

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١٨-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة مصنع مياه الجوف الصحية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة"، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقوائم الأولية الموجزة للربح او الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة مصنع مياه الجوف الصحية "شركة مساهمة سعودية" للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م وكذلك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدا رأياً غير معدل على تلك القوائم بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤هـ (٣٠ مارس ٢٠٢٣م).

الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢١ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣م)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٣٥,٠٩٦,١٧٧	١٣٣,٦٠٢,١٣٧	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٠,٨٨٧,٢٥٣	٢٨,٥٣٢,٢٧٥		مشاركات تحت التنفيذ
١,٤١١,٢٨١	١,١٦٠,٢١٩		حق استخدام أصول، بالصافي
١٥٧,٣٩٤,٧١١	١٦٣,٢٩٤,٦٣١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٥,٠٧٥,٠٦٦	١٥,٨٧٥,٢٧٤	٦	مخزون، بالصافي
١٦,٠١٠,٦٦٦	٢٠,٦٩٠,٣٧٦	٧	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي
٤,٨٨٠,٥٣٢	٧,٤٢٣,٦٤٤	٨	مستحق من طرف ذو علاقة
٥,٢٧٥,٦٦٥	٥,١٧٢,٠٧٧		نقد وما في حكمه
٤١,٢٤١,٩٢٩	٤٩,١٦١,٣٧١		مجموع الموجودات المتداولة
١٩٨,٦٣٦,٦٤٠	٢١٢,٤٥٦,٠٠٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣١,٢٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١	رأس المال
٦٠٦,٩٣٨	٦٠٦,٩٣٨		احتياطي عام
٧,٩٧١,٣٤٢	٨,٢٠٢,١٢٣	٩	احتياطي نظامي
(٢٠٩,٤٤٠)	(٢٠٩,٤٤٠)		احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين
٣٠,١١٣,١٥٩	١٦,٥٦٥,١٩١		ارباح مبقاة
١٣,٤٢٧,١٣٨	١٣,٤٢٧,١٣٨		علاوة اصدار
٨٣,١٥٩,١٣٧	٨٥,٤٦٦,٩٥٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٤٩٥,٢٥١	١٨,٥٦٥,٩٨٧	١١	قروض طويلة الاجل - الجزء غير المتداول
٢,١١١,٩٥٨	٩٨٥,٤٩٦		التزامات التأجير - الجزء غير المتداول
-	١٠,١٣٠,٩٤٤	١٢	صكوك أجرة
٩,٤٥٦,٦١٩	١١,٣٩٢,٩٨٠		مستحق الى اطراف ذات علاقة - الجزء غير المتداول
٣,١٢٨,٨٤٨	٣,٤٧٢,٦٧٢		التزامات منافع الموظفين
٣٥,١٩٢,٦٧٦	٤٤,٥٤٨,٠٧٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٠,٨٢٣,٣٩٦	٣٣,٤٣١,١١٣	١٠	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٣,٥٨٧,٨٠٦	٣٢,٢١٩,٠٤٣		مراحمات قصيرة الاجل
١٣,٨٩١,٣٠١	١٣,٦١٥,٨٠٥	١١	قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
١,٧٤٩,٦٤٧	٣,٠٨٦,٥٨٣		التزامات التأجير - الجزء المتداول
٧٢,٥٣٤	١٧,٤٢٥	٨	مستحق الى اطراف ذات علاقة - الجزء المتداول
١٦٠,١٤٣	٧١,٠٠٤		مخصص الزكاة
٨٠,٢٨٤,٨٢٧	٨٢,٤٤٠,٩٧٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١١٥,٤٧٧,٥٠٣	١٢٦,٩٨٩,٠٥٢		مجموع المطلوبات
١٩٨,٦٣٦,٦٤٠	٢١٢,٤٥٦,٠٠٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي		
٣٦,٠٨٤,٤٢٢	٣٧,٤٨٩,٣١٣		الربح أو الخسارة
(١٧,٥٥٢,٤٢٣)	(١٧,٧٤٥,٦٠٧)		المبيعات
١٨,٥٣١,٩٩٩	١٩,٧٤٣,٧٠٦		تكلفة المبيعات
(١١,٦٨٢,٢٦٨)	(١٢,٩٣١,٠٧٣)		مجمّل الربح
(٣,٩٣٥,٧٧٨)	(٣,٩٧٢,٥٥٨)		مصاريّف بيعيه وتسويقية
٢,٩١٣,٩٥٣	٢,٨٤٠,٠٧٥		مصاريّف عمومية وإدارية
(٢٦٤,٤٧٨)	(٤٦٣,٦١٦)		صافي الربح من العمليات الرئيسية
٢٤٢,١٦٨	٢,٣٦٢		تكاليف تمويل
٢,٨٩١,٦٤٣	٢,٣٧٨,٨٢١		إيرادات أخرى، صافي
(٨٣,٤٩٥)	(٧١,٠٠٤)		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٢,٨٠٨,١٤٨	٢,٣٠٧,٨١٧		الزكاة
-	-		صافي ربح الفترة
٢,٨٠٨,١٤٨	٢,٣٠٧,٨١٧		الدخل الشامل الآخر
-	-		اجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٩٢	٠,٥٣	١٣	ربحية السهم
			نصيب السهم الأساسي في صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

مجموع حقوق الملكية	علاوة اصدار	أرباح مبقاة	احتياطي اعادة قياس منافع الموظفين	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي العام	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٩٥١,٠٨٣	-	٢٤,٩٤٦,٨٣٩	-	٧,٣٩٧,٣٠٦	٦٠٦,٩٣٨	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة)
٦,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٦,٢٥٠,٠٠٠	الزيادة على رأس المال
١٣,٨٨٣,٨٥٣	١٣,٨٨٣,٨٥٣	-	-	-	-	-	علاوة الاصدار
٢,٨٠٨,١٤٨	-	٢,٨٠٨,١٤٨	-	-	-	-	صافي ربح الفترة المحول الى الاحتياطي النظامي
-	-	(٢٨٠,٨١٥)	-	٢٨٠,٨١٥	-	-	
٨٠,٨٩٣,٠٨٤	١٣,٨٨٣,٨٥٣	٢٧,٤٧٤,١٧٢	-	٧,٦٧٨,١٢١	٦٠٦,٩٣٨	٣١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
٨٣,١٥٩,١٣٣	١٣,٤٢٧,١٣٨	٣٠,١١٣,١٥٥	(٢٠٩,٤٤٠)	٧,٩٧١,٣٤٢	٦٠٦,٩٣٨	٣١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)
-	-	(٢٣٠,٧٨٢)	-	٢٣٠,٧٨٢	-	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
-	-	(١٥,٦٢٥,٠٠٠)	-	-	-	١٥,٦٢٥,٠٠٠	المحول الى زيادة رأس المال
٢,٣٠٧,٨١٧	-	٢,٣٠٧,٨١٧	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٨٥,٤٦٦,٩٥٠	١٣,٤٢٧,١٣٨	١٦,٥٦٥,١٩١	(٢٠٩,٤٤٠)	٨,٢٠٢,١٢٤	٦٠٦,٩٣٨	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢,٨٩١,٦٤٣	٢,٣٧٨,٨٢١	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
		استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٤٦٧,٤٧٠	٢,٧١٢,٢٥٨	استهلاك حق استخدام أصول
٦٢٣,١٤٣	٢٥١,٠٥٥	المكون من مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة
-	١٤,١١٧	تكاليف تمويل
٤٤٨,١٤٤	-	
٦,٤٣٠,٤٠٠	٥,٣٥٦,٢٥١	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		مخزون
(٧,٦٥٩,٨٢٢)	(٨١٤,٣٢٥)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٣,١٢١,٧٨٢)	(٤,٦٧٩,٧١٠)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,٠٠٢,٨٦٨	٢,٦٠٧,٧١٧	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(١٩٣,٦٤٥)	٣٤٣,٨٢٤	مستحق من طرف ذو علاقة
(١٢,٧٢٢,٠٧١)	(٢,٥٤٣,١١٢)	النقد (المستخدم في)/ الناتج من العمليات
(١٠,٢٦٤,٠٥٢)	٢٧٠,٦٤٥	المسدد من مخصص الزكاة
(١٤٢,٥١٨)	(١٦٠,١٤٣)	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٠,٤٠٦,٥٧٠)	١١٠,٥٠٢	
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء وتحويل ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٠٩,٤٠٤)	(١,٢١٨,٢١٨)	التغير في مشاريع تحت التنفيذ
(٤,٩٥١,٤٧٤)	(٧,٦٤٥,٠١٩)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧,٢٥٤	-	الزيادة على رأس المال
٦,٢٥٠,٠٠٠	-	علاوة الاصدار
١٣,٨٨٣,٨٥٣	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٤,٦٠٠,٢٢٩	(٨,٨٦٣,٢٣٧)	
		الأنشطة التمويلية
		المسدد من التزامات التأجير
(٥٩٢,٢٨١)	٢١٠,٤٧٣	التغير في القروض
(٤,٧٨١,٢٤١)	(٣,٥٧٣,٥٢٢)	صكوك الاجارة
-	١٠,١٣٠,٩٤٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٩٦٧,٥٦٤)	١,٨٨١,٢٥٢	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦,٣٤١,٠٨٦)	٨,٦٤٩,١٤٧	
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
(٢,١٤٧,٤٢٧)	(١٠٣,٥٨٨)	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٥,٧٦٠,٣٢٩	٥,٢٧٥,٦٦٥	النقد لدى البنوك في نهاية السنة
٣,٦١٢,٩٠٢	٥,١٧٢,٠٧٧	معاملات غير نقدية
-	١٥,٦٢٥,٠٠٠	المحول من الأرباح المبقاة الى رأس المال

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

١ - التكوين والنشاط

- أ- شركة مصنع مياه الجوف الصحية - شركة مساهمة سعودية "الشركة" - تمارس أعمالها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦١١٣٣٥ بتاريخ ١٨ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).
- ج- تم ادراج الشركة في السوق الموازية (نمو) بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٢ مارس ٢٠٢٢ م بعد موافقة الجمعية العامة العادية على قرار مجلس الادارة بزيادة رأس مال الشركة وبطرح عدد ٦٢٥,٠٠٠ سهم في السوق الموازية (نمو).
- د- بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٣ تم التصويت من الهيئة العامة للشركة بالموافقة على توصية مجلس الادارة بزيادة رأس المال بمبلغ ١٥,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي يتم اقتطاعها من الارباح المبقة للشركة.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م على نتائج أعمال الشركة وسجلاتها الفرعية كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار
مصنع مياه الجوف الصحية	٢٠٥٠١١٤٨١٢	الدمام
مصنع مياه الجوف الصحية	٣٤٠٠٠٢٠٢٣١	سكاكا
مصنع مياه الجوف الصحية	٤٠٣٠٣٠١٩٢٠	جدة
مصنع مياه الجوف الصحية	٣٥٥٠٠٣٩٥٥٣	تبوك
مصنع مياه الجوف الصحية	٤٦٥٠٠٨٣٧٢٥	المدينة المنورة
مصنع مياه الجوف الصحية	٣٤٥٢٠١٠٩٩٨	القريات
هلل للمياه	٣٤٠١٠١٢٨٦٧	دومة الجندل
راوي الرياض	١٠١٠٦٨٥٣٤٣	الرياض
مصنع مياه الجوف الصحية	١٠١٠٦١٣٦٢٣	الرياض - السلي
مصنع مياه الجوف الصحية	٤٠٣١٢٤٩٨٩٣	مكة المكرمة
مصنع مياه الجوف الصحية	٣٤٠١٠٠٣٢٨٢	الرياض

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم "٣٤١" "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الأولية الموجزة السنوية، كما ان النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ليست بالضرورة ان تكون مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. كما ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. ولكن كما تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغييرات في المركز المالي الأولي الموجز والأداء المالي الأولي الموجز للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام اساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الأستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والإفصاح

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح.

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عددا من التعديلات سارية اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٣ م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. لم يتعين على الشركة تعديل سياساتها المحاسبية او إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة.

٣-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرية

يتطلب اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرية التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الغاء 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 المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع 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 راغبة 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"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر إنخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والألات 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 و استهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد ويتم إثبات أرباح أو خسائر الاستبعاد بقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة. إن الأعمار الإنتاجية المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

إن نسب الإستهلاك السنوية المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	نسبة الإستهلاك
مباني	٥%
اثاث ومفروشات	٢٥%
سيارات	١٠%
عدد وأدوات	ساعات التشغيل
الات ومعدات	ساعات التشغيل
أجهزة حاسب الي	٢٥ - ١٢,٥%
أجهزة مختبرات	ساعات التشغيل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة).

الهبوط في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

عقود الإيجار

الشركة كمؤجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

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 الأساسية بعد القياس الأولي والاعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا الاستهلاك 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 مطروحا 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 الأولية الموجزة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اخترت 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 الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات 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 الأولية الموجزة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم 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 الأولية الموجزة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث إن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيارت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.

- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.

- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة الأولية الموجزة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبيت كإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

ج) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأ وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الذمم 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 الأولية الموجزة.

- 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 يخضم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدر (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة 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.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص الخسائر 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 الأولية الموجزة. وأي استرداد لاحقاً لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة.

أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة:

١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة؛

٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة. أو

٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة أو الشركة لإلام للشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الطرف ذو العلاقة (تتمة)

- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- (١) إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - (٢) احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
 - (٣) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - (٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - (٥) تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - (٦) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - (٧) تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة.

النقد لدى البنوك

يتمثل النقد لدى البنوك في النقد في لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر السحوبات على المكشوف في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي.

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

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

مزاي التقاعد

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

مزاي 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 المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، 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 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 كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروع 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 المؤقت 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 للبديل 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 المقدره لسداد الالتزام الحالي، ويتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

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

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل 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 للإسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين تحت بند المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين في الشركة.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزم على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للفترة ضمن القوائم المالية الأولية الموجزة تقديرياً باستخدام متوسط مصروف الزكاة المحملة على السنوات السابقة بنسبة مبيعات الفترة إلى إجمالي المبيعات المتوقعة للسنة.

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 الأولية الموجزة.

الإيرادات

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 المشترك من أجله وبدون قيود أو بانتقاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

- 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.

إيرادات أخرى

تفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور ومواد وتكاليف غير مباشرة والمحملة على تكلفة المبيعات، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسويقية كافة المصاريف المرتبطة بعمليات البيع والتسويق. ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية و المصاريف البيعية والتسويقية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

الالتزامات والاصول المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار 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.

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 الأولية الموجزة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

المجموع ريال سعودي	أجهزة مختبرات ريال سعودي	أجهزة حاسب الي ريال سعودي	الات ومعدات ريال سعودي	عدد وأدوات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	مباني* ريال سعودي	أراضي* ريال سعودي	التكلفة
٢٢٩,٢٧٩,٧٠١	٣١١,٣٥٨	٤,٠٤٦,٦١٥	١٤٧,٢٠٥,٨٩٥	٥,٥٨٣,٤٢١	٣١,٢٤٠,٣١٣	١,٢٤٩,٦٠٤	٢٥,٠٦٠,١٥٤	١٤,٥٨٢,٣٤١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
١,٢١٨,٢١٨	٧٨,٠٠٠	١٢٤,٥٥٢	٢٠٢,٨٦٠	٢٣,٢٣٣	٧٨١,٦٦١	٧,٩١٢	-	-	إضافات خلال الفترة
٢٣٠,٤٩٧,٩١٩	٣٨٩,٣٥٨	٤,١٧١,١٦٧	١٤٧,٤٠٨,٧٥٥	٥,٦٠٦,٦٥٤	٣٢,٠٢١,٩٧٤	١,٢٥٧,٥١٦	٢٥,٠٦٠,١٥٤	١٤,٥٨٢,٣٤١	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م) غير مراجعة
٩٤,١٨٣,٥٢٤	٢٧٥,٧٨٨	١,٥٢٩,٤٨٨	٥٤,٣٧٥,٢٨٤	٥,٠٥٧,٧٩٠	٢١,٠٩٨,٨٨٨	١,١٠٤,٩٠٣	١٠,٧٤١,٣٨٣	-	الإستهلاك المتراكم الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٢,٧١٢,٢٥٨	٢,٨٩١	٢١٨,٢٥٥	٨٦٧,٣٧٧	٣٦,٦٤٣	١,٠٧٩,٠٢٣	٢٥,٥٩٢	٤٨٢,٤٧٧	-	المحمل على السنة* الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م) غير مراجعة
٩٦,٨٩٥,٧٨٢	٢٧٨,٦٧٩	١,٧٤٧,٧٤٣	٥٥,٢٤٢,٦٦١	٥,٠٩٤,٤٣٣	٢٢,١٧٧,٩١١	١,١٣٠,٤٩٥	١١,٢٢٣,٨٦٠	-	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١٣٣,٦٠٢,١٣٧	١١٠,٦٧٨	٢,٤٢٣,٤٢٤	٩٢,١٦٦,٠٩٤	٥١٢,٢٢١	٩,٨٤٤,٠٦٣	١٢٧,٠٢١	١٣,٨٣٦,٢٩٤	١٤,٥٨٢,٣٤١	

* يشمل بند الأراضي على منحة حكومية مطلقة بمبلغ ٢,٤٠٧,٣٤١ ريال سعودي، تم التقييم بواسطة مكاتب من خبراء العقار المستقلين وتم أخذ متوسط التقييم. تبلغ مساحة الأرض الممنوحة للشركة ١٦,٩١٥ متر مربع والتي تم إصلاحها وتم إصدار صك ملكية الشركة لها.
* ان بند الأراضي والمباني مرهونة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٤ م (الموافق ١٢ محرم ١٤٣٦ هـ) لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودية مقابل قرض طويل الأجل.
* تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	تكلفة المبيعات
١,٢٧٤,٦٣٥	٢,٨٧١,٤٩٦	مصاريف بيعية وتسويقية
١,١٣١,٥٣١	٢,٠٢٣,٧٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٣٠٦,٠٩٢	٤١٦,٧١٤	
٢,٧١٢,٢٥٨	٥,٣١١,٩٣١	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

المجموع ريال سعودي	أجهزة مختبرات ريال سعودي	أجهزة حاسب الي ريال سعودي	الات ومعدات ريال سعودي	عدد وأدوات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	التكلفة
٢١٦,٧٦٣,٤٥٥	٣١١,٣٥٨	٤,٩٥٩,٨٠٠	١٣٣,٨٢٢,٥٩٨	٥,٧١١,٢٧٣	٢٩,٩٧١,٨١٩	٢,٤٥٤,٤٥٢	٢٤,٩٤٩,٨١٤	١٤,٥٨٢,٣٤١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٦,١٠٩,٩٨٠	-	٢٢,٢٠٧	١٣,٤١٦,٩٤٧	٦,٠٠٠	٢,٤٦٤,٣٧٤	٩٠,١١٢	١١٠,٣٤٠	-	إضافات خلال السنة
(٤,٦١٧,٦٨٢)	-	(٩٣٥,٣٩٢)	(٣٣,٦٥٠)	(١٣٣,٨٥٢)	(٢,٢١٩,٨٢٨)	(١,٢٩٤,٩٦٠)	-	-	استبعاات
١,٠٢٣,٩٤٨	-	-	-	-	١,٠٢٣,٩٤٨	-	-	-	المحول من حق استخدام الاصول
٢٢٩,٢٧٩,٧٠١	٣١١,٣٥٨	٤,٠٤٦,٦١٥	١٤٧,٢٠٥,٨٩٥	٥,٥٨٣,٤٢١	٣١,٢٤٠,٣١٣	١,٢٤٩,٦٠٤	٢٥,٠٦٠,١٥٤	١٤,٥٨٢,٣٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٩٣,٠٧٢,٦٦٨	٢٧٥,٠٦٤	٢,١٦٧,١٨٤	٥٢,١٩٨,٥٤١	٥,١٧٧,١٦٤	٢١,٠٣٥,٢٦٠	٢,٣٢٢,١٤٦	٩,٨٩٧,٣٠٩	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٥,٣١١,٩٣١	٧٢٥	٢٩٧,٤٧٢	٢,٢١٠,٣٨٤	١٤,٤٧٣	١,٨٦٧,٧٥٤	٧٧,٠٤٩	٨٤٤,٠٧٤	-	المحمل على السنة
(٤,٤٠٥,٨٦٣)	-	(٩٣٥,١٦٨)	(٣٣,٦٤١)	(١٣٣,٨٤٧)	(٢,٠٠٨,٩١٥)	(١,٢٩٤,٢٩٢)	-	-	استبعاات
٢٠٤,٧٨٨	-	-	-	-	٢٠٤,٧٨٨	-	-	-	المحول من حق استخدام الاصول
٩٤,١٨٣,٥٢٤	٢٧٥,٧٨٩	١,٥٢٩,٤٨٨	٥٤,٣٧٥,٢٨٤	٥,٠٥٧,٧٩٠	٢١,٠٩٨,٨٨٧	١,١٠٤,٩٠٣	١٠,٧٤١,٣٨٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٣٥,٠٩٦,١٧٧	٣٥,٥٦٩	٢,٥١٧,١٢٦	٩٢,٨٣٠,٦١١	٥٢٥,٦٣١	١٠,١٤١,٤٢٥	١٤٤,٧٠١	١٤,٣١٨,٧٧١	١٤,٥٨٢,٣٤١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

٦- المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٧,٥٦٨,١٤٩	٨,١٣٢,٢٦٢	مواد خام
٣,٣٤٣,٣٩٧	٣,٤٥٩,٠٣٢	قطع غيار
٤,٣٢٢,١٥٥	٤,٤٥٦,٧٣٢	انتاج تام الصنع
(١٥٨,٦٣٥)	(١٧٢,٧٥٢)	يخصم: مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة
١٥,٠٧٥,٠٦٦	١٥,٨٧٥,٢٧٤	

(١-٧) - إن حركة مخصص المخزون الراكد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٦٦,٢٨٠	١٥٨,٦٣٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	١٤,١١٧	المكون خلال الفترة/ السنة
(٧,٦٤٥)	-	الرد خلال الفترة/ السنة
١٥٨,٦٣٥	١٧٢,٧٥٢	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٧- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٨,٠٥٨,٥٨٩	٨,١١٤,٦٨٦	مدينون تجاريون
(٨٨٠,٥٩٦)	(١,٠٢٧,٨٨٥)	مخصص خسائر أثمانية متوقعة
٧,١٧٧,٩٩٣	٧,٠٨٦,٨٠١	صافي المدينون التجاريون
٥,٦٢٤,٠٤٠	٧,٠٢٨,٩٨٥	دفعات مقدمة لموردين
-	٣,٦٧٩,٦٧٠	مرايبات
١,٥٩٢,٨٠٩	٧٩٦,٧٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٩٤٩,١٣٠	ضريبة القيمة المضافة
٢,٣٠١,٤٦٣	٦٤٥,٣٣٩	عهد وسلف موظفين
٢٩,٣٣٩	٢٠١,٥٧٧	شيكات تحت التحصيل
١٥٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	اعتمادات مستندية
٩٧,٣٦٦	٩٢,٢١٩	تأمينات مستردة
٣٧,٦٥٦	٢٩,٩٣٢	اخرى
١٧,٠١٠,٦٦٦	٢٠,٦٩٠,٣٧٦	الاجمالي
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	مخصص خسائر أثمانية متوقعة
١٦,٠١٠,٦٦٦	٢٠,٦٩٠,٣٧٦	

٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات العلاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم خدمات التمويل والخدمات التشغيلية الأخرى. أن حجم التعملات مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

حجم المعاملات خلال الفترة المنتهية في				
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٩,٦٠٠	مصاريف بالانابة وتشغيلي وتمويلية	مساهم	شركة الاعمال التطويرية المحددة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٦٥,٦٠٠	مصاريف بالانابة وتشغيلي تمويلي	شركة شقيقة	شركة وشاح الوطن
٥٥,١٠٩	١,٥٠٠,٠٠٠	ومصاريف بالانابة	شركة شقيقة	شركة الرأي للخدمات البيئية
-	-	مصاريف بالانابة	شركة شقيقة	شركة كسب القابضة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة من طرف ذو علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	شركة الاعمال التطويرية المحدودة شركة وشاح الوطن
٣,٩٢٨,٥٣٠	٦,٤٧١,٥٠٠	
٩٥٢,٠٠٢	٩٥٢,١٤٤	
٤,٨٨٠,٥٣٢	٧,٤٢٣,٦٤٤	

ب- تتمثل الأرصدة المستحقة الى اطراف ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	شركة الرأي للخدمات البيئية شركة الاعمال التطويرية المحدودة شركة كسب القابضة
١,٤٩٥,١٠٩	٢,٦٥٧,٦٠٩	
٨,٠١٦,٦١٩	٨,٧٣٥,٣٧١	
١٧,٤٢٥	١٧,٤٢٥	
٩,٥٢٩,١٥٣	١١,٤١٠,٤٠٥	
٩,٤٥٦,٦١٩	١١,٣٩٢,٩٨٠	تم تبويب الرصيد كما يلي: الجزء الغير متداول الجزء المتداول
٧٢,٥٣٤	١٧,٤٢٥	

٩- الإحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من راس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٠- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	ذمم تجارية دائنة مصاريف مستحقة الدفع عملاء دفعات مقدمة ضريبة القيمة المضافة دائنون توزيعات ارباح مصاريف تمويل مستحقة عمولات وحوافز أخرى
٢٣,٦٤٢,٥٩١	٢٣,٩٤٨,٥٢٥	
٤,٩٢١,٨٥٦	٤,٦٥٢,٩٧٨	
٣٦٦,٥٧٠	٢,٦٠١,٩٠٥	
٤٩٩,٥٦٨	١,٢٠٢,٧٦٥	
٢٣٥,٠٤٨	٢٣٥,٠٤٨	
١٩٧,٥٩٩	٤٧٨,٠٨٩	
٣٤١,٨٨٨	-	
٦١٨,٢٧٦	٣١١,٨٠٣	
٣٠,٨٢٣,٣٩٦	٣٣,٤٣١,١١٣	

تتمثل الايرادات المؤجلة في المبالغ المقبوضة من عملاء الشركة والتي لم تورد الخدمات عنها حتى تاريخ السنة المالية والتي سيتم الاعتراف بها كإيرادات عند تقديم الخدمات المرتبطة بها خلال الفترة اللاحقة.

١١- قروض طويلة الاجل

أ- تتمثل أرصدة قروض طويلة الاجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	قروض طويلة الاجل - الجزء غير المتداول قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
٢٠,٤٩٥,٢٥١	١٨,٥٦٥,٩٨٧	
١٣,٨٩١,٣٠١	١٣,٦١٥,٨٠٥	
٣٤,٣٨٦,٥٥٢	٣٢,١٨١,٧٩٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

١١- قروض طويلة الاجل (تتمة)

ب- 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 ٢٠٢١ 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 ١٤٠٣ هـ بقرية دومة الجندل، وتوقيع على سند لأمر ضمانا لقيمة الأرض".

ج- وقعت الشركة في عام ٢٠١٩ م اتفاقية مرابحة مع شركة أجل للخدمات التمويلية بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بضمان الشركة وسند لأمر من أحد الشركاء تسدد على ٣٦ شهراً بداية من شهر سبتمبر ٢٠١٩ م وحتى أغسطس ٢٠٢٢ م. وفي ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٠ م، تم الاتفاق على عقد مرابحة بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وفي ٢ أبريل ٢٠٢٠ م، قامت شركة أجل بتأجيل الأقساط لمدة سنة تبدأ من تاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ م، وقعت الشركة في عام ٢٠٢٢ م اتفاقية مرابحة جديدة مع شركة أجل للخدمات التمويلية بقيمة ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بضمان الشركة وسند لأمر من أحد الشركاء تسدد على ٢٤ شهراً بداية من شهر يناير ٢٠٢٣ م وحتى نوفمبر ٢٠٢٤ م.

١٢- صكوك اجارة

أ- بلغ رصيد صكوك الاجارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٠,١٣٠,٩٤٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لا شيء ريال سعودي).
ب- قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٣ بإنشاء منشأة تملكها بالكامل تحت اسم "صكوك مرابحة ٢٢١٢-١١٦٥" 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 والغرض منها هو الحصول على تمويل من خلال اصدار ادوات دين "صكوك اجارة"، اصدار اسهم بغرض التأسيس وتكون هذه الاسهم بأسم الوصي على الشركة (شركة صكوك المالية). تم انشاء المنشأة وتسجيل اسهمها البالغ ١٠٠٠ سهم بدون قيمة اسمية لا يعد الوصي مالك لها ولا يجوز له التصرف بها و/او تغيير هيكلية المنشأة الا بعد موافقة الهيئة على ذلك، تبدأ السنة المالية للمنشأة بتاريخ السجل الذي تعده الهيئة وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ج- تم توقيع سند لأمر كضمان لصالح الشركة الوسيطة (شركة صكوك المالية "الوسيط" شركة ذات مسؤولية محدودة) التي قامت بتنظيم اصدار صكوك الاجارة بقيمة ١٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٣- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم من صافي ربح الفترة بقسمة صافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٤,٣٩٥,٨٤٢ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣,٠٦٦,٦٦٧ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢).

١٤- ادارة المخاطر والأدوات المالية

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 الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى الشركة أيضا 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.

أ- فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة):

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		أكثر من ٣ أشهر أو أقل			
		أكثر من ٣ أشهر أو أقل	إلى سنة	١٠ سنوات	أكثر من سنة إلى ليس لها تاريخ
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات					
المستحق من أطراف ذو علاقة					
		-	٧,٤٢٣,٦٤٤	-	٧,٤٢٣,٦٤٤
الإجمالي		-	٧,٤٢٣,٦٤٤	-	٧,٤٢٣,٦٤٤
المطلوبات					
مستحق الى اطراف ذات علاقة					
التزامات التأجير					
		-	١١,٣٩٢,٩٨٠	١٧,٤٢٥	١١,٤١٠,٤٠٥
التزامات منافع الموظفين					
		-	٣,٠٨٦,٥٨٣	٩٨٥,٤٩٦	٤,٠٧٢,٠٧٩
ذمم دائنة ومصارييف مستحقة ومطلوبات أخرى					
		-	-	-	٣,٤٧٢,٦٧٢
قروض طويلة الاجل					
		-	٣٣,٤٣١,١١٣	-	٣٣,٤٣١,١١٣
مخصص الزكاة					
		-	٧١,٠٠٤	٢٧,٢٠٥,٠٣٧	٤٢,٣١٢,٧٣٦
الإجمالي		-	٦٣,٠٨٩,٣٧٩	٢٨,٢٠٧,٩٥٨	٩٤,٧٧٠,٠٠٩

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

١٤- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)
مخاطر السيولة (تتمة)

ب- فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة):

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي
٣,٨٦١,٦٠٥	-	١,٧٤٩,٦٤٧	٢,١١١,٩٥٨	-
٣,١٢٨,٨٤٨	-	-	-	٣,١٢٨,٨٤٨
٣٤,٣٨٦,٥٥٢	-	١٣,٨٩١,٣٠١	٢٠,٤٩٥,٢٥١	-
٣٠,٨٢٣,٣٩٦	-	٣٠,٨٢٣,٣٩٦	-	-
٩,٥٢٩,١٥٣	-	٧٢,٥٣٤	٩,٤٥٦,٦١٩	-
١٦٠,١٤٣	١٦٠,١٤٣	-	-	-
٨١,٨٨٩,٦٩٧	١٦٠,١٤٣	٤٦,٥٣٦,٨٧٨	٣٢,٠٦٣,٨٢٨	٣,١٢٨,٨٤٨

المطلوبات

التزامات التأجير

التزامات منافع الموظفين

قروض طويلة الأجل

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مستحق إلى اطراف ذات علاقة

مخصص الزكاة

الإجمالي

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك والمستحق من طرف ذو علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي
٥,٢٧٥,٦٦٥	٤,٦٤٩,٦٧٧
٨,٠٥٨,٥٨٩	٨,١١٤,٦٨٦
١٣,٣٣٤,٢٥٤	١٢,٧٦٤,٣٦٣

النقد لدى البنوك

الذمم المدينة

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغييرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي او القيم العادلة للادوات المالية وتراقب الشركة تقلبات اسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر اسعار العملات ليس جوهريا.

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٥- المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين

يتمثل كبار الشركة التنفيذيين في أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. ان تلك المعاملات كما يلي:

حجم التعامل	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	طبيعة المعاملة
موظفي الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذية	١,٢٩١,٧٣٩	١,٢١٢,٣٠١	رواتب وبدلات وحوافز

١٦- أرقام المقارنة

فيما يتعلق بالأرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذلك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م فقد تم اعدادها من قبل مراجع آخر.

١٧- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموجزة إلى أقرب ريال سعودي.

١٨- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ اغسطس ٢٠٢٣ م).

١٩- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.