

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية - مقللة  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مقفلة  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

٢-١  
٣  
٤  
٥  
٦  
٢٨-٧

فهرس  
تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية  
قائمة المركز المالي  
قائمة الربح او الخسارة والنخل الشامل الاخر  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
قائمة التدفقات النقدية  
إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

(٢/١)

## السادة / المساهمون

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
(شركة مساهمة سعودية - مقللة)  
المملكة العربية السعودية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع مياه الجوف الصحية- شركة مساهمة سعودية مقللة - ("الشركة") التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ونتائج عملياتها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها ضمن قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

## المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة. لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية. عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهرية فيها، فإنه يتعين علينا الإبلاغ بذلك.

## مسؤوليات إدارة الشركة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

(٢/٢)

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للشركة. ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة. ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



الرياض:

٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ

٢٨ مارس ٢٠٢٢ م



شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية - مغلقة  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢٨,٨٨٩,٥٩٤	١٣٩,٠٣٨,٣٦١	٥	ممتلكات والألات ومعدات بالصافي
٥,١٨٠,٤٣٥	٣,٥٤٦,٥٩٢	٦	حق استخدام الأصول
١٣٤,٠٧٠,٠٢٩	١٤٢,٥٨٤,٩٥٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩,١١٩,٣٧٣	٦,٩٩١,٧٩٥	٧	ذمم مدينة تجارية، صافي
٩,٣٢٤,٥٩٦	١٢,٨٦٢,٦٠٠	٨	مخزون، صافي
٤,٥٨١,٢٩٩	٣,٣٢٩,١٢٣	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١,٣٥٤,٦٩٤	١٠,٧٥٤,٢٤٥	١٠	أرصدة مدينة أخرى
٩,٧١٤,٢٦٠	٥,٧٦٠,٣٢٩	١١	نقد وما في حكمه
٤٤,٠٩٤,٢٢٢	٣٩,٦٩٨,٠٩٢		إجمالي الموجودات المتداولة
١٧٨,١٦٤,٢٥١	١٨٢,٢٨٣,٠٤٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٦,٩٢٧,٠٠٦	٧,٣٩٧,٣٠٦	١٣	احتياطي نظامي
٦٠٦,٩٣٨	٦٠٦,٩٣٨		احتياطي عام
٢٠,٧١٤,١٣٥	٢٤,٩٤٦,٨٣٩		أرباح مبقاة
٥٣,٢٤٨,٠٧٩	٥٧,٩٥١,٠٨٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير متداولة
٣١,٩٧١,١٠٠	٢٥,٥٥٠,٠٠٠	١٤	قرض صندوق التنمية الصناعي - غير متداولة
٧,١٨٠,٩٨٨	٣,١٦١,١١٩	١٥	قرض اجل - غير متداولة
٢,٨٩٤,٣٢٤	١,٨٥٣,١٦٠	٦	التزامات عقود ايجار - غير متداولة
١٢,٣٨١,٢٤٠	١٣,٥٨٥,٦٠١	٩	مستحق لأطراف ذات علاقة - غير متداولة
٢,٣٣٠,٨٨٧	٢,٦٢٣,٦٢٨	١٧	منافع الموظفين
٥٦,٧٥٨,٥٣٩	٤٦,٧٧٣,٥٠٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات متداولة
٣٢,٥٤٤,٠٥٥	٣٠,٨١٣,١٧٢	١٦	تسهيلات بنكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٠٠,٠٠٠	١٤	قرض صندوق التنمية الصناعي - متداولة
٣,١١١,٣٩٦	٤,١٨١,٢٧٥	١٥	قرض اجل - متداولة
١,٥٥٨,٤٦٥	١,٢٨٧,٣١٤	٦	التزامات عقود ايجار - متداولة
١٤٩,٢٦٩	١٧,٤٢٥	٩	مستحق لأطراف ذات علاقة - متداولة
١٨,٠٠٠,٤١٧	٢٢,٢٣٢,٥٤٧		داننون
٧,٦٨٨,٤١٦	٧,٦٨٣,٨٠٣	١٨	أرصدة دائنة أخرى
١٠٥,٦١٥	١٤٢,٥١٨	١٩	مخصص الزكاة
٦٨,١٥٧,٦٣٣	٧٧,٥٥٨,٤٥٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٤,٩١٦,١٧٢	١٢٤,٣٣١,٩٦٢		إجمالي المطلوبات
١٧٨,١٦٤,٢٥١	١٨٢,٢٨٣,٠٤٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مقفلة  
قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح	
٧١,٦٣٢,٠٧٨	٦٧,٦٢٦,١١٤	٢٠	صافي الإيرادات
(٣٤,٨٦٨,٤١٩)	(٣٣,٣٨٦,٦٦٠)		تكلفة الإيرادات
٣٦,٧٦٣,٦٥٩	٣٤,٢٣٩,٤٥٤		اجمالي الربح
(٢٦,٠٠٧,٨١٢)	(٢٢,٣٣٧,٧٥٨)	٢١	مصاريف تسويق وتوزيع
(٦,٠٤٧,٤٤٩)	(٦,٧٥٤,٣١١)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
٤,٧٠٨,٣٩٨	٥,١٤٧,٣٨٥		صافي الدخل من العمليات
٥١١,١٢٤	١٦٣,٢٤٤	٢٣	إيرادات أخرى
(٥٤٥,٤١٥)	(٤٣٣,٨٥٣)	٢٤	مصروفات تمويلية
٤,٦٧٤,١٠٨	٤,٨٧٦,٧٧٦		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١٠٥,٦١٥)	(١٧٣,٧٧٢)	١٩	مخصص الزكاة الشرعية
٤,٥٦٨,٤٩٣	٤,٧٠٣,٠٠٤		صافي دخل السنة
-	-		الدخل الشامل الأخر
٤,٥٦٨,٤٩٣	٤,٧٠٣,٠٠٤		إجمالي الدخل الشامل السنة
١,٨٣	١,٨٨		ربحية السهم
			الربح الأساسي والمخفض للسهم

  
رئيس مجلس الإدارة

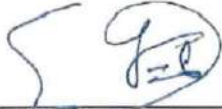
  
الرئيس التنفيذي

  
مدير الشؤون المالية

الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مفقلة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
٤٨,٦٧٩,٥٨٦	١٦,٦٠٢,٤٩١	٦٠٦,٩٣٨	٦,٤٧٠,١٥٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٤,٥٦٨,٤٩٣	٤,٥٦٨,٤٩٣	-	-	-	صافي دخل السنة
-	(٤٥٦,٨٤٩)	-	٤٥٦,٨٤٩	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٥٣,٢٤٨,٠٧٩	٢٠,٧١٤,١٣٥	٦٠٦,٩٣٨	٦,٩٢٧,٠٠٦	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٣,٢٤٨,٠٧٩	٢٠,٧١٤,١٣٥	٦٠٦,٩٣٨	٦,٩٢٧,٠٠٦	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٤,٧٠٣,٠٠٤	٤,٧٠٣,٠٠٤	-	-	-	صافي دخل السنة
-	(٤٧٠,٣٠٠)	-	٤٧٠,٣٠٠	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٥٧,٩٥١,٠٨٣	٢٤,٩٤٦,٨٣٩	٦٠٦,٩٣٨	٧,٣٩٧,٣٠٦	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

  
رئيس مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

  
مدير الشؤون المالية

الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مقفلة  
قائمة التدفقات النقدية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح
٤,٦٧٤,١٠٨	٤,٨٧٦,٧٧٦	صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية تعديلات لتسوية صافي الربح الى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٤,٧١٩,١٤٦	٤,٩٢٥,٠٠٦	٥ اهلاكات
١,٣٣٥,٤٨٢	١,١٥١,٩٧٠	٦ استهلاك حق الاستخدام أصول
١٢٠,٨٠٥	١٠٠,٦٩٢	٦ اعباء تمويلية من التزامات عقود الإيجار
٨٠٠,٦٥٢	٨٢٣,٩٦٣	١٧ تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٦٥٠,١٩٣	١١,٨٧٨,٤٠٧	أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والالتزامات التغير في الأصول والالتزامات
٣,٧٤٣,٧٨٢	(٣,٥٣٨,٠٠٤)	المخزون
(١٤٤,٥٥٧)	٢,١٢٧,٥٧٧	العملاء
٢,٤٧٧,٩٨٦	٦٠٠,٤٥٠	أرصدة مدينة أخرى
(٣,٥٦٠,٢٦٤)	١,٢٥٢,١٧٦	المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٨,٤١٥	(١٣١,٨٤٤)	المستحقة الى الأطراف ذات العلاقة
١,٤٦٥,٠٠٤	(٤,٦١٥)	أرصدة دائنة أخرى
(٤,٣٧٤,٦٧٧)	٤,٢٣٢,١٣٠	الدائنون
(٩٤٧,١١٩)	(٥٣١,٢٢١)	١٧ مكافأة نهاية خدمة المدفوعة
(٩٥,٥٤٨)	(١٣٦,٨٦٦)	١٩ الزكاة المدفوعة
١٠,٢٣٣,٢١٥	١٥,٧٤٨,١٩٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٨,٩٦٣,٧٢٩)	(١,٧٩٦,٠٠٣)	٥,٢ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٠٤,٢٢٨	٧١,٢٧٤	إضافات وتحويلات الممتلكات والألات والمعدات
١,٧٥٠,١٥٨	(١٣,٣٤٩,٠٤٤)	محصل من استيعادات ممتلكات والألات ومعدات
٥,٩١٦,٥٥٢	-	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
١٧١,٧٨١	١٨٧,٢٦٧	التغير في الدفعات الرأسمالية
(٩٢١,٠١٠)	(١٤,٨٨٦,٥٠٦)	تسوية في أصول مستأجرة
٣١,٥٩٧,٧٨١	٣٢,٨١٦,٧٤٣	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٨,١٠٩,٥٠٧)	(٣٧,٧١٨,٣١٧)	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(١,١٦٦,٠٥١)	(١,١١٨,٤٠١)	النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٤,٢٩٥,٧١٠)	١,٢٠٤,٣٦٠	المستلم من القروض
(١,٩٧٣,٤٨٦)	(٤,٨١٥,٦١٥)	المسدد من القروض
٧,٣٣٨,٧٢٠	(٣,٩٥٣,٩٣١)	المسدد من التزامات عقود إيجار
٢,٣٧٥,٥٤٠	٩,٧١٤,٢٦٠	المستحق لأطراف ذات علاقة غير المتداولة
٩,٧١٤,٢٦٠	٥,٧٦٠,٣٢٩	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي التدفقات النقدية خلال السنة
		النقد وما في حكمه بداية السنة
		النقد وما في حكمه نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة



شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية - مقللة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

## ١. الشركة وطبيعة نشاطها

شركة مصنع مياه الجوف الصحية (الشركة)، شركة مساهمة مقللة، تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦١١٣٣٥ الصادر في مدينة الجوف بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٥ ديسمبر ١٩٨٣م الموافق (تاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٠٣هـ)، وللشركة فروع وسجلاتها على النحو التالي:

رقم السجل	الفرع
٢٠٥٠١١٤٨١٢	الذمام
٣٤٥٠٠١٥٧٢٤	عرعر
٣٤٠٠٠٢٠٢٣١	سكاكا
٢٥١١٠٢٦٥٦٠	حفر الباطن
٤٠٤٠٣٠١٩٢٠	جدة
٣٥٥٠٠٣٩٥٥٣	تبوك
١٠١٠٦١٣٦٢٤	الرياض - بنيان
٤٦٥٠٠٨٣٧٢٥	المدينة المنورة
٣٤٥٣٠١٠٩٩٨	القريات
١٠١٠٦١٣٦٢٤	الرياض - السلي
٣٤٠١٠١٢٨٦٧	الدومة - هلال
٣٤٠١٠٠٣٢٨٢	سجل فرعي مصنع مياه الجوف

إن الفروع المذكورة أعلاه لا تحتفظ بدفاتر وسجلات منفصلة، وبالتالي فإن المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية المعروضة تتضمن أرصدة هذه الفروع.

بالإشارة إلى الإيضاح (٢٨)، فإنه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢١م (الموافق ٢٦ صفر ١٤٤٣هـ)، قد وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من خلال تسجيل وطرح أسهم جديدة بالسوق الموازية (نمو)، حيث وافقت هيئة السوق المالية بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢١م (الموافق ٢٦ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ) على تسجيل وطرح أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو). ولاحقاً بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢م (الموافق ٢٦ رجب ١٤٤٣هـ)، تم ادراج أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو).

يتمثل نشاط الشركة الأساس وفقاً للسجل التجاري في إنتاج المياه الصحية المعبأة في قوارير بلاستيكية.

## ٢. أساس الإعداد

### 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 للمحاسبين القانونيين.

### 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 لمبدأ 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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة في القوائم المالية. تم الإفصاح عن التقديرات الهامة للقوائم المالية في إيضاح ٤.

### أرقام المقارنة

اعيد ترتيب وتبويب بعض ارقام المقارنة حيث كان ذلك ضرورياً، وذلك لأغراض المقارنة والعرض بصورة أفضل.

## ٣. السياسات المحاسبية الهامة

### المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

طبقت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية)

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة):

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الإيجار " - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩  
نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة  
الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار  
المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً  
لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة  
التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات  
إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.  
إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١٦ و ٣٧

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير  
المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال..

يحظر معيار المحاسبة الدولي ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات  
المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف  
الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يحدد المعيار المحاسبي الدولي ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم  
ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨

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

- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة  
تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية  
من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

#### ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.  
تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا أي انخفاض في القيمة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البند المناسب بالممتلكات  
والألات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة  
في الموجودات الأخرى عندما تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها.

تدرج الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصا أية خسائر انخفاض في القيمة.  
تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤجلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقا للسياسة المحاسبية للشركة. يتم  
تبويب هذه الموجودات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والألات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم  
استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد  
لها.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء) على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة  
القسط الثابت، كما يتم استهلاك الألات على مدى ساعات التشغيل.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

#### السنوات / ساعات التشغيل

٢٠	١) مباني
٤	٢) اثاث ومفروشات
١٠	٣) سيارات
علي ساعات التشغيل	٤) عدد وأدوات
علي ساعات التشغيل	٥) آلات ومعدات
٨-٤	٦) أجهزة حاسب آلي وبرامج
علي ساعات التشغيل	٧) أجهزة مختبرات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، لأي تغييرات في التقدير يتم  
احتسابها وتطبيقها على أساس مستقبلي.



### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ممتلكات وآلات معدات (تتمة)

رسمة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات:

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات، و
  - أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تترأى للإدارة.
  - التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والالتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك الفترة.
- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتركمة التي تكبدها الشركة والخاصة بإنشاء المباني والهيكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسمة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للعرض المحدد له.

#### استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات

يلغى إثبات أي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

#### قطع الغيار الرأسمالية

تقوم الشركة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) و قطع الغيار العامة، باستخدام الإرشادات التالية:

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للإستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصراً رئيسياً / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم إستخدامها بشكل روتيني. يبدأ إستهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.
- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الإستبدال المقررة (تمشيا مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي، ومن ثم تبدأ عملية الإستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الإستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

#### أصول حق الإستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الإستخدام في تاريخ

بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للإستخدام). وتُقاس أصول حق الإستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إستهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الإستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسددة 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 المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلَك أصول حق الإستخدام 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 إستهلاك أصل حق الإستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الإستخدام 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 للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة الإسترادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإسترادية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة (تتمة)

في حالة رد خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة الإستردادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

#### المخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة كما يلي:

- المواد الخام و مواد التعبئة وقطع الغيار على أساس التكلفة المرجحة وتشمل كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.
  - البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعمالة وحصص مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التشغيل العادية، ولكن تستبعد تكلفة الافتراض.
- إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإكمال المنتج وإتمام البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة.

#### الأدوات المالية

##### (أ) تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية: بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن الشركة تحتفظ كما في تاريخ التقرير بإستثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

##### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بأي إنخفاض في القيمة. تدرج إيرادات الفوائد وربح أو خسارة فروقات العملة بالإضافة إلى الإنخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة. إن أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف تدرج ضمن الأرباح أو الخسائر.

##### تقييم نموذج العمل

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
  - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة؛
  - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا)، وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
  - كيفية تعويض مديري الأعمال – على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات تركز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
  - عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل، بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

##### تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.



### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

#### أ) تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

##### التوقف عن الاعتراف

##### أ) الموجودات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة تنقل فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية، ولكن لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. عند التوقف عن الاعتراف بالأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل المستبعد) وإجمالي (١) المقابل المالي المستلم (متضمناً الحصول على أصل جديد ناقصاً التزام جديد) و (٢) الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر (إن وجد)، يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة

##### ب) تصنيف المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، وفقاً للتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على قيمة الأموال المصدرة، والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

##### ت) الانخفاض في القيمة

ينطبق نموذج الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، موجودات العقود، استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وليس على الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. تعتمد منهجية الانخفاض على أساس وجود زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات والمالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الإجمالية لتلك الموجودات.

##### مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً في مقاصة المبالغ المعترف بها وعند وجود النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. يجب ألا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً مرهون بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الاعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إفسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

##### طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

##### النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل وهي متاحة لاستخدام الشركة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي، يتم عرض السحب على المكشوف من البنوك في بند القروض، إذا وجد.

##### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ترجمة العملات الأجنبية

##### عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها كل شركة (العملة الوظيفية).  
يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية ومن غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تسديد البنود النقدية.

##### معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية، التي يتم قياسها بمقدار التكلفة التاريخية بعملة أجنبية، باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

##### تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، إلى تكاليف هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستعمال المحدد لها أو بيعها.  
يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

##### التزامات عقود الإيجار

عند بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى معاملة سداد.  
وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّل تحديده بُمسّر. إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتزايد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة وينخفض بحسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.  
يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإيجاد معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام في كل عام.

##### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة التسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

##### مكافآت الموظفين

##### الالتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير المالي التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم اثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة التقرير المالي ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي.



### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### مكافآت الموظفين

##### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الانتماء. إن الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي بخصوص مكافأة الموظفين هو القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير المالي.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الالتزام ذي العلاقة. وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

##### تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر كتكاليف خدمة سابقة.

##### تكلفة الفائدة

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

##### أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الأخر.

##### الزكاة

يتم الإسترادك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

##### الإحتياطي النظامي

تماماً مع نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح، إذا كان متاحاً بعد تغطية الخسائر المتراكمة حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

##### الإيرادات من عقود مع العملاء

تعترف الشركة بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت محدد، أي عند التسليم والإقرار باستلام البضاعة، باستخدام نموذج الخمس خطوات. والتي تتضمن:

- تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً وواجبات قابلة للتنفيذ.
- تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل الوعد في مثل هذه العقود لنقل المنتجات أو الخدمات.
- تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى).

د) توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.

هـ) الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تسوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أعلاه قبل الاعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود شروط محددة، يتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات عند إكتسابها وإستحقاقها.

##### الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى حال إستحقاقها.

##### مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتسويق وتوزيع

تتضمن المصاريف الإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويتم توزيع المصاريف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف إدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

تتضمن مصاريف البيع والتسويق والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات الشركة. وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

#### ٤. أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وضع التقديرات والإفراضات التي قد تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. بالرغم أن هذه التقديرات مبنية على أساس أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة عن الأحداث الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأثرة.

#### الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الذمم المدينة التجارية

تستند مخصصات خسارة الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم الشركة الحكم حول هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب الإنخفاض في القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالشركة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقدير.

#### مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون التالف وبييء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

#### المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم تكوين مخصصات عند وجود إلتزام (قانوني أو حكومي) على الشركة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الإلتزام وأنه تم تقدير المبلغ بصورة موثوقة. إن جميع الإلتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو بشكل غير كامل مع سيطرة الشركة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية: (١) أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لسداد الإلتزام، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي والإفصاح عنه في القوائم المالية للشركة ضمن الإلتزامات المحتملة.

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بفرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصاريف الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

#### الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقدير الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات الغير ملموسة وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. إن خسائر إنخفاض قيمة الشهرة المعترف بها لا يتم عكسها.

#### تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

#### عقود الأيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة أن تدفعه لكي تفتقرض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة" سداده، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.



شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مفقلة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٤. أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

##### عقود الإيجار (تتمة)

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد عدم ممارسة ذلك الخيار. لدى الشركة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أنه يأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية العقد، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء.

#### ٥. ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٦,٨٩١,٠٦٣	١٢٣,٦٩٠,٧٨٦
١,٩٩٨,٥٣١	١٥,٣٤٧,٥٧٥
<u>١٢٨,٨٨٩,٥٩٤</u>	<u>١٣٩,٠٣٨,٣٦١</u>

ممتلكات ومعدات (٢,٥)  
مشروعات تحت التنفيذ (١,٥)  
الإجمالي

#### ١,٥. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	١,٢٥٠,٢٧١
٦١١,٤٥١	٦١١,٤٥١
٨٤٨,٨٨٧	٥,٥٧٢,٠٧٨
-	٣,٧٩٠,٥٠٠
-	٢,٤٠٢,٦٩٠
-	١,١٨٢,٣٩٨
٥٣٨,١٩٣	٥٣٨,١٨٧
<u>١,٩٩٨,٥٣١</u>	<u>١٥,٣٤٧,٥٧٥</u>

تركيب ونقل خط إنتاج كوميبي الى مكة المكرمة  
آلة كاب جديدة وأعمال تحسين المبنى  
صيانة وإصلاح خطوط الإنتاج  
مشروع بئر جديد وخزان  
مشروع قلب نفخ خاص بالخط الإنتاجي لتصنيع القوارير  
مكبنة تصنيع اغطية لقوارير المياه  
آخر  
الإجمالي

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مقفلة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي (تتمة)  
٥.٢. ممتلكات ومعدات بالصافي:

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	أجهزة مختبرات	أجهزة حاسب آلي وبرامج	آلات ومعدات	عدد وأدوات	سيارات	أثاث ومفروشات	مباني	أراضي	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٧,٦٤٥,٥٤٥	٢١٥,٦٠٢,٦١٦	٣١١,٣٥٨	٤,٩٣٢,٩٥٠	١٣٢,٦٩٧,٨١٢	٥,٧٠٦,٧٧٣	٣٠,٠٠٥,٣٧٣	٢,٤١٦,١٩٥	٢٤,٩٤٩,٨١٤	١٤,٥٨٢,٣٤١	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠
٨,٩٦٣,٧٢٩	١,٧٩٦,٠٠٣	-	٣١,٤٠٠	١,١٢٤,٧٨٦	٤,٥٠٠	٥٩٧,٠٦٠	٣٨,٢٥٧	-	-	الإضافات
(١,٠٠٦,٦٥٨)	(٦٣٥,١٦٤)	-	(٤,٥٥٠)	-	-	(٦٣٠,٦١٤)	-	-	-	استيعادات
٢١٥,٦٠٢,٦١٦	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	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٤,٧٩٤,٨٣٩	٨٨,٧١١,٥٥٣	٢٧٤,٣٣٩	١,٧٢١,٣٣٩	٥٠,٧٠٩,٤٦٦	٥,١٦٢,٧٨٥	١٩,٦٩٢,٠٤٨	٢,٠٥٦,٢٨٨	٩,٠٩٥,٢٨٨	-	الإستهلاك المتركم:
٤,٧١٩,١٤٤	٤,٩٢٥,٠٠٦	٧٢٥	٤٤٦,٨٥٤	١,٤٨٩,٠٧٥	١٤,٣٧٩	١,٩٠٦,٠٩٣	٢٦٥,٨٥٨	٨٠٢,٠٢١	-	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠
(٨٠٢,٤٣٠)	(٥٦٣,٨٩٠)	-	(١,٠٠٩)	-	-	(٥٦٢,٨٨١)	-	-	-	املاك العام
٨٨,٧١١,٥٥٣	٩٣,٠٧٢,٦٦٩	٢٧٥,٠٦٤	٢,١٦٧,١٨٤	٥٢,١٩٨,٥٤١	٥,١٧٧,١٦٤	٢١,٠٣٥,٢٦٠	٢,٣٢٢,١٤٦	٩,٨٩٧,٣٠٩	-	استيعادات
	١٢٣,٦٩٠,٧٨٦	٣٦,٢٩٤	٢,٧٩٢,٦١٦	٨١,٦٢٤,٠٥٧	٥٣٤,١٠٩	٨,٩٣٦,٥٥٩	١٣٢,٣٠٦	١٥,٠٥٢,٥٠٥	١٤,٥٨٢,٣٤١	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣٦,٨٩١,٠٦٣	٣٧,٠١٩	٣٧,٠١٩	٣,٢١١,٦١١	٨١,٩٨٨,٣٤٦	٥٤٣,٩٨٨	١٠,٣١٢,٣٢٥	٣٥٩,٩٠٧	١٥,٨٥٤,٥٢٦	١٤,٥٨٢,٣٤١	صافي القيمة الدفترية:
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- تشمل الأراضي على منحة حكومية مطلقة بمبلغ ٢,٤٠٧,٣٤١ ريال سعودي ، تم التقييم بواسطة مكتبين من خبراء العقار المستقلين وتم أخذ بمتوسط التقييم. تبلغ مساحة الأرض الممنوحة للشركة ١٦,٩١٥ متر مربع والتي تم إصلاحها وتم إصدار صك ملكية الشركة لها.
- الأراضي والمباني مرهونة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٤م (الموافق ١٢ محرم ١٤٣٦هـ) لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودية مقابل قرض ضوئيل الأجل .

توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام المحمل للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٨٧٢,٦٨٧	٢,٠٤٤,٤٤٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)
٢,٢٧٢,٧٢٨	٢,٣٠٦,٠٤٨	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)
٥٧٣,٧٢٩	٥٧٤,٥١٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٤,٧١٩,١٤٤	٤,٩٢٥,٠٠٦	

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مقفلة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

٦. حق استخدام أصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧,٤٣٠,٩٩٣	٧,٧٩٧,٣٢٦	الرصيد في بداية السنة
٩٨١,٨٨٨	-	أضافات
(٦١٥,٥٥٥)	(٤٨١,٨٧٣)	استيعادات
٧,٧٩٧,٣٢٦	٧,٣١٥,٤٥٣	الرصيد في نهاية السنة
		الاستهلاك:
١,٢٨١,٤٠٩	٢,٦١٦,٨٩١	الرصيد في بداية السنة
١,٣٣٥,٤٨٢	١,١٥١,٩٧٠	المحمل خلال السنة
٢,٦١٦,٨٩١	٣,٧٦٨,٨٦١	الرصيد في نهاية السنة
٥,١٨٠,٤٣٥	٣,٥٤٦,٥٩٢	الصافي في نهاية السنة
		التزامات عقود الإيجار خلال السنة هي كما يلي:
٤,٩٥٩,٩٢١	٤,٤٥٢,٧٨٩	الرصيد في بداية السنة
٩٨١,٨٨٨	-	أضافات
(٤٤٣,٧٧٤)	(٢٩٤,٦٠٦)	استيعادات
(١,١٦٦,٠٥١)	(١,١١٨,٤٠١)	المدفوع خلال السنة
١٢٠,٨٠٥	١٠٠,٦٩٢	مصاريف الفوائد المحملة على السنة
٤,٤٥٢,٧٨٩	٣,١٤٠,٤٧٤	الرصيد في نهاية السنة
١,٥٥٨,٤٦٥	١,٢٨٧,٣١٤	الجزء المتداول
٢,٨٩٤,٣٢٤	١,٨٥٣,١٦٠	الجزء غير المتداول

٧. ذمم مدينة تجارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠,٩٩٩,٩٦٩	٨,٨٧٢,٣٩١	ذمم مدينة تجارية
(١,٨٨٠,٥٩٦)	(١,٨٨٠,٥٩٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩,١١٩,٣٧٣	٦,٩٩١,٧٩٥	الرصيد في نهاية السنة

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 (٤٠٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٢٠٢٠: ٤٧٪).

حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٥١,٠١٥	١,٨٨٠,٥٩٦	الرصيد في بداية السنة
١,١٢٩,٥٨١	-	المحمل خلال السنة
١,٨٨٠,٥٩٦	١,٨٨٠,٥٩٦	الرصيد في نهاية السنة

إن اعمار للذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٥٥٣,٢٠٥	٣,١٧٦,٧٠٤	أقل من ٣٠ يوم
١,٩١٩,٨٤٩	١,١٠٠,٦٧٧	أكثر من ٣٠ يوم
١,٢٢٧,٠٨٧	٧٥٦,٣١٤	أكثر من ٦٠ يوم
٧٩٥,٢٠٠	٢٩٣,٧٧٧	أكثر من ٩٠ يوم
١,٠٢٤,٩٢٠	١١١,١٤٥	أكثر من ١٢٠ يوم
٣,٤٧٩,٧٠٨	٣,٤٣٣,٧٧٤	أكثر من ١٥٠ يوم
١٠,٩٩٩,٩٦٩	٨,٨٧٢,٣٩١	

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مفقلة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

٨. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٦٢٧,٨٧٨	٦,٤٦٢,٩٩٤	مواد خام
٢,٤٩٤,١٠٢	٣,٠٠٨,٠٩٤	قطع غيار
٣,٦٠٧,١٣٩	٣,٥٥٧,٧٩٢	انتاج تام
٩,٧٢٩,١١٩	١٣,٠٢٨,٨٨٠	اجمالي
(٤٠٤,٥٢٣)	(١٦٦,٢٨٠)	مخصص بضاعة تالفة
٩,٣٢٤,٥٩٦	١٢,٨٦٢,٦٠٠	الصافي
٢٠٢٠	٢٠٢١	إن حركة مخصص بضاعة تالفة هي كما يلي:
٣٠٤,٥٥٢	٤٠٤,٥٢٣	الرصيد في بداية السنة
٩٩,٩٧١	-	المحمل خلال السنة
-	(٢٣٨,٢٤٣)	رد خلال السنة
٤٠٤,٥٢٣	١٦٦,٢٨٠	الرصيد في نهاية السنة



شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مقفلة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا نكر خلاف ذلك)

#### ٩. جاري 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.

الرصيد كما في		أهم المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
١,٠٢١,٠٣٥	١,٠٢١,٠٣٥	-	-	مصرفات بالإئابة	شركة شقيقة	مستحق من أطراف ذات علاقة (متداول):
١,٢٨٩,٨٤٤	١,٦٣١,٣١٧	١,٢٨٩,٨٤٤	٥١٦,٤٧٣	مصرفات بالإئابة	شركة شقيقة	الشركة العربية للتعدين
١,٥٢٠,٤٢٠	٦٢٨,٣٨٤	٣,٨٥٨,٩٥٤	٧٩,٧٣٢	مصرفات بالإئابة وتوريدات	مساهم	شركة تنفيذ المرافق
٧٥٠,٠٠٠	٤٨,٣٨٧	٤,٢٥٦,١١٨	٢,٣٢٢,٣٥٣	مصرفات بالإئابة ومرتببات	شركة شقيقة	شركة الأعمال التطويرية المحدودة (شركة قابضة)
٤,٥٨١,٢٩٩	٣,٣٢٩,١٢٣					وشاح الوطن الإجمالي
٥٥,١٠٩	-	٦٧٥	-	مصرفات بالإئابة	شركة شقيقة	مستحق لأطراف ذات علاقة (متداول):
٧٦,٧٣٥	-	٣١٥	-	مصرفات بالإئابة	شركة شقيقة	شركة الرأي للخدمات البيئية
١٧,٤٢٥	١٧,٤٢٥	١٧,٤٢٥	-	مصرفات بالإئابة	شركة شقيقة	شركة التعفف للأعمال الكهربائية
١٤٩,٢٦٩	١٧,٤٢٥					شركة كسب القابضة الإجمالي
٩٩٩,٩٢٢	٨٠٤,٠٥٤	-	-	تمويل	مساهم	مستحق لأطراف ذات علاقة (غير متداول):
٥,٤٦٦,٥٢٣	٧,٥٦٦,٤٣٨	٣,٢٤٥,٨٥٢	٥,٩١٤,٧٩٥	تمويل	مساهم	شركة الأعمال التطويرية الغذائية
-	٥,٢١٥,١٠٩	-	٦,٩١٥,١٠٩	تمويل	شركة شقيقة	شركة الأعمال التطويرية (١)
٥,٩١٤,٧٩٥	-	٥,٩١٤,٧٩٥	-	تمويل	شركة شقيقة	شركة الري للخدمات البيئية (٢)
١٢,٣٨١,٢٤٠	١٣,٥٨٥,٦٠١					عبر الجسور (١) الإجمالي

- (١) قامت الشركة بتحويل المديونية المستحقة لشركة عبر الجسور بمبلغ ٥,٩١٤,٧٩٥ ريال سعودي لصالح شركة الأعمال التطويرية وذلك بعد الحصول على موافقة خطية من شركة عبر الجسور على نقل المديونية بناء على معاملات داخلية بين شركة عبر الجسور وشركة الأعمال التطويرية.
- (٢) خلال عام ٢٠٢١، حصلت الشركة على عدد ٢ تمويل من شركة الري للخدمات البيئية بقيمة ٢,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٤,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك مقابل قرض أجل لصالح شركة الرأي للخدمات البيئية حيث تنازلت عن جزء منه لصالح الشركة، وقرض نقدي على التوالي، حيث قامت الشركة بسداد ما قيمته ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن القرض النقدي خلال السنة.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مقفلة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٩. جاري أطراف ذات علاقة (تتمة)

##### 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 المنراء (التنفيذيين وغير التنفيذيين) والإدارة العليا، وفيما يلي اجمالي مكافآت كبار موظفي الإدارة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٤١٧,٠١٢	١,٨٨٨,٣١٧	مزايا قصيرة الأجل
١٦٢,٠٥٥	٢٢٦,٤١٧	مكافأة نهاية الخدمة
<u>١,٥٧٩,٠٦٧</u>	<u>٢,١١٤,٧٣٤</u>	

#### ١٠. أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٨٦٧,٧٢١	١,٨٤٤,٩٣٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٧,٦٨٨	١٠٩,١١٢	اعتمادات مستندية
٦,٩٩٦,٩٠١	٥,١٨٢,٠٠١	دفعات مقدمة لموردين
٧٠٩,٦٣١	٩١٢,٤٣٦	نعم عاملين وعهد
١,١٤٨,٠٧٦	٨٣٤,٢٥١	أعباء مؤجلة
٨٣,١٩٧	١١٨,٠٩١	رسوم جمركية مستردة
٣٥٢,٦٢٢	٨٤٥,٤٦٦	القيمة المضافة
٢٢,٧٩٠	١٥,٩١٧	شيكات تحت التحصيل
١٥٦,٠٦٨	٨٩٢,٠٣٩	أخرى
<u>١١,٣٥٤,٦٩٤</u>	<u>١٠,٧٥٤,٢٤٥</u>	اجمالي

#### ١١. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩,٧١٤,٢٦٠	٥,٧٦٠,٣٢٩	بنوك (حسابات جارية)

#### ١٢. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة مبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم، جميع الأسهم نقدية متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.  
بالإشارة إلى إيضاح (٢٨)، فإنه لاحقاً بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢ (الموافق ٢٩ رجب ١٤٤٣هـ)، تم زيادة رأس مال الشركة إلى ٣,١٢٥,٠٠٠ سهم بعد طرح عدد ٦٢٥,٠٠٠ سهم جديد في السوق الموازية (نمو) ليصبح عدد أسهم الشركة بعد طرح ٣,١٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

#### ١٣. احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وفقاً 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.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مفصلة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٤. فرض صندوق التنمية الصناعي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣١,٩٧١,١٠٠	٢٥,٥٥٠,٠٠٠	قروض -الجزء غير المتداول
٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٠٠,٠٠٠	قروض -الجزء المتداول
٣٦,٩٧١,١٠٠	٣٦,٧٥٠,٠٠٠	الإجمالي

بموجب موافقة اللجنة الإدارية بصندوق التنمية الصناعي السعودي على تعديل جدولة سداد أقساط القروض على أن يبدأ سداد أول قسط في ٢٦ مايو ٢٠٢١.

وقعت الشركة في عام ٢٠١٤م 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 ٢٠١٧م. بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٠م وافق الصندوق على تعديل جدول سداد القروض ليصبح ٩ أقساط نصف سنوية تبدأ في ٢٦ مايو ٢٠٢١م، القرض بضمان رهن كافة المباني المقامة على قطعتي أرض بصك رقم ٤/١ بتاريخ ١٩ محرم ١٤٣١هـ والصك رقم ٥٨ بتاريخ ٩ رجب ١٤٠٣ هـ بقرية دومة الجندل، وتوقيع على سند لأمر ضمانا لقيمة الأرض.

#### ١٥. فرض أجل للخدمات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧,١٨٠,٩٨٨	٣,١٦١,١١٩	قروض -الجزء غير المتداول
٣,١١١,٣٩٦	٤,١٨١,٦٧٥	قروض -الجزء المتداول
١٠,٢٩٢,٣٨٤	٧,٣٤٢,٧٩٤	

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

#### ١٦. تسهيلات بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٧,١٩٢,٢٧٧	١٧,٦٧٣,١٦٧	الراجحي
٦,٣٠٠,٣٥٠	٥,٤٣٢,٥٠٠	العربي
٩,٠٥١,٤٢٨	٧,٧٠٧,٥٠٥	البنك السعودي للاستثمار
٣٢,٥٤٤,٠٥٥	٣٠,٨١٣,١٧٢	الإجمالي

وقعت الشركة عقود تسهيلات بنكية مع بنوك محلية مع البنك الراجحي خلال العام المالي ٢٠١٩م حد التسهيلات البنكية ١٨ 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 بضمان سند لأمر من الشركة وبضمان كلاً من السيد/ عشري سعد العشري والسيد/ سعد صنيان الهديب.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مقفلة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٧. منافع الموظفين

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدايات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. ووفقاً للشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية فإن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها. قامت الشركة بإجراء تقييم إكتواري لالتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٤٧٧,٣٥٤	٢,٣٣٠,٨٨٧	رصيد أول المدة
٨٠٠,٦٥٢	٨٢٣,٩٦٣	المكون
(٩٤٧,١١٩)	(٥٣١,٢٢١)	المستخدم
٢,٣٣٠,٨٨٧	٢,٦٢٣,٦٢٨	الرصيد في نهاية السنة

#### ١٨. أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٧٨١,٠٤٦	٤,١٣٧,٢٢٤	مصروفات مستحقة
١,٠٠٢,٦٣٢	١,٠٠٢,٦٣٢	دائنو توزيعات أرباح
١,٧٤٧,٨٠١	٤٢٨,٥٧٣	عملاء دفعات مقدمة
٣٤٠,٠٠١	٥٢٧,٠٥٦	عمولات وحوافز
٥٠٩,١٣١	١,٢٥٧,١٤٢	القيمة المضافة
٣٠٧,٨٠٥	٣٣١,١٧٦	اخرى
٧,٦٨٨,٤١٦	٧,٦٨٣,٨٠٣	

#### ١٩. الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤,٦٧٤,١٠٨	٤,٨٧٦,٧٧٦	صافي الربح المحاسبي للسنة
٨٠٠,٦٥٢	٨٢٣,٩٦٢	تسويات على الربح
٥,٤٧٤,٧٦٠	٥,٧٠٠,٧٣٨	صافي الربح المعدل
٧٧,٥٢٧,٩٧١	١٢٣,٦٤٠,١٢٨	بنود مضافة
١٣٤,٠٧٠,٠٣٠	١٤٢,١٦٥,٢٩٠	بنود مخصومة
(٥٦,٥٤٢,٠٥٩)	(١٨,٥٢٥,١٦٢)	الفرق بين الخصميات والاضافات بالهجري
٥,٤٧٤,٧٦٠	٥,٧٠٠,٧٣٨	الوعاء الزكوي
١٣٦,٨٦٩	١٤٢,٥١٨	الزكاة المستحقة
		وكانت حركة المخصص خلال السنة كالتالي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٥,٥٤٨	١٠٥,٦١٥	١ يناير
١٠٥,٦١٥	١٧٣,٧٧٢	الزكاة عن السنة
(٩٥,٥٤٨)	(١٣٦,٨٦٩)	المسدد من الزكاة
١٠٥,٦١٥	١٤٢,٥١٨	الرصيد في نهاية السنة

#### الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من بداية التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبموجبه قامت الشركة بسداد الزكاة المستحقة حسب تلك الإقرارات وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢١.



شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مقفلة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢٠. تكلفة لإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٤,٦٧٩,٠٨١	٢٧,٥٩٨,٨٩٠	مواد خام
١,٨٧٢,٦٨٧	٢,٠٤٤,٤٤٢	اهلاك
٢,٣٩٧,٥٥١	٢,٣٩٧,٥٥١	مرتببات وما في حكمها
١,٣٣٧,١٨٣	١,٢٩٦,٤٣٠	أخرى
٨,١٨٩,٠٥٦	٣,٦٠٧,١٣٩	رصيد الإنتاج التام اول المدة
(٣,٦٠٧,١٣٩)	(٣,٥٥٧,٧٩٢)	رصيد الإنتاج التام أخرى المدة
٢٤,٨٦٨,٤١٩	٣٣,٣٨٦,٦٦٠	

## ٢١. مصاريف تسويق وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٦,٦٨١,٧١٨	٦,١١٨,٧٦٤	تكلفة الموظفين
٦١٢,٣٩٤	٦٥٥,٦٨٢	رسوم حكومية
٧١٤,١٧٧	١,٥٦٥,٣٣١	دعاية وإعلان وعينات
٨٧٩,١١١	٦٢٩,١٨٦	مصاريف سيارات التوزيع
١,٠٢٦,٢٤٠	١,٣٠٤,٨٢٤	عمولات بيع وتوزيع
٤,٣٦٢,٧٦٩	٣,٣٠٧,١٧٩	خصم مسموح به
٢٥٧,٦٩٤	٧٣,٦٩٤	مصاريف سكن وإقامة
٣٣٦,١٣٤	٣٧٧,٣٢٣	تأمين
٢,٢٧٢,٧٢٨	٢,٣٠٦,٠٤٨	استهلاك الات ومعدات
٥٦١,٩٤٦	٥٢٤,٠٢٤	بريد وبرق وهاتف وكهرباء
١,٢٠٤,٩٩٣	٦٦١,٧٦٦	صيانة وإصلاح
٨٢٦,٦٥٣	٩٢٦,١٤٣	نهاية خدمة وإجازات وتذاكر
٣٠,٦٤١	٢٧,٠٦٦	مصاريف سفر
٢,٩٦٣,١٦٧	٢,٥٧٩,١٤٨	مصاريف استئجار شاحنات
١٨٥,٨٩٢	١٨٤,٥٣٧	مصاريف سفر وتوزيع
١,١٥٦,٢٠١	٨٣٦,٤١٩	استهلاك حق استخدام الأصول
١,٩٣٥,٣٥٣	٢٦٠,٦٢٤	أخرى
٢٦,٠٠٧,٨١٢	٢٢,٣٣٧,٧٥٨	

## ٢٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣,٧٤٨,٩٦٧	٤,٦٤٥,٦٨٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٣٥,٥٩٤	٥٧٨,٣٩٢	نهاية خدمة وإجازات وتذاكر سفر
٢١٩,١٩٣	١٨,٠٥٣	رسوم حكومية
١٩١,٢٨٩	١٠٥,٨٥٣	هاتف وفاكس وكهرباء
٤٣,٦٨٠	١١٢,١١٠	صيانة وإصلاح
٢٤,٤٩٩	١٨,١٥٤	مصاريف سيارات
٧٣,٧٧٥	٩١,٧٩٧	سفر وتنفقات
-	٣٢,٧٢٧	بدل السفر والانتقال
٥٧٣,٧٢٩	٥٧٤,٥١٦	استهلاك موجودات ثابتة
١٦٨,٩٩٦	١٢٦,٩٦١	فوائد ايجار تمويلي
-	١٠٨,٨٧٢	دعاية وإعلان
٥٦٧,٧٢٧	٣٤١,١٨٨	متنوعة
٦,٠٤٧,٤٤٩	٦,٧٥٤,٣١١	

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مفصلة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢٣. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٩,٩٨١	بيع خردة
-	١٠٢,٧٤١	أرباح بيع أصول
٥١١,١٢٤	٤٠,٥٢١	متنوعة
٥١١,١٢٤	١٦٣,٢٤٤	

#### ٢٤. مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٢٤,٦١٠	٣٣٣,١٦١	أعباء تمويلية
١٢٠,٨٠٤	١٠٠,٦٩٢	فوائد عقود الايجار التمويلي
٥٤٥,٤١٤	٤٣٣,٨٥٣	

#### ٢٥. المعلومات القطاعية

تعتقد الإدارة بأن الإفصاح عن المعلومات القطاعية غير جوهري، لأن عمليات الشركة تغطي بشكل رئيسي قطاع أعمال واحد فقط وأن مبالغ القطاعات الأخرى غير جوهريّة.

#### ٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
  - مخاطر السيولة
  - مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية)
  - مخاطر إدارة رأس المال
- ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

الأدوات المالية حسب الفئة  
الموجودات المالية على التكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩,١١٩,٣٧٣	٦,٩٩١,٧٩٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
٤,٥٨١,٢٩٩	٣,٣٢٩,١٢٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١,٣٥٤,٦٩٤	١٠,٧٥٤,٢٤٥	أرصدة مدينة أخرى
٩,٧١٤,٢٦٠	٥,٧٦٠,٣٢٩	نقد وما في حكمه
٣٤,٧٦٩,٦٢٦	٢٦,٨٣٥,٤٩٢	الرصيد في نهاية السنة

لا يوجد لدى الشركة موجودات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مقفلة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

### الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة) المطلوبات المالية على التكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣١,٩٧١,١٠٠	٢٥,٥٥٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعي - غير متداولة
٧,١٨٠,٩٨٨	٣,١٦١,١١٩	قرض أجل - غير متداولة
١٢,٣٨١,٢٤٠	١٣,٥٨٥,٦٠١	مستحق لأطراف ذات علاقة - غير متداولة
٣٢,٥٤٤,٠٥٥	٣٠,٨١٣,١٧٢	تسهيلات بنكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعي - متداولة
٣,١١١,٣٩٦	٤,١٨١,٦٧٥	قرض أجل - متداولة
١٤٩,٢٦٩	١٧,٤٢٥	مستحق لأطراف ذات علاقة - متداولة
١٨,٠٠٠,٤١٧	٢٢,٢٣٢,٥٤٧	دائنون
٧,٦٨٨,٤١٦	٧,٦٨٣,٨٠٣	أرصدة دائنة أخرى
١١٨,٠٢٦,٨٨١	١١٨,٤٢٥,٣٤٢	الرصيد في نهاية السنة

لا يوجد لدى الشركة مطلوبات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### الأدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة

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

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الخسارة المحاسبية التي يتم الاعتراف بها في تاريخ التقارير المالية في حال عدم مقدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها على النحو المتعاقد عليه. لدى الشركة سياسات قائمة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٩,١١٩,٣٧٣	٦,٩٩١,٧٩٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
٤,٥٨١,٢٩٩	٣,٣٢٩,١٢٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١,٣٥٤,٦٩٤	١٠,٧٥٤,٢٤٥	أرصدة مدينة أخرى
٩,٧١٤,٢٦٠	٥,٧٦٠,٣٢٩	نقد وما في حكمه
٣٤,٧٦٩,٦٢٦	٢٦,٨٣٥,٤٩٢	الرصيد في نهاية السنة

تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة وتصنيف ائتماني جيد. فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناشئة عن الموجودات المالية للشركة، بما في ذلك الذمم المدينة من الموظفين والأرصدة البنكية، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينتج عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر، مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحد. تدير الشركة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمستحقاتها من العملاء من خلال متابعتها وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها والتي تشمل وضع حدود الائتمان والمتابعة الدورية لأعمار الذمم المدينة.

تقوم إدارة الشركة بتحديد مخاطر الائتمان وذلك عن طريق متابعة منتظمة لتقييم الجدارة الائتمانية لعملائها الحاليين ومن خلال استعراض شهري لتحليل أعمار الذمم المدينة التجارية. ولمراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم وضع العملاء في مجموعات حسب خصائصهم الائتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين "مخاطر عالية" في قائمة منفصلة، وتخضع المبيعات الأجلة المستقبلية لهم للإعتماد من قبل المديرين الرئيسيين، وإلا فإن الدفع يكون مقدماً. تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد من الذمم المدينة وذلك للتأكد من تكوين مخصص كاف لمقابلة الانخفاض في القيمة.

تصنف الذمم المدينة كذمم متأخرة إذا كانت مستحقة لأكثر من ٦٠-١٨٠ يوماً وفقاً لفترة الائتمان الخاصة بالعميل. بالنسبة لأعمار الذمم المدينة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٨. إن تحليل الذمم التجارية كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,٤٠٠,٨٥٧	٧,٣١٩,٢١١	غير متأخرة
٣,٤٧٩,٧٠٨	٣,٤٣٣,٧٧٥	متأخرة
(١,٨٨٠,٥٩٦)	(١,٨٨٠,٥٩٦)	بخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٠,٩٩٩,٩٦٩	٨,٨٧٢,٣٩٠	الرصيد في نهاية السنة



شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية - مغلقة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تواجه الشركة والصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب من قيمته العادلة. يلخص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للشركة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

### المطلوبات المالية

أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠٢١
-	٢٥,٥٥٠,٠٠٠	-	٢٥,٥٥٠,٠٠٠	٢٥,٥٥٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعي - غير متداولة
-	٣,١٦١,١١٩	-	٣,١٦١,١١٩	٣,١٦١,١١٩	قرض اجل - غير متداولة مستحق لأطراف ذات علاقة -
-	١٣,٥٨٥,٦٠١	-	١٣,٥٨٥,٦٠١	١٣,٥٨٥,٦٠١	غير متداولة
-	-	٣٠,٨١٣,١٧٢	٣٠,٨١٣,١٧٢	٣٠,٨١٣,١٧٢	تسهيلات بنكية قرض صندوق التنمية الصناعي - متداولة
-	-	١١,٢٠٠,٠٠٠	١١,٢٠٠,٠٠٠	١١,٢٠٠,٠٠٠	قرض اجل - متداولة مستحق لأطراف ذات علاقة -
-	-	٤,١٨١,٦٧٥	٤,١٨١,٦٧٥	٤,١٨١,٦٧٥	متداولة
-	-	١٧,٤٢٥	١٧,٤٢٥	١٧,٤٢٥	دائنون
-	-	٢٢,٢٣٢,٥٤٧	٢٢,٢٣٢,٥٤٧	٢٢,٢٣٢,٥٤٧	أرصدة دائنة أخرى
-	-	٧,٦٨٣,٨٠٣	٧,٦٨٣,٨٠٣	٧,٦٨٣,٨٠٣	
-	٤٢,٢٩٦,٧٢٠	٧٦,١٢٨,٦٢٢	١١٨,٤٢٥,٣٤٢	١١٨,٤٢٥,٣٤٢	

أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠٢٠
-	٣١,٩٧١,١٠٠	-	٣١,٩٧١,١٠٠	٣١,٩٧١,١٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعي - غير متداولة
-	٧,١٨٠,٩٨٨	-	٧,١٨٠,٩٨٨	٧,١٨٠,٩٨٨	قرض اجل - غير متداولة مستحق لأطراف ذات علاقة -
-	١٢,٣٨١,٢٤٠	-	١٢,٣٨١,٢٤٠	١٢,٣٨١,٢٤٠	غير متداولة
-	-	٣٢,٥٤٤,٠٥٥	٣٢,٥٤٤,٠٥٥	٣٢,٥٤٤,٠٥٥	تسهيلات بنكية قرض صندوق التنمية الصناعي - متداولة
-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض اجل - متداولة مستحق لأطراف ذات علاقة -
-	-	٣,١١١,٣٩٦	٣,١١١,٣٩٦	٣,١١١,٣٩٦	متداولة
-	-	١٤٩,٢٦٩	١٤٩,٢٦٩	١٤٩,٢٦٩	دائنون
-	-	١٨,٠٠٠,٤١٧	١٨,٠٠٠,٤١٧	١٨,٠٠٠,٤١٧	أرصدة دائنة أخرى
-	-	٧,٦٨٨,٤١٦	٧,٦٨٨,٤١٦	٧,٦٨٨,٤١٦	
-	٥١,٥٣٣,٣٢٨	٦٦,٤٩٣,٥٥٢	١١٨,٠٢٦,٨٨١	١١٨,٠٣٦,٨٨١	

تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية لتوفير الأموال الكافية والتسهيلات الائتمانية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. تتطلب شروط البيع للشركة الدفع نقدًا أو حسب شرط الائتمان.

### مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بمخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم والتي قد تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية نتيجة لتذبذب قيمة الأدوات المالية. خلال السنة، تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

### إدارة مخاطر أسعار العمولة

إن مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي، والتدفقات النقدية للشركة. إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المحملة بفوائد وبشكل رئيسي على السحب على المكشوف والتسهيلات البنكية والقروض الأخرى. تحد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للشركة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمخاطر أسعار العمولة غير جوهريّة على الشركة. إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ وذلك نظراً لأن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لا تتذبذب بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

## ٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

### مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للأدوات المالية بسبب التغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من احتمال تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن التعرض لمخاطر العملات ليس له تأثير جوهري على الشركة وذلك لان معظم تعاملات الشركة بالريال السعودي.

### القيم العادلة للأدوات المالية

هو السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس . تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والنقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى . لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

### إدارة رأس المال

ان اهداف الشركة من ادارة رأس المال هو المحافظة على قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفق مفهوم الاستمرارية، وبالتالي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من أو الى المؤسسات المالية. تماشياً مع الشركات الصناعية الأخرى، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وأصولها السائلة والإبقاء على متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الديون على انها اجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون اجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو موضح بقائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه).

## ٢٧. أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية، فيما عدا:

لاحقاً بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢م (الموافق ٢٩ رجب ١٤٤٣هـ) تم ادراج أسهم الشركة في السوق المالية الموازية (نمو) وذلك بعد عدد من الإجراءات وهي كما يلي:

(١) موافقة الجمعية العمومية العادية للشركة بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢١م (الموافق ٢٦ صفر ١٤٤٣هـ) علي توصية مجلس الإدارة بزيادة راس مال الشركة ليصبح ٣١,١٢٥,٠٠٠ سهم بدلا من ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم وذلك عن طريق تسجيل وطرح عدد ٦٢٥,٠٠٠ سهم جديد ليصبح اجمالي أسهم الشركة بعد الطرح ٣,١٢٥,٠٠٠ سهم وذلك في السوق المالية الموازية (نمو) وذلك بعد الحصول علي الموافقات الازمة من هيئة سوق المالية وشركة السوق المالية السعودية (تداول) واي موافقات اخر مطلوبة.

(٢) بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢١م (الموافق ٢٦ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ) وافقت هيئة سوق المالية علي تسجيل وطرح أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو).

(٣) تم ادراج أسهم الشركة في السوق المالية الموازية (نمو) وزيادة راس المال الشركة لاحقا ليصبح ٣١,١٢٥,٠٠٠ سهم بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢م (الموافق ٢٩ رجب ١٤٤٣هـ).

## ٢٨. الالتزامات المحتملة

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة التزامات محتملة بموجب اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ٢,١٨٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٣١,٠٩٤ ريال سعودي على التوالي، حيث قامت الشركة بإيداع غطاء لخطابات الضمان بقيمة ٣١,٠٩٤ ريال سعودي (بالإشارة إلى الايضاح(١١)).  
ليس من المتوقع أن تنشأ أي التزامات مالية كنتيجة للالتزامات المحتملة المذكورة أعلاه

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية -مفصلة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي الا اذا نكر خلاف ذلك)

#### ٢٩. تأثير فيروس كورونا (كوفيد -١٩)

استجابة لانتشار كوفيد-١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والاقاليم الأخرى التي تعمل فيها الشركة والاضطرابات الناتجة عن الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق على مدار العامين الماضيين، تواصل الإدارة تقييم آثارها بشكل استباقي على عملياتها. على وجه الخصوص، تراقب الشركة عن كثب الزيادة الحالية في الحالات بسبب اندلاع متغير جديد - اوميكرون. لا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذتها الشركة في عام ٢٠٢٠ سارية المفعول بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المستمرة، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع الأوسع بالإضافة إلى ضمان استمرارية التوريد. لمنتجاتها في جميع أسواقها. تمت استعادة وصول الأفراد الذين تم تلقيحهم بالكامل إلى مرافق الزراعة والتصنيع. لا تزال صحة الموظفين تشكل مجالاً رئيسياً للتركيز مع البرامج التي يتم تنفيذها للمساعدة في زيادة الوعي وتحديد ودعم ومراقبة صحة الموظف. تم تطعيم أكثر من ٩٩٪ من موظفي الشركة بشكل كامل لجرعتين على الأقل من اللقاحات وتعمل الإدارة على خطة لتشجيع الحقن المعزز.

تعتقد إدارة الشركة أن أي إجراءات إغلاق يتم إعادة تقديمها لن تؤثر بشكل جوهري على الطلب الأساسي من العملاء على منتجات الشركة. بناءً على هذه العوامل، تؤكد الإدارة أن جائحة كوفيد -١٩ لم يكن له أي تأثير مادي على النتائج المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بما في ذلك الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة. تواصل الشركة مراقبة التطور في المتغير الجديد عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على دراية بأي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الوباء على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢٢ أو بعده.

#### ٣٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢م