧,١٣٨ ريال سعودي علاوة اصدار عن القيمة الاسمية للسهم.
- د- تغير المناخ تتعرض الشركة لمخاطر تتعلق بتغير المناخ على المدى القصير والطويل. تعد هذه المخاطر جزئياً لا يتجزأ من عمليات مجال صناعة المياه تعمل ادارة الشركة باستمرار على تقليل التأثير البيئي على نتائج الأعمال، وهو ما يعود بشكل جزئي الى المخاطر البيئية الملازمة.
- إن ارتفاع تكاليف الوقود وانبعاثات الغازات والاحتياض الحراري المرتبط باستهلاك الوقود والكهرباء لها تأثير ليس فقط على البيئة ولكن أيضاً إلى مخاطر على الإنتاج في الحصاد المائي من خلال حالات الجفاف وما إلى ذلك، والتي تشكل تحديات لاستدامة لمستويات الإنتاج وزيادتها، طورت الشركة استراتيجية للاستدامة توضح كيفية تحسين أداء الطاقة لديها من خلال استهلاك الطاقة بكفاءة وتوليدتها من مصادر مستدامة وترشيد استهلاك الطاقة، وممارسات الحصاد المائي المستدامة.
- هـ- تشمل القوائم المالية المرفقة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على نتائج أعمال الشركة وسجلاتها الفرعية كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار
راوي الرياض	١٠١٠٦٨٥٣٤٣	الرياض
مستودع الدمام	٢٠٥٠١١٤٨١٢	الدمام
مستودع الرياض حي السلي	١٠١٠٦١٣٦٢٣	الرياض
مستودع القريات	٣٤٥٢٠١٠٩٩٨	القريات
مستودع المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٨٣٧٢٥	المدينة المنورة
مستودع تبوك	٣٥٥٠٠٣٩٥٥٣	تبوك
مستودع سكاكا	٣٤٠٠٠٢٠٢٣١	سكاكا
مستودع مكة المكرمة	٤٠٣١٢٤٩٨٩٣	مكة المكرمة
مصنع الرياض	١٠١٠٦١١٣٣٥	الرياض
مصنع دومة الجندل	٣٤٠١٠٠٣٢٨٢	دومة الجندل
مصنع هل	٣٤٠١٠١٢٨٦٧	دومة الجندل
نبع الموارد	١٠١٠٩٤٥٨٢٩	الرياض

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

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

السنة المالية

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

عملة العرض والنشاط

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

أسس القياس

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

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال التي عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل المورد

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للقرارات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"

يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك والإطفاء في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت -.

- انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح ثلغاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى انخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار 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.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ليهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحيث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للتقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

استخدام الأحكام والتقدير (تتمة)

- إلغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستتقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

- القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راعية في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترتبة وأي خسائر إنخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد ويتم إثبات أرباح أو خسائر الاستبعاد بقائمة الأرباح أو الخسائر. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

النسبة الاستهلاك	البيان
٢٠	مباني
٤	أثاث ومفروشات
١٠	سيارات
ساعات التشغيل	عدد وأدوات
ساعات التشغيل	الات ومعدات
٨ - ٤	أجهزة حاسب الي
ساعات التشغيل	أجهزة مختبرات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصص منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تكملة)

أولاً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

• طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المنفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

أصول حق الاستخدام

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعمالة والتكاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق بسعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكاليف لإتمام عملية البيع، كما يتم تكوين مخصص للأصناف الرائدة وبعيئة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

الأطراف ذات العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛
 - له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو
 - هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس الشركة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في الشركة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرفين الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفاءة العمل الراعيين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
 - تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قِبَل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - تقدم الشركة أو أي عضو في الشركة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وأي استرداد لاحق لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف بالمديني، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاءها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تتم رسلة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار الموقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسلة. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. كما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، ويتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

الالتزامات منافع الموظفين

-تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الأكتواري في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

-مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

-مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقعة ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمنعقدة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضرريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملانما
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزم على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنه يتم تسجيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

الإيرادات

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في مصاريف البيع والتسويق.
- يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:
 - الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
 - الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
 - الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.
 - الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.
 - الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.
- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة من أجله وبدون قيود أو بانتقاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

إيرادات أخرى

تفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية كافة المصاريف التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتسويق. ويتم توزيع المصاريف المشتركة، إذا دعت الحاجة لذلك، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسويقية كافة المصروفات المرتبطة بوظيفة البيع والتسويق.

عقود الإيجار

الشركة كمؤجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة والأعمار الإنتاجية.

الشركة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأصلية بعد القياس الأولي والاعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة ميدنياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصاً للاستهلاك المتراكم. تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب، بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحاً منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ.

يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الالتزامات والأصول المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعدا. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

المعلومات القطاعية

تزاوّل الشركة نشاطها في قطاع تشغيل واحد في إنتاج وتعبئة المياه المعبأة وتعمل بشكل كامل في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

المجموع ريال سعودي	مشروعات تحت التنفيذ ريال سعودي	أجهزة مختبرات ريال سعودي	أجهزة حاسب البي ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	عدد وأدوات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	ومفروشات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي		التكلفة	
											٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٤٧,٨٨٨,٧٨٠	٢٠,٨٨٧,٢٥٣	٣١١,٣٥٨	٤٠,٤٦,٦١٥	١٤٧,٢٠٥,٨١٥	٥,٥٨٢,٤٧١	٢٨,٩٢٧,١٤٠	١,٢٤٩,٦٠٤	٢٥,٠٦٠,١٥٣	١٤,٥٨٢,٣٤١	٢٠٢٣ م	١٤,٥٨٢,٣٤١	
١٢,٢٦٠,٧٩٨	٦,٠٣٤,٥٤٤	١,٣٦٧,١٣٤	١٩٢,٠١٠	٣,٦٨٩,١٧٢	٢٣,٢٣٣	٧٨٣,٩٦٦	١٣٦,٠٣٧	٣٤,٧٠٢	-	٢٠٢٢ م	-	
(٢,٧٣٧,٩٥١)	-	-	(٦٢,٣٤٠)	-	(١٦,٠١٤)	(٢,٦٥٤,١٦٩)	(٥,٤٢٨)	-	-		-	
-	(٤,٠٩٤,١٢٠)	-	-	٤,٠٩٤,١٢٠	-	-	-	-	-		-	
٢٥٧,٤١١,٦٢٧	٢٢,٨٢٧,٦٧٧	١,٦٧٨,٤٩٢	٤,١٧٦,٢٨٥	١٥٤,٩٨٩,١٨٧	٥,٥٩٠,٦٤٠	٢٧,٠٩١,٩٣٧	١,٣٨٠,٢١٣	٢٥,٠٩٤,٨٥٥	١٤,٥٨٢,٣٤١			
٩٤,١٨٣,٥٢٤	-	٢٧٥,٧٩٠	١,٥٢٩,٤٨٨	٥٤,٣٧٥,٧٨٤	٥,٠٥٧,٧٩٠	٢١,٠٩٨,٨٨٥	١,١٠٤,٩٠٤	١٠,٧٤١,٣٨٣	-			
٥,٢٨٠,٢٩٨	-	٩,٠٣٦	٤٤١,٣٢٣	١,٧٨٧,٥٩٣	٧٣,٦٤٣	١,٩٥١,٧٢٧	٥٢,٠٢١	٩٦٤,٩٥٥	-			
(٢,٥٢١,٦٦٦)	-	-	(٦١,٣٠٥)	-	(١٣,٣٠٥)	(٢,٤٤٢,٥٨٢)	(٤,٤٢٤)	-	-			
٩٦,٩٤٢,١٥٦	-	٢٨٤,٨٢٦	١,٩٠٩,٥٠٦	٥٦,١٦٢,٨٧٧	٥,١١٨,١٢٨	٢٠,٦٠٨,٠٣٠	١,١٥٢,٤٥١	١١,٧٠٦,٣٢٨	-			
١٦٠,٤٦٩,٤٧١	٢٢,٨٢٧,٦٧٧	١,٣٩٣,٦٦٦	٢,٢٦٦,٧٧٩	٩٨,٨٢٦,٣١٠	٤٧٢,٥١٢	٦,٤٨٣,٩٠٧	٢٢٧,٧٦٢	١٣,٣٨٨,٥١٧	١٤,٥٨٢,٣٤١	٢٠٢٣ م	١٤,٥٨٢,٣٤١	
١٥٣,٧٠٥,٢٥٦	٢٠,٨٨٧,٢٥٣	٢٥,٥١٨	٢,٥١٧,١٢٧	٩٦,٨٢٠,٢١١	٥٢٥,٢٣١	٧,٨٢٢,٢٥٥	١٤٤,٧٠٠	١٤,٣١٨,٧٧٠	١٤,٥٨٢,٣٤١	٢٠٢٢ م	١٤,٥٨٢,٣٤١	

- توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام المحمل بالمتعة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تكلفة المبيعات - (إيضاح ١٨)	٢,٨٧١,٤٩٦	٢,٥٨٧,٦٨٣
مصاريف بيعية وتسويقية - (إيضاح ١٩)	٢,٠٢٣,٧٧١	٢,٠٧٨,٢٩٦
مصاريف عمومية وإدارية - (إيضاح ٢٠)	٤١٦,٧١٤	٦١٤,٣١٩
	٥,٣١١,٩٨١	٥,٢٨٠,٢٩٨

- تنفيذ الإدارة على أنه لا يوجد أي مؤشرات تنفيذ بتغيير على قيمة الأراضي عن آخر تقييم تم والذي تم إعداده بواسطة مكاتب من خبراء المقار المستقلين وتم أخذ بمتوسط التقييم.
- هناك جزء من الأراضي والمباني مرهونة بقيمة ٣,٤٨٢,٣٤١ تم رهونها بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٤ م (الموافق ١٢ محرم ١٤٣٦ هـ) لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودية مقابل قرض طويل الأجل.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦ - حق استخدام أصول، بالصافي والتزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,٣١٥,٤٥٣	٨,٥٦٩,٦٧٨	٦-١ حق استخدام أصول
٢,٢٧٨,١٧٣	٣١٨,٢٣٤	رصيدي في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,٠٢٣,٩٤٨)	(٢,٨٧٤,٤٨١)	إضافات خلال السنة
٨,٥٦٩,٦٧٨	٦,٠١٣,٤٣١	استيعادات خلال السنة
٣,٧٦٨,٨٦١	٤,٨٨٠,٢٢٤	حق استخدام أصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٣١٦,١٥١	١,٢٩٧,٩٧٩	الاستهلاك:
(٢٠٤,٧٨٨)	(٢,٦٩٦,٦٦٢)	رصيدي في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤,٨٨٠,٢٢٤	٣,٤٨١,٥٤١	محمل خلال السنة
٢,٦٨٩,٤٥٤	٢,٥٣١,٨٩٠	استيعادات خلال السنة
		الرصيد في كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,١٤٠,٤٧٤	٤,٦٤٧,٥٧٦	٦-٢ التزامات عقود الإيجار
٣,٠٥١,٠٩١	٣١٨,٢٣٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	(٩٦٣,٧٨٧)	إضافات خلال السنة
٢٧٢,٣٨٣	(١,٥٥٦,٦٧٢)	استيعادات خلال السنة
(١,٨١٦,٣٧٣)	٢٩٨,٤٧٧	المسدد خلال السنة
٤,٦٤٧,٥٧٥	٢,٧٤٣,٨٢٨	إطفاء المحملة على السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إلتزامات عقود الإيجار في ٣١ ديسمبر
٢,٨٩٧,٩٢٩	١,١٥٥,٨٣٢	تم تسيب التزامات عقود الإيجار كما يلي:
١,٧٤٩,٦٤٧	١,٥٨٧,٩٩٦	غير متداول
٤,٦٤٧,٥٧٦	٢,٧٤٣,٨٢٨	متداول

- يحتوي بند الإيجارات على إيجارات مباني وسيارات.

٧ - ذمم مدينة تجارية، الصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٠٥٨,٥٨٩	٧,١١١,٩٤١	إجمالي مدينون تجاريون
(٨٨٠,٥٩٦)	(٧٧٠,٠٧٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧,١٧٧,٩٩٣	٦,٣٤١,٨٦٧	الصافي

تتكون الذمم المدينة التجارية للشركة من عدد كبير من العملاء، حيث أن هؤلاء العملاء جميعاً بداخل المملكة العربية السعودية، وبوجه عام، تختلف شروط السداد من عميل إلى آخر والتي تتراوح فترة السداد المتاحة لهم من ٦٠ إلى ١٨٠ يوماً. بالإضافة إلى ذلك، تمثل أرصدة أكبر ٥ عملاء نسبة (٤٢٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٢٠٢٢: ٤٠٪). حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٨٠,٥٩٦	٨٨٠,٥٩٦	الرصيد في ١ يناير
-	(١١٠,٥٢٢)	المستخدم خلال السنة
٨٨٠,٥٩٦	٧٧٠,٠٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧ - ذمم مدينة تجارية، الصافي (تتمة)
- الجدول التالي يوضح اعمار الذمم المدينة لدى الشركة كما في:

عدد الأيام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
أقل من ٩٠ يوم	٥,١٠٦,٢٥٦	٤,٤٥٨,٥٤٢
٩٠ - ١٢٠	٦٠٣,٥٩٦	٣٩٩,٤١٢
١٢٠ - ١٨٠	٤٤٤,٨٥٤	١,٦٨٤,٧٨٢
١٨٠ - ٢٧٠	١٩١,٤٤٧	٩٤٣,٩٠٢
٢٧٠ - ٣٦٠	١٥٣,١٥٨	٢٤٨,٣٩٥
أكثر من ٣٦٠	٦١٢,٦٣٠	٣٢٣,٥٥٦
	<u>٧,١١١,٩٤١</u>	<u>٨,٠٥٨,٥٨٩</u>

٨ - مخزون، الصافي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مواد خام	٨,٨٦٠,٣٦٧	٧,٥٦٨,١٤٩
قطع غيار	٣,٥٣٤,٨٢٦	٣,٣٤٣,٣٩٧
انتاج تام	٤,٩٨٧,٥١١	٤,٣٢٢,١٥٥
	<u>١٧,٣٨٢,٧٠٤</u>	<u>١٥,٢٣٣,٧٠١</u>
مخصص بضاعة تالفة	(٢٦٢,٤٥٩)	(١٥٨,٦٣٥)
	<u>١٧,١٢٠,٢٤٥</u>	<u>١٥,٠٧٥,٠٦٦</u>

- إن حركة مخصص بضاعة تالفة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد في ١ يناير	١٥٨,٦٣٥	١٦٦,٢٨٠
المحمل خلال السنة	١٠٣,٨٢٤	-
رد خلال السنة	-	(٧,٦٤٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	<u>٢٦٢,٤٥٩</u>	<u>١٥٨,٦٣٥</u>

٩ - أطراف ذات علاقة

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

أهم المعاملات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة
				مستحق من أطراف ذات علاقة (متداول): شركة الأعمال التطويرية المحدودة (شركة قابضة)
	٦,٠٣٧,٢٦٨	١,٠٠٠,٠٠٠	مصرفات بالإئابة وتوريدات	مستحق لأطراف ذات علاقة (متداول): شركة كسب القابضة
	١,٠٢٥,٦١٩	٧,٥٠٠,٠٠٠	مصرفات بالإئابة ومرتبكات	مستحق لأطراف ذات علاقة (غير متداول): شركة الأعمال التطويرية (١) شركة الري للخدمات البيئية (٢)
	١٧,٤٢٥	-	مصرفات بالإئابة	
	١٨,٦١٧,٤٩٢	٧,٤٠٠,٠٠٠	تمويل	
	٣,٧٨٥,١٠٩	٧٢٠,٠٠٠	تمويل	

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩ - أطراف ذات علاقة (تتمة)

- مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٩٢٨,٥٣٠	٦,٠٣٧,٢٦٨	شركة الأعمال التطويرية المحدودة (شركة قابضة)
٩٥٢,٠٠٢	١,٠٢٥,٦١٩	وشاح الوطن
٤,٨٨٠,٥٣٢	٧,٠٦٢,٨٨٧	الإجمالي

- مستحق لأطراف ذات علاقة (متداول):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٥,١٠٩	-	شركة الراي للخدمات البيئية
١٧,٤٢٥	١٧,٤٢٥	شركة كسب القابضة
٧٢,٥٣٤	١٧,٤٢٥	الإجمالي

- مستحق لأطراف ذات علاقة (غير متداول):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٠١٦,٦١٩	١٦,٦٤٧,٩٣٧	شركة الأعمال التطويرية (١)
١,٤٤٠,٠٠٠	٣,٣٨٤,٦٨٠	شركة الري للخدمات البيئية (٢)
٩,٤٥٦,٦١٩	٢٠,٠٣٢,٦١٧	الإجمالي

- إن هذه الأرصدة ناتجة عن تمويل من أطراف ذات علاقة لمشاريع تحت التنفيذ ايضاح (٥) وتم تسجيلها بالقيمة الحالية وسيتم سدادها كدفعة واحدة بعد سنتين وكانت نسبة الخصم للقيمة الحالية ٥,٧٥%

مكافآت كبار موظفي الإدارة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,١٩٤,٠٨٥	٢,١٨٠,٢٦٢	موظفين الإدارة العليا
٢,١٩٤,٠٨٥	٢,١٨٠,٢٦٢	

١٠ - المصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، الصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٦٢٤,٠٤٠	٦,٧٧٩,٤٣٥	دفعات مقدمة لموردين
-	٣,٥١٨,٣٠٣	فوائد مستحقة
١,٥٩٢,٨٠٩	٨٧٧,٦٥٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٣٠١,٤٦٣	٤٧٤,٠٥٤	ذمم عاملين وعهد
١٥٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	اعتمادات مستندية
٩٧,٣٦٦	٩٣,٢١٩	رسوم جمركية مستردة
٢٩,٣٣٩	١٣,٩٥٣	شيكات تحت التحصيل
٣٧,٦٥٦	١٥,٧٥٠	أخرى
٩,٨٣٢,٦٧٣	١٢,٠٨٧,٣٧١	إجمالي
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	مخصص خسائر التماثلية متوقعة
٨,٨٣٢,٦٧٣	١٢,٠٨٧,٣٧١	

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - احتياطي نظامي

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

١٢ - قروض طويلة الأجل ومرايحات قصيرة الأجل

- قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	قرض صندوق التنمية الصناعي قرض شركة أجل الإجمالي
١٦,٥٥٠,٠٠٠	١٠,٧٠٠,٠٠٠	
٤,٤٤٥,٢٥١	-	
<u>٢٠,٩٩٥,٢٥١</u>	<u>١٠,٧٠٠,٠٠٠</u>	

- قرض طويل الأجل - الجزء المتداول:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	قرض صندوق التنمية الصناعي قرض شركة أجل
١٢,٦٠٠,٠٠٠	٥,٣٥٠,٠٠٠	
١,٢٩١,٣٠١	١,٤٠٨,٦٩٢	
<u>١٣,٨٩١,٣٠١</u>	<u>٦,٧٥٨,٦٩٢</u>	

- وقعت الشركة في عام ٢٠١٤ م اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لتمويل إنتاج مياه معبأة في عبوات بموجب تمويل بمبلغ ٤١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يسدد على ١٧ قسط بداية من ٢٠ يوليو ٢٠١٧ م. بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٠ م وافق الصندوق على تعديل جدول سداد القروض ليصبح ٩ أقساط نصف سنوية تبدأ في ٢٦ مايو ٢٠٢٢ م، القرض بضمان رهن كافة المباني المقامة على قطعتي أرض بصك رقم ٤/١ بتاريخ ١٩ محرم ١٤٣١ هـ والصك رقم ٥٨ بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٣ هـ بقرية دوامة الجنادل، وتوقيع على سند لأمر ضماناً للقيمة الأرض.
- وقعت الشركة في عام ٢٠١٩ م اتفاقية مرابحة مع شركة أجل للخدمات التمويلية بضمان الشركة وسند لأمر من أحد الشركاء تسدد على ٣٦ شهراً بداية من شهر سبتمبر ٢٠١٩ م وحتى أغسطس ٢٠٢٣ م. وفي ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٠ م، تم الاتفاق على عقد مرابحة وفي ٢ أبريل ٢٠٢٠ م، قامت الشركة بأجل بتأجيل الأقساط لمدة سنة تبدأ من تاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ م.
- وقعت الشركة في عام ٢٠٢٣ م اتفاقية مرابحة مع شركة أجل للخدمات التمويلية بقيمة ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بنسبة مرابحة ٧,٤٤% وبضمان الشركة وسند لأمر من أحد المساهمين تسدد على ٢٤ شهراً بداية من شهر يناير ٢٠٢٣ م وحتى نوفمبر ٢٠٢٤ م.

مرايحات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الراجحي العربي البنك السعودي للاستثمار البنك السعودي الفرنسي الإجمالي
١٥,١٣٩,٦٣٣	١٦,٧٠٩,٣٠٥	
٤,٩٦٠,٥٠٠	٥,٢٣١,٠٠٠	
٩,٠٣٣,٧٤٩	٧,٣٦٩,٤٠٤	
٤,٤٥٣,٩٢٤	٤,٤٦٤,٩٣٧	
<u>٣٣,٥٨٧,٨٠٦</u>	<u>٣٣,٧٧٤,٦٤٦</u>	

- وقعت الشركة عقود تسهيلات بنكية مع بنوك محلية مع البنك الراجحي خلال العام المالي ٢٠٢٣ م حد التسهيلات البنكية ١٧ مليون ريال سعودي.
- وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك العربي في حدود ٧,٥ مليون ريال سعودي.
- وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع بنك الاستثمار بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي
- كما وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك الفرنسي بقيمة ٥ مليون ريال سعودي بضمان سند لأمر من الشركة وبضمان كلاً من السيد/ عثري سعد العشري والسيد/ سهد صنيبتان الهديب

شركة مصنع مياه الجوف الصحية

شركة مساهمة سعودية

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

١٣ - صكوك اجارة

- بلغ رصيد صكوك الاجارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢,٥٥٧,٦١٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ صفر ريال سعودي).
- قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٣ بإنشاء منشأة تملكها بالكامل تحت اسم "صكوك مريحة ٢٠٢٣-١١٦٥" وهي منشأة ذات غرض خاص وتدار اعمالها من خلال وصي وهي (شركة صكوك المالية "شركة ذات مسؤولية محدودة") حيث قامت الشركة بأخذ تصريح بذلك من هيئة السوق المالية بموجب قرار رقم (٢٠١٧-١٢٣-٤) بموجب القواعد المنظمة للمنشآت ذات الغرض الخاص والصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. الغرض منها هو الحصول على تمويل من خلال اصدار ادوات دين "صكوك اجارة"، اصدار اسهم بغرض التأسيس وتكون هذه الاسهم بأسم الوصي مالك لها ولا يجوز له التصرف بها و/أو تغير هيكلية المنشأة الا بعد موافقة الهيئة على ١٠٠٠ سهم بدون قيمة اسمية. لا يعد الوصي مالك لها ولا يجوز له التصرف بها و/أو تغير هيكلية المنشأة الا بعد موافقة الهيئة على ذلك، تبدأ السنة المالية للمنشأة بتاريخ السجل الذي تحده الهيئة وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- تم توقيع سند لامر كضمان لصالح الشركة الوسيطة (شركة صكوك المالية "الوسيط" شركة ذات مسؤولية محدودة) التي قامت بتنظيم اصدار صكوك الاجارة بقيمة ١٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- تبلغ نسبة المريحة على الصكوك ٥٠٪.
- تم تصنيف الصكوك الى جزء متداول وغير متداول كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٣,٢٢٥,٨٤٤	الجزء المتداول
-	٩,٣٣١,٧٧٥	الجزء غير المتداول
-	١٢,٥٥٧,٦١٩	

١٤ - التزامات المزايا المحددة للموظفين

تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الاضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	معدل الخصم
٤,١٨٪	٤,٥٨٪	معدل زيادة المزايا
٣٪	٢٪	

حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٦٢٣,٦٢٩	٣,١٢٨,٨٤٨	رصيد ١ يناير
٦٦٣,٨٢٣	٩٧٩,٨١٧	المكون
٢٠٩,٤٤٠	٧٠,٢٣٤	خصائر إعادة القياس المدرجة في السطر शामिल الأخرى
(٣٦٨,٠٤٤)	(٧٢٩,٢٥٩)	المستخدم
٣,١٢٨,٨٤٨	٣,٤٥٢,٦٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,١٣٥,٨٨٢	٤,١٢١,١٢٢	مصروفات مستحقة
٣٦٦,٥٧٠	٢,١٩١,١٣٠	عملاء دفعات مقدمة
٣٤١,٨٨٨	٨٧٩,٩١٠	عمولات وحوافز
٢٣٥,٠٤٨	٢٣٥,٠٤٨	دائنو توزيعات أرباح
٤٩٩,٥٦٨	٢١٨,٣٨١	القيمة المضافة
١٩٧,٥٩٩	٩٢,٦٤٢	مصاريف تمويل مستحقة
٦١٨,٢٨٠	٣٢,٦٠٠	أخرى
٦,٣٩٤,٨٣٥	٧,٧٧٠,٨٣٣	

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - مخصص الزكاة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٥,٦٧٣,٥٠٢	١٠٨,٢٣٥,٥١٥	حقوق الملكية ومخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(١٦١,٨٦٧,٩٤٢)	(١٦٤,٨٨٩,٨١١)	الموجودات طويلة الأجل
٦,٤٠٥,٧١٧	٥,٢٢٤,٥٥٤	الربح المعدل للسنة

(ب) وكانت حركة المخصص خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤٢,٥١٨	١٦٠,١٤٣	الرصيد كما في ١ يناير
-	٥,١٤٧	فرق القرار الزكاة
١٦٠,١٤٣	١٣٤,٩٦٥	المكون خلال السنة
(١٤٢,٥١٨)	(١٦٥,٢٩٠)	المسدد في ٣١ ديسمبر
١٦٠,١٤٣	١٣٤,٩٦٥	الرصيد كما في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من بداية التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٧ - مبيعات

تتمثل إيرادات الشركة بالمبيعات الناجمة عن انتاج وتعبئة المياه المعبأة ، ولا يوجد منتجات أخرى للشركة، ان السوق الرئيسي لمنتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين ومندوبي مبيعات، ويتم تحقيق الأيراد في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن، بلغت مبيعات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧٦,٨٧٣,٠٣١ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٧٣,٩٧٨,٤٤٢ ريال سعودي).

ان المعلومات القطاعية للشركة في اعتقاد الإدارة بأن الإفصاح عنها غير جوهري، لأن عمليات الشركة تغطي بشكل رئيسي قطاع أحصال واحد فقط ومنطقة جغرافية واحدة "المملكة العربية السعودية" وأن مبالغ القطاعات الأخرى غير جوهرية إن وجدت.

١٨ - تكلفة مبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠,٦٠٨,٠٩٧	٢٧,٧١٠,٠٣٠	مواد خام
٥,٠٦٣,٣٦٣	٣,٩٠٧,٨٩٦	مرتبات وما في حكمها
٢,٨٧١,٤٩٦	٢,٥٨٧,٦٨٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - ايضاح (٥)
٥,٦١٣,٥٩٥	٤,٣٣٤,١٠٤	أخرى
٣,٥٥٧,٧٩٢	٤,٣٢٢,١٥٥	رصيد الإنتاج التام أول المدة
(٤,٣٢٢,١٥٥)	(٤,٩٩٥,٦٥٧)	رصيد الإنتاج التام أخرى المدة
٤٣,٣٩٢,١٨٨	٣٧,٨٦٦,٢١١	

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للمنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - مصاريف بيعه وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٦,٣٥٩,١٠٩	٧,٨٩٥,٦٩٦	تكافة الموظفين
٤,٢٥٠,٦٠٨	٤,٧٣٤,٨٥٣	خصم مسموح به
-	٢,٦٦٠,٠٨٥	مصاريف استئجار شاحنات
٢,٠٢٣,٧٢١	٢,٠٧٨,٢٩٦	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات - إيضاح (٥)
١,٣٩٧,٣٦٩	١,٨٩٧,٢٨٩	عمولات بيع وتوزيع
٧٩٢,١٨٩	١,٥٦٠,٤٥٨	صيانة وإصلاح
١,٠٤٣,٧٠٠	١,٣٧٩,٣٤٧	مصاريف سيارات التوزيع
٤٠٨,٧٨٦	٨٤٤,٧٤٩	نهائية خدمة وإجازات وتذاكر
٩٠٩,٣٩٣	٩٧٧,٧٩٣	استهلاك حق استخدام الأصول
٥١٣,٧٣٠	٤٦٥,٢٨٧	بريد وირق وهاتف وكهرباء
٢٣٧,٣٢٠	٢٩٩,٢٥٤	تأمين
٦٤٢,٩١٥	٢٧٨,٩٥٨	رسوم حكومية
-	٢٢١,٤٨٧	دعاية وإعلان وعينات
١٥٧,١٦١	١٨٥,٧٥٥	مصاريف سفر وتوزيع
٤٨,٨٩٢	٦١,٩٤٢	مصاريف سكن وإقامة
-	١١,٥٤٥	مصاريف سفر
٣٦٣,٩٧٦	٢٨٩,٥٥٢	أخرى
<u>١٩,١٤٨,٨٦٩</u>	<u>٢٥,٨٤٢,٣٤٦</u>	

٢٠ - مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٣,٣٢٨,٠٧٧	٥,١٩٥,٠٢٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٤١٦,٧١٤	٦١٤,٣١٩	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات - إيضاح (٥)
٤٤٣,١٥٠	٩٧٩,٨١٧	نهائية خدمة وإجازات وتذاكر سفر
٩٥,٨٦٥	٦١,١٠٠	صيانة وإصلاح
٣٦,٥١٩	٤١,١٤٣	رسوم حكومية
٢٨,١٠٩	٢٧,٢١٢	مصاريف سيارات
٣١,٦٢٢	-	هاتف وفاكس وكهرباء
٧٠١	-	سفر وانتقالات
٣٠٩,٥٢٧	٤٦١,٤١٣	أخرى
<u>٤,٦٩٠,٢٩٤</u>	<u>٧,٣٨٠,٠٢٩</u>	

٢١ - إيرادات أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٤٩١,٤٦٥	٣,٢٤٧	بيع خردة
(٤٩٢,٧٥٨)	٢٦٣,٧١٧	أرباح بيع أصول
٤,٨٧٥	٢٣٤,٢٨٩	متنوعة
<u>٣,٥٨٢</u>	<u>٥٠١,٢٥٣</u>	

٢٢ - تكلفة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٥٧٧,٧٩٢	١,٧٤٢,٤٨٣	أعباء تمويلية
٢٧٢,٣٨٣	٢٩٨,٤٧٧	فوائد عقود الإيجار التمويلي
<u>٨٥٠,١٧٥</u>	<u>٢,٠٤٠,٩٦٠</u>	

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - ربحية السهم الأساسي والمخفض :

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة، بلغ المتوسط المرجح لعدد الاسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م عدد ٤,٦٨٧,٥٠٠ سهم بعد زيادة رأس مال الشركة عن طريق منح اسهم مجانية للمساهمين وتم تطبيق المتوسط المرجح لعدد الاسهم على الفترة المقارنة بأثر رجعي لاغراض احتساب ربحية السهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	صافي ربح السنة المتوسط المرجح لعدد الاسهم نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة
٥,٧٤٠,٣٥٥	٤,١٠٤,٦٢٦	
٤,٦٨٧,٥٠٠	٤,٦٨٧,٥٠٠	
١,٢٢	٠,٨٨	

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأرصا التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى الشركة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات واستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
نقد لدى البنوك	٤,٢٨٥,٥٩٦	-	-	-	٤,٢٨٥,٥٩٦
ذمم مدينة تجارية	٥,١٠٦,٢٥٦	١,٣٩٣,٠٥٥	٦١٢,٦٣٠	-	٧,١١١,٩٤١
المصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٨٩٦,٢٢٦	-	-	-	٨٩٦,٢٢٦
المستحق من أطراف ذو علاقة	٧,٠٦٢,٨٨٧	-	-	-	٧,٠٦٢,٨٨٧
الإجمالي	١٧,٣٥٠,٩٦٥	١,٣٩٣,٠٥٥	٦١٢,٦٣٠	-	١٩,٣٥٦,٦٥٠
المطلوبات					
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٢,٤٠٢,٦٠١	-	-	-	٢٢,٤٠٢,٦٠١
التزامات التأجير	٢,٧٤٣,٨٢٨	-	-	-	٢,٧٤٣,٨٢٨
التزامات منافع الموظفين	٣,٤٥٢,٦٤٠	-	-	-	٣,٤٥٢,٦٤٠
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٣٢,٥٥٠,٧٩١	-	-	-	٣٢,٥٥٠,٧٩١
قروض طويلة الاجل	٢٠,٠٣١,٧٧٥	-	٩,٩٨٤,٥٣٦	-	٣٠,٠١٦,٣١١
مخصص الزكاة	١٣٠,٦١٤	-	-	-	١٣٠,٦١٤
الإجمالي	٨١,٣١٢,٢٤٩	٢,٧٤٣,٨٢٨	٢٢,٣٨٧,١٣٧	٣,٤٥٢,٦٤٠	١١٩,٨٩٥,٨٥٤

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

الموجودات	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
نقد لدى البنوك	٥,٢٧٥,٦٦٥	-	-	-	٥,٢٧٥,٦٦٥
ذمم مدينة تجارية	٤,٤٥٨,٥٤٢	٣,٢٧٦,٤٩١	٣٢٣,٥٥٦	-	٨,٠٥٨,٥٨٩
المصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٢,٥٧٨,١٦٨	-	-	-	٢,٥٧٨,١٦٨
المستحق من أطراف ذو علاقة	٤,٨٨٠,٥٣٢	-	-	-	٤,٨٨٠,٥٣٢
الإجمالي	١٧,١٩٢,٩٠٧	٣,٢٧٦,٤٩١	٣٢٣,٥٥٦	-	٢٠,٧٩٢,٩٥٤
المطلوبات					
التزامات التأجير	-	١,٧٤٩,٦٤٧	٢,١١١,٩٥٨	-	٣,٨٦١,٦٠٥
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	٣,١٢٨,٨٤٨	٣,١٢٨,٨٤٨
قروض طويلة الأجل	-	١٣,٨٩١,٣٠١	٢٠,٤٩٥,٢٥١	-	٣٤,٣٨٦,٥٥٢
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	٣٠,٨٢٣,٣٩٦	-	-	٣٠,٨٢٣,٣٩٦
مستحق الى اطراف ذات علاقة	-	٧٢,٥٣٤	٩,٤٥٦,٦١٩	-	٩,٥٢٩,١٥٣
مخصص الزكاة	١٦٠,١٤٣	-	-	-	١٦٠,١٤٣
الإجمالي	١٦٠,١٤٣	٤٦,٥٣٦,٨٧٨	٣٢,٠٦٣,٨٢٨	٣,١٢٨,٨٤٨	٨١,٨٨٩,٦٩٧

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصنتها البنكية واطراف ذات علاقة والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٧٥,٦٦٥	٤,٢٨٥,٥٩٦	النقد لدى البنوك
٤,٨٨٠,٥٣٢	٧,٠٦٢,٨٨٧	أطراف ذات علاقة
٢,٥٧٨,١٦٨	٨٩٦,٢٢٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,١٧٧,٩٩٣	٦,٣٤١,٨٦٧	ذمم مدينة، صافي
١٩,٩١٢,٣٥٨	١٨,٥٨٦,٥٧٦	

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع : مخاطر معدل الفائدة. مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالاضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

مخاطر إدارة رأس المال
إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين، يتم احتساب صافي الدين على أساس المراجعات ناقصاً النقد وما في حكمه.
فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين للشركة في نهاية السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٤٩٥,٢٥١	٢٠,٠٣١,٧٧٥	تمويل مرابحات طويلة الأجل
٥,٢٧٥,٦٦٥	٤,٢٨٥,٥٩٦	يطرح: النقد وما في حكمه
١٥,٢١٩,٥٨٦	١٥,٧٤٦,١٧٩	صافي الدين
٨٣,١٥٩,١٣٧	٨٧,١٩٧,٨٧٨	إجمالي حقوق الملكية
%١٨	%١٨	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٥ - أحداث لاحقة

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٦ - أرقام المقارنة

تم إعادة تويب أرقام السنة المقارنة بما يتماشى مع تويب السنة الحالية.

بعد التويب	التويب	كما سبق عرضها	
١٥٣,٧٠٥,٢٥٦	٢,٢٧٨,١٧٧	١٥٥,٩٨٣,٤٣٣	ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي
٣,٦٨٩,٤٥٤	(٢,٢٧٨,١٧٤)	١,٤١١,٢٨٠	حق استخدام أصول، بالصافي

٢٧ - المطلوبات المحتملة والارتباطات الراسمالية
لا يوجد أي مطلوبات محتملة أو ارتباطات رأسمالية لدى الشركة

٢٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م).