

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

محروقة

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

الصفحة	الفهرس
2-1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
5	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
6	قائمة التدفقات النقدية
31-7	إيضاحات حول القوائم المالية

" تقرير مراجع الحسابات المستقل "

المقرين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصنع مياه الجوف الصحية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2025، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل علي الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2025 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه الأمور رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

أمر المراجعة الرئيسي	الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية
تحقق الإيرادات: خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م، بلغ صافي مبيعات الشركة مبلغ 71 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2024م: 63.2 مليون ريال سعودي). • تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة لتسجيل الإيرادات لذلك تم اعتبار عملية تحقيق الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. • يرجى الرجوع للإيضاح رقم (3-13) للسياسة المحاسبية الجوهرية وإيضاح رقم (17) للإفصاح ذو الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء". • تقييم التصميم والتطبيق للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. • فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. • اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات عنها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعدد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم ملائمة مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد أمور المراجعة الرئيسية. 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 المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن المستشارون المهنيون

عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (456)

الرياض في: 2026م
الموافق: 1447هـ

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2025
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
139,859,452	169,320,185	4	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
24,247,611	13,097,546	5	مشروعات تحت التنفيذ
1,932,612	1,535,247	6	موجودات غير ملموسة، بالصافي
2,800,538	2,416,520	7	موجودات حق استخدام، بالصافي
168,840,213	186,369,498		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
15,013,726	15,498,067	8	مخزون، بالصافي
10,539,520	5,020,761	9	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
7,133,101	8,431,177	10	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
2,653,455	2,551,801	11	نقد وما يعادله
35,339,802	31,501,806		اجمالي الموجودات المتداولة
204,180,015	217,871,304		اجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين:
46,875,000	46,875,000	1 - ب	رأس المال
8,381,805	8,381,805		احتياطي نظامي
606,938	606,938		احتياطي عام
13,427,138	13,427,138		علاوة إصدار
21,056,002	25,420,202		أرباح مبقاة
(454,165)	(58,298)		احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
89,892,718	94,652,785		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة:
7,461,247	3,100,003	12/أ	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
6,000,000	3,000,000	13	صكوك إجارة - الجزء غير المتداول
861,106	378,150	7	التزامات الإيجار - الجزء غير المتداول
3,609,589	3,926,728	14	مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
17,931,942	10,404,881		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
38,826,284	35,923,364	12/ب	مراجعات قصيرة الأجل
14,321,259	4,612,333	12/أ	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
4,000,000	6,000,000	13	صكوك إجارة - الجزء المتداول
11,955,831	29,676,000	15	مستحق إلى طرف ذو علاقة
19,888,518	27,689,851		ذمم دائنة تجارية
6,222,023	8,083,209	16	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
1,081,977	713,466	7	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
59,463	115,415	17	مخصص الزكاة
96,355,355	112,813,638		اجمالي المطلوبات المتداولة
114,287,297	123,218,519		اجمالي المطلوبات
204,180,015	217,871,304		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرفقة.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في			
31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	إيضاح	
63,226,218	71,021,534	18	مبيعات، بالصافي
(36,162,460)	(42,102,219)	19	تكلفة المبيعات
27,063,758	28,919,315		مجمّل الربح
(15,927,705)	(16,239,632)	20	مصاريف بيعيه وتسويقية
(6,146,330)	(6,139,324)	21	مصاريف عمومية وإدارية
4,989,723	6,540,359		الربح من العمليات
(2,262,193)	(2,248,456)	22	تكاليف تمويلية
222,398	202,526		إيرادات أخرى، بالصافي
2,949,928	4,494,429		الربح للسنة قبل الزكاة
(76,248)	(130,229)	17	الزكاة
2,873,680	4,364,200		صافي الربح للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى:
(174,491)	395,867	14	بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(174,491)	395,867		أرباح / (خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
2,699,189	4,760,067		إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة) الأخرى للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
		23	ربح السهم (بالريال السعودي)
0.031	0.047		الربح الأساسي للسهم من صافي الربح للسنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرفقة.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق المساهمين	احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقاه	علاوة إصدار	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال
87,193,529	(279,674)	18,182,322	13,427,138	606,938	8,381,805	46,875,000
2,873,680	-	2,873,680	-	-	-	-
(174,491)	(174,491)	-	-	-	-	-
89,892,718	(454,165)	21,056,002	13,427,138	606,938	8,381,805	46,875,000
89,892,718	(454,165)	21,056,002	13,427,138	606,938	8,381,805	46,875,000
4,364,200	-	4,364,200	-	-	-	-
395,867	395,867	-	-	-	-	-
94,652,785	(58,298)	25,420,202	13,427,138	606,938	8,381,805	46,875,000

الرصيد كما في 1 يناير 2024
صافي الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024

الرصيد كما في 1 يناير 2025
صافي الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2025

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرفقة.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		إيضاح	
31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
2,949,928	4,494,429		الربح للسنة قبل الزكاة
تعديلات لبنود غير نقدية			
4,704,616	4,841,262	4	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
432,873	384,018	7	استهلاك موجودات حق استخدام
177,099	118,922	7	الفائدة على التزامات عقود الإيجار
328,650	397,365	6	استهلاك موجودات غير ملموسة
111,537	(202,364)		(أرباح)/خسائر من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
666,574	926,344	14	مصاريف التزامات منافع الموظفين المحددة
691,444	-	10	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في ذمم مدينة تجارية
-	15,386	8	المكون من مخصص المخزون الراكد
10,062,721	10,975,362		
التغيرات في رأس المال العامل			
(1,482,678)	(1,298,076)		ذمم مدينة تجارية
2,106,519	(499,727)		المخزون
(351,192)	-		مستحق من أطراف ذات علاقة
(4,035,985)	5,518,759		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(4,874,151)	7,801,333		ذمم دائنة تجارية
(1,820,837)	1,861,186		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(684,116)	(213,338)	14	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
(151,750)	(74,277)	17	المسدد من الزكاة
(1,231,469)	24,071,222		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:			
(6,660,398)	(11,281,037)	4	إضافات لممتلكات والآلات والمعدات
(2,475,369)	(12,110,879)	5	إضافات لمشاريع تحت التنفيذ
790,744	442,350		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(8,345,023)	(22,949,566)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
111,954,525	107,726,961	12	المحصل من القروض والمرابحات قصيرة الأجل
(99,552,720)	(124,700,051)	12	المسدد من القروض والمرابحات قصيرة الأجل
2,000,000	3,000,000	13	المحصل من صكوك اجارة
(2,000,000)	(4,000,000)	13	المسدد من صكوك اجارة
(1,407,338)	(970,389)	7	المسدد من التزامات عقود إيجار
(3,050,116)	17,720,169	15	مستحق إلى طرف ذو علاقة
7,944,351	(1,223,310)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
(1,632,141)	(101,654)		صافي التغير في النقد وما يعادله
4,285,596	2,653,455	11	النقد وما يعادله كما في بداية السنة
2,653,455	2,551,801	11	النقد وما يعادله كما في نهاية السنة
معاملات غير نقدية هامة			
3,007,232	23,260,944	4	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات
418,187	-	6	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرفقة.