

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| <u>فهرس</u> |  |
|-------------|--|
| ٣-١         | تقرير مراجع الحسابات المستقل               |
| ٤           | قائمة المركز المالي                        |
| ٥           | قائمة الربح او الخسارة والنخل الشامل الأخر |
| ٦           | قائمة للتغيرات في حقوق الملكية             |
| ٧           | قائمة للتدفقات النقدية                     |
| ٢٦-٨        | إيضاحات حول القوائم المالية                |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة المساهمين  
شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع مياه الجوف الصحية - شركة مساهمة سعودية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأرباح والخسائر والشغل الشامل الأخرى، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التقديرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعقل من جميع الجوانب الجوهرية، للمركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فهمنا أيضاً متطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد 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 نقيم في هذه رأياً منفصلاً. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسة وكيفية معالجتها:

| الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية   | أمور المراجعة الرئيسية   |
|---|--|
| <p>فمننا بتتفيذ إجراءات المراجعة لتقييم الاعتراف بالإيرادات على النحو التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الاعتبار معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"</li> <li>الحصول على فهم لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها للتشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة لغش للشركة.</li> <li>تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.</li> <li>فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، وإجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.</li> <li>اختبار عينة من قيود اليومية العامة المرحلة إلى حسابات الإيرادات في سجلات الشركة لتحديد البنود غير العادية أو التسويات الجوهرية.</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالإيرادات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية للشركة.</li> </ul> | <p><b>تحقق الإيرادات:</b></p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٧٣,٩٧٨,٤٤٢ ريال سعودي (عام ٢٠٢١م: مبلغ ٦٧,٦٢٦,١١٤ ريال سعودي).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء الشركة وربحيتها وقد تم اعتبار تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي، وذلك لوجود مخاطر تتجاوز الإدارة للضوابط الداخلية ولوجود مخاطر متصلة بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية حيث تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات</p> |

### المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدى أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، نقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند قراءتها، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراجعتنا أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريفات جوهرية.

لجئنا لو استنتاجنا عند قراءة تقرير مجلس الإدارة أنها تحتوي على تحريفات جوهرية، فنجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

### مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عايدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكيتها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لغرض الاستمرارية وعن الإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام غرض الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن 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 ستكتشف دائماً عن تحريف جوهرية عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بغيرها 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 وتقييم 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في قاعدية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم 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 جوهرية ذا علاقة بالأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. إذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإننا علينا أن 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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.

لقد أبلغنا مجلس الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالتطابق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال قيامنا بإعمال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحركة 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 الرقابة ذات العلاقة. ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحركة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسة 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



عبدالله سليمان المسعود  
ترخيص رقم (١٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م

الموافق: ٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)  
فئة المركز المالي  
(بالتقرير السعودي)

كما في 31 ديسمبر

| 2021م       | 2022م       | إيضاح | الأصول                                      |
|-------------|-------------|-------|---|
|             |             |       | <b>الأصول غير المتداولة</b>                 |
| 139,038,361 | 155,983,433 | 4     | ممتلكات والأثاث ومعدات، بالمساقلي           |
| 3,546,592   | 1,411,280   | 5     | حق استخدام أصول                             |
| 142,584,953 | 157,394,713 |       | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>          |
|             |             |       | <b>الأصول المتداولة</b>                     |
| 12,862,600  | 15,075,067  | 7     | مخزون، مساقلي                               |
| 3,329,123   | 4,880,532   | 8-ب   | مستحق من أطراف ذات علاقة                    |
| 10,754,245  | 8,832,673   | 9     | دفعت مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، مساقلي       |
| 6,991,795   | 7,177,993   | 6     | ذمم مدينة تجارية، مساقلي                    |
| 5,760,329   | 5,275,665   | 10    | نقد وما في حكمه                             |
| 39,698,092  | 41,241,930  |       | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>              |
| 182,283,045 | 198,636,644 |       | <b>إجمالي الأصول</b>                        |
|             |             |       | <b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>             |
|             |             |       | <b>حقوق الملكية</b>                         |
| 25,000,000  | 31,250,000  | 11    | رأس المال                                   |
| 7,397,306   | 7,971,342   | 12    | الاحتياطي للظني                             |
| 606,938     | 606,938     |       | احتياطي عام                                 |
| -           | (209,440)   | 15    | احتياطي اعادة قياس المزايا المحددة للموظفين |
| 24,946,839  | 30,113,159  |       | الأرباح المبقة                              |
| -           | 13,427,138  |       | علاوة الأصدار                               |
| 57,951,083  | 83,159,136  |       | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                  |
|             |             |       | <b>الالتزامات غير المتداولة</b>             |
| 28,711,119  | 20,495,251  | 13-أ  | الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل      |
| 1,853,160   | 2,111,958   | 5     | الالتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول  |
| 13,585,601  | 9,456,619   | 8-د   | مستحق لأطراف ذات علاقة - غير متداولة        |
| 2,623,628   | 3,128,848   | 14    | الالتزامات المزايا المحددة للموظفين         |
| 46,773,508  | 35,192,676  |       | <b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>      |
|             |             |       | <b>الالتزامات المتداولة</b>                 |
| 30,813,172  | 33,587,806  | 13-ب  | مراجعات قصيرة الأجل                         |
| 15,381,675  | 13,891,301  | 13-ب  | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل          |
| 1,287,314   | 1,749,647   | 5     | التزامات عقود إيجار - متداولة               |
| 17,425      | 72,534      | 8-ج   | مستحق لأطراف ذات علاقة - متداولة            |
| 22,232,547  | 23,642,591  |       | ذمم دائنة تجارية                            |
| 7,683,803   | 7,180,810   | 15    | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى             |
| 142,518     | 160,143     | 16    | مخصص الزكاة                                 |
| 77,558,454  | 80,284,831  |       | <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>          |
| 124,331,962 | 115,477,507 |       | <b>إجمالي الالتزامات</b>                    |
| 182,283,045 | 198,636,644 |       | <b>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</b>      |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية



الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
(جميع المبالغ بالريال السعودي الا اذا ذكر خلاف ذلك)

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر |                   |   |
|-----------------------------|-------------------|---|
| 2021م                       | 2022م             | ايضاح   |
| 67,626,114                  | 73,978,442        | المبيعات  |
| (33,386,660)                | (43,392,188)      | 17 تكلفة المبيعات                                       |
| <b>34,239,454</b>           | <b>30,586,254</b> | مجمل الربح  |
| (22,337,758)                | (19,148,869)      | 18 مصاريف مبيعات وتوزيع                                 |
| (6,627,350)                 | (4,690,294)       | 19 المصروفات العمومية والإدارية                         |
| <b>5,274,346</b>            | <b>6,747,091</b>  | الربح من الاعمال الرئيسية                               |
| 163,244                     | 3,582             | 20 إيرادات ومصروفات اخرى                                |
| (560,814)                   | (850,175)         | 21 تكلفة التمويل  |
| <b>4,876,776</b>            | <b>5,900,498</b>  | صافي الربح قبل الزكاة                                   |
| (173,772)                   | (160,143)         | 16 الزكاة   |
| <b>4,703,004</b>            | <b>5,740,355</b>  | صافي ربح السنة  |
|                             |                   | الدخل الشامل الاخر                                      |
|                             |                   | بنود لن يعاد تصليقها لاحقا ضمن الربح او الخسارة :       |
| -                           | (209,440)         | (خسائر) إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| -                           | (209,440)         | اجمالي بنود الدخل الشامل الاخر                          |
| <b>4,703,004</b>            | <b>5,530,915</b>  | الدخل الشامل للسنة                                      |
|                             |                   | ربحية السهم:  |
| 1.88                        | 1.83              | 22 الأساسية والمخفضة                                    |

رئيس مجلس الإدارة  
الرئيس التنفيذي  
مدير الشؤون المالية

ان الايضاحات المرفقة تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

| للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر |              |  |
|-------------------------------------|--------------|--|
| 2021م                               | 2022م        |  |
| 4,876,776                           | 5,900,498    | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>             |
|                                     |              | صافي ربح السنة قبل الزكاة                                |
|                                     |              | تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة:                    |
| 4,925,006                           | 5,311,931    | اهلاكات الآلات ومعدات                                    |
| 1,151,970                           | 1,316,151    | استهلاك حق الاستخدام أصول                                |
| 924,655                             | 850,175      | تكاليف التمويل   |
| 11,878,407                          | 13,378,756   |  |
|                                     |              | <b>التغير في الأصول والالتزامات</b>                      |
|                                     |              | المخزون  |
| (3,538,004)                         | (2,212,467)  | ذمم مدينة تجارية   |
| 2,127,577                           | 813,802      | مسرورات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة اخرى                    |
| 600,450                             | 921,572      | المستحقة من الأطراف ذات العلاقة                          |
| 1,252,176                           | (1,551,409)  | المستحق الى الأطراف ذات العلاقة                          |
| (131,844)                           | 55,107       | مسرورات مستحقة و ذمم دائنة اخرى                          |
| (4,615)                             | (502,993)    | ذمم دائنة تجارية   |
| 4,232,130                           | 1,410,044    | المدفوعة من مكافأة نهاية الخدمة                          |
| (531,221)                           | 505,219      | الزكاة المدفوعة  |
| (136,866)                           | (142,518)    | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية       |
| 15,748,190                          | 12,675,113   | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>           |
|                                     |              | إضافات وتحويلات الممتلكات والآلات والمعدات               |
| (1,796,003)                         | (16,109,980) | المحصل من استعادات ممتلكات والآلات ومعدات                |
| 71,274                              | 211,819      | التغير في مشروعات تحت التنفيذ                            |
| (13,349,044)                        | (5,539,678)  | نسوية في أصول مستأجرة                                    |
| 187,267                             | 1,023,948    | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية   |
| (14,886,506)                        | (20,413,892) | <b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</b>                |
|                                     |              | المستلم من القروض  |
| 32,816,743                          | 2,005,466    | المسدد من القروض   |
| (37,718,317)                        | (8,483,134)  | المسدد من التزامات عقود إيجار                            |
| (1,118,401)                         | (1,816,373)  | زيادة رأس المال  |
| -                                   | 6,250,000    | علاوة الأصدار  |
| -                                   | 13,427,138   | المستحق لأطراف ذات علاقة                                 |
| 1,204,360                           | (4,128,982)  | صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية |
| (4,815,615)                         | 7,254,115    | صافي التدفقات النقدية خلال السنة                         |
| (3,953,931)                         | (484,664)    | النقد وما في حكمه بداية السنة                            |
| 9,714,260                           | 5,760,329    | النقد وما في حكمه نهاية السنة                            |
| 5,760,329                           | 5,275,665    |  |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

الإيضاحات المرفقة تعالج جزئياً ولا يلجأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

| الإجمالي   | علاوة اصدار | الأرباح المتبقية | احتياطي اعادة قياس<br>المزايا المحددة<br>للموظفين | احتياطي عام | احتياطي نظامي | رأس المال  |                              |
|------------|-------------|------------------|---|-------------|---------------|------------|------------------------------|
| 53,248,079 | -           | 20,714,135       | -   | 606,938     | 6,927,006     | 25,000,000 | الرصيد كما في 1 يناير 2021   |
| 4,703,004  | -           | 4,703,004        | -   | -           | -             | -          | صافي دخل عن السنة            |
| -          | -           | -                | -   | -           | -             | -          | الدخل الشامل الأخر           |
| 4,703,004  | -           | 4,703,004        | -   | -           | -             | -          | اجمالي الدخل الشامل للسنة    |
| -          | -           | (470,300)        | -   | -           | 470,300       | -          | المحول إلى الاحتياطي النظامي |
| -          | -           | -                | -   | -           | -             | -          | توزيعات ارباح                |
| 57,951,083 | -           | 24,946,839       | -   | 606,938     | 7,397,306     | 25,000,000 | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021 |
| 57,951,083 | -           | 24,946,839       | -   | 606,938     | 7,397,306     | 25,000,000 | الرصيد كما في 1 يناير 2022   |
| 5,740,355  | -           | 5,740,355        | -   | -           | -             | -          | صافي دخل عن السنة            |
| (209,440)  | -           | -                | (209,440)   | -           | -             | -          | الدخل الشامل الأخر           |
| 5,530,915  | -           | 5,740,355        | (209,440)   | -           | -             | -          | اجمالي الدخل الشامل للسنة    |
| 6,250,000  | -           | -                | -   | -           | -             | 6,250,000  | المحصل                       |
| 13,427,138 | 13,427,138  | -                | -   | -           | -             | -          | علاوة اصدار                  |
| -          | -           | (574,036)        | -   | -           | 574,036       | -          | المحول إلى الاحتياطي النظامي |
| 83,159,136 | 13,427,138  | 30,113,159       | (209,440)   | 606,938     | 7,971,342     | 31,250,000 | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022 |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

## ١. معلومات عامة

شركة مصنع مياه الجوف الصحية (الشركة)، شركة مساهمة سعودية، تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦١١٣٣٥ الصادر في مدينة الجوف بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٥ ديسمبر ١٩٨٢ م الموافق (تاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٠٣ هـ)، وللشركة فروع وسجلاتها على النحو التالي:

| رقم السجل  | الفرع                    |
|------------|--------------------------|
| ٢٠٥٠١١٤٨١٢ | النعام                   |
| ٣٤٥٠٠١٥٧٢٤ | عرعر                     |
| ٣٤٠٠٠٢٠٢٣١ | سكاكا                    |
| ٢٥١١٠٣٦٥٦٠ | حفر الباطن               |
| ٤٠٤٠٣٠١٩٢٠ | جدة                      |
| ٣٥٥٠٠٣٩٥٥٣ | تبوك                     |
| ١٠١٠٦١٣٦٢٤ | الرياض - بنيان           |
| ٤٦٥٠٠٨٣٧٢٥ | المدينة المنورة          |
| ٣٤٥٢٠١٠٩٩٨ | القريات                  |
| ١٠١٠٦١٣٦٢٤ | الرياض - السلي           |
| ٣٤٠١٠١٢٨١٧ | النومة - هل              |
| ٣٤٠١٠٠٣٢٨٢ | سجل فرعي مصنع مياه الجوف |

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

بالإشارة إلى الإيضاح (٢٨)، فإنه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢١ م (الموافق ٢٦ صفر ١٤٤٣ هـ)، قد وافقت الجمعية العامة 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 ٢٠٢١ م (الموافق ٢٦ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ) على تسجيل وطرح أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو). ولاحقاً بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٦ رجب ١٤٤٣ هـ)، تم إدراج أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو).

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

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

## ٢. أساس الأعداد

### 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.

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة

#### ممتلكات وألات معدات

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 المؤهلة، يتم رسلة 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) أثاث ومفروشات         |
| ١٠                | ٣) سيارات                |
| على ساعات التشغيل | ٤) عدد وأوت              |
| على ساعات التشغيل | ٥) آلات ومعدات           |
| ٨-٤               | ٦) أجهزة حاسب الي وبرامج |
| على ساعات التشغيل | ٧) أجهزة مختبرات         |

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

#### رسلة التكاليف ضمن الممتلكات والألات والمعدات:

تتكون تكلفة بند الممتلكات والألات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد خصم 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 المتراكمة 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 رسلة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للعرض المحدد له.

#### استبعاد الممتلكات والألات والمعدات

يلغى البند 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 بالفروق بين متحصلات البيع والقيمة النظرية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الأخر.

#### قطع الغيار الرأسمالية

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

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للاستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصرا رئيسيا / جزءا هاما ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع صوما أن يتم إستخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.
- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقما بسبب خطط الاستبدال المقررة (تتسما 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 الاستخدام

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

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المتداولة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر الانخفاض في القيمة، في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنفد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنفد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنفد 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 التنفقات 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 التنفقات النقدية المستقبلية لها. في حال تم تقدير القيمة الاستردادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنفد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنفد) إلى القيمة الاستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الأخر.

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

#### المخزون

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

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

#### الأدوات المالية

##### أ) تصنيف الموجودات المالية

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

##### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تنفقات نقدية تعاقبية، و
- تنشأ قراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق المداد.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطلقة بأي انخفاض في القيمة تدرج إيرادات القوائد وربح أو خسارة فروقات العملة بالإضافة إلى الانخفاض 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 الأصل وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة والية عمل تلك السياسات من الناحية العملية وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات القوائد 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 هنا)، 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
  - عند 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 المعين للشركة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول توضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأصل، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

#### تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعت 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 لمادي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ومخاطر 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.

#### 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 النظرية للأصل (أو القيمة النظرية 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 المطلقة. يتم احتساب التكلفة المطلقة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على قيمة الأموال المصدرة، والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعالي.

##### (ت) الانخفاض في القيمة

ينطبق نموذج الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطلقة، 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 المطلقة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقررة للأصل المالي. يتم خصم مخصص الخسائر للموجودات والمالية التي تقاس بالتكلفة المطلقة 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 للتفويض قانونياً في مقاصة المبالغ المعترف بها وعند وجود التبية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت، يجب ألا يكون الحق القابل للتفويض قانونياً مرهون بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتفويض في سياق الاعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن المداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

#### طريقة معدل الفائدة الفعلية

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

#### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصنوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة استحقاقها 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 حكومي) 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 بنهية 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.

#### ترجمة العملات الأجنبية

##### عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. يتم قياس البنود المترجمة 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 والنخل الشامل الأخرى 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 مبنياً في النخل الشامل الأخرى ويتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الأخرى عند تسديد البنود النقدية.

##### معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بمعاملات 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 والمترجمة 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 تُداس بالقيمة الحالية لمنفعات الإيجار التي تُنتفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل منفعات الإيجار على المنفعات الثابتة (بما في ذلك المنفعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومنفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً منفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومنفعات غرامات إنهاء

عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معين، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف 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 ضمناً في عقد الإيجار يتغير تحدده بمرور. 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 المُستددة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة النظرية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعّلية 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 نوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام في كل عام.

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

تطبق 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)، وتُطبق 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 القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### مكافآت الموظفين

##### الالتزام قصير الأجل

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

#### مكافآت الموظفين

##### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة سلباً من قبل خبراء ائتمانيين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان. إن الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي بخصوص مكافأة الموظفين هو القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير المالي.

وتحدد القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة بخصم التقلبات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الإلتزام 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 والنخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة.

##### تكلفة الفائدة

يتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي رصيد الإلتزام 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 النخل الشامل الآخر.

#### الزكاة

يتم الاستدراك 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

تماثياً مع نظام شركات المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح، إذا كان متاحاً بعد تغطية الخسائر المترتبة حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كإرباح.

#### 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:

- (أ) تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
  - (ب) تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل الوعد في مثل هذه العقود لنقل المنتجات أو الخدمات.
  - (ج) تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى).
  - (د) توزيع سعر المعاملة لكل إنترام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
  - (هـ) الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الإنترام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.
- تقلس 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 استحقاقها

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

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

### ٣. أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية

يطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وضع التقديرات والافتراضات 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 من هذه التقديرات مبنيّة 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 المخاطر 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 والتزامات المحتملة**  
يتم تكوين مخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكومي) على الشركة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتنفق موارد لتسوية هذا الالتزام وأنه تم تقدير المبلغ بصورة موثوقة.

إن جميع الالتزامات 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 الالتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية: (١) أنه ليس من المحتمل أن تنفقاً صانراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لسداد الالتزام، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي والإفصاح عنه في القوائم المالية للشركة ضمن الالتزامات المحتملة.

**الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات**  
تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والأحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سلباً ويتم تعديل التغير 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 التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة النظرية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة



التي تتجاوز فيها القيمة النظرية 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 تفقعات تقنية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات الغير ملموسة وتلك التي تعرضت للإخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة النظرية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة النظرية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة النظرية التي كان من الممكن تحنيدها، والتي فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للإخفاض 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 للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري 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 الإيجار

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 تقرض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة" سدادها، 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.

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تجديد 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 ممارستها أو عدم ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء.

#### ٤- ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                           |
|----------------|----------------|---------------------------|
| ١٣٥,٠٩٦,١٧٧    | ١٢٣,٦٩٠,٧٨٦    | ممتلكات ومعدات (٢,٤)      |
| ٢٠,٨٨٧,٢٥٣     | ١٥,٣٤٧,٥٧٥     | مشروعات تحت التنفيذ (١,٤) |
| ١٥٥,٩٨٣,٤٣٠    | ١٣٩,٠٣٨,٣١١    | الإجمالي                  |

#### ٤,١. مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |  |
|----------------|----------------|--|
| -              | ١,٢٥٠,٢٧١      | تركيب ونقل خط انتاج كومبي الى مكة المكرمة        |
| -              | ٦١١,٤٥١        | آلة كاب جديدة وأعمال تحسين المبنى                |
| ٣١,٠٥٨         | ٥,٥٧٢,٠٧٨      | صيانة وإصلاح خطوط الإنتاج                        |
| ٣,٧٩٠,٠٠٠      | ٣,٧٩٠,٥٠٠      | اعمال كهربائية ومعدات الكترونية لمصنع الرياض     |
| ٢,٤٠٢,٦٩٠      | ٢,٤٠٢,٦٩٠      | مشروع قلب نفخ خاص بالخط الإنتاجي لتصنيع القوارير |
| ١,٧٩٣,٨٤٩      | ١,١٨٢,٣٩٨      | مكينة تصنيع المظلية لقوارير المياه               |
| ١٢,٣٣١,٤٦٩     | -              | تجهيز مصنع الواحة بالرياض                        |
| ٥٣٨,١٨٧        | ٥٣٨,١٨٧        | أخر  |
| ٢٠,٨٨٧,٢٥٣     | ١٥,٣٤٧,٥٧٥     | الإجمالي   |

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا أنما ذكر خلاف ذلك)

٤-ممتلكات والآلات ومعدات بالصافي (تتمة)

| الاجمالي    | اجهزة مختبرات | اجهزة حاسب آلي وبرامج | آلات ومعدات | عدد والوات | سيارات      | اثاث ومفروشات | المبني     | اراضي      | التكلفة                    |
|-------------|---------------|-----------------------|-------------|------------|-------------|---------------|------------|------------|----------------------------|
| ٢١٥,٦٠٢,٦١٦ | ٣١١,٣٥٨       | ٤,٩٣٢,٩٥٠             | ١٣٢,٦٨٧,٨١٢ | ٥,٧٠٦,٧٧٣  | ٣,٠٠٥,٣٧٣   | ٢,٤١٦,١٩٥     | ٢٤,٩٤٩,٨١٤ | ١٤,٥٨٢,٣٤١ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م   |
| ١,٧٩٦,٠٠٣   | -             | ٣١,٤٠٠                | ١,١٢٤,٧٨٦   | ٤,٥٠٠      | ٥٩٧,٠٦٠     | ٣٨,٢٥٧        | -          | -          | استفادت خلال السنة         |
| (٦٣٥,١٦٤)   | -             | (٤,٥٥٠)               | -           | -          | (٦٣٠,٦١٤)   | -             | -          | -          | استيعادات                  |
| 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ١٦,١٠٩,٦٨٠  | -             | ٢٢,٦٠٧                | ١٢,٤١٦,٩٤٧  | ٦,٠٠٠      | ٢,٤٦٤,٣٧٤   | ٩,١١٢         | ١١,٠٣٤٠    | -          | استفادت خلال السنة *       |
| ١,٠٢٣,٩٤٨   | -             | (٩٣٥,٣٩٢)             | (٣٢,٦٥٠)    | (١٣٣,٨٥٢)  | (٢,٢١٩,٨٢٨) | (١,٢٩٤,٩٦٠)   | -          | -          | محول من اصول حق استخدام    |
| (١,٦١٧,٦٨٢) | -             | -                     | -           | -          | -           | -             | -          | -          | استيعادات                  |
| ٢٢٩,٢٧٩,٧٠١ | ٣١١,٣٥٨       | ٤,٠٢٦,٦١٥             | ١٤٧,٢٠٥,٨٩٥ | ٥,٥٨٣,٤٢١  | ٣١,٦٤٠,٣١٣  | ١,٢٤٩,٦٠٤     | ٢٥,٠٦٠,١٥٤ | ١٤,٥٨٢,٣٤١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٨٨,٧١١,٥٥٣  | ٢٧٤,٣٣٩       | ١,٧٢١,٣٣٩             | ٥٠,٧٠٩,٤٦٦  | ٥,١٦٢,٧٨٥  | ١٩,٦٩٢,٠٤٨  | ٢,٠٥٦,٢٨٨     | ٩,٠٩٥,٢٨٨  | -          | الاستهلاك المتراكم         |
| ٤,٩٢٥,٠٠٥   | ٧٢٥           | ٤٤٦,٨٥٤               | ١,٤٨٩,٠٧٥   | ١٤,٣٧٩     | ١,٩٠٦,٠٩٣   | ٢٦٥,٨٥٨       | ٨٠٢,٠٢١    | -          | رصيد ١ يناير ٢٠٢١          |
| (٥٦٣,٨٩٠)   | -             | (١,٠٠٩)               | -           | -          | (٥٦٢,٨٨١)   | -             | -          | -          | استهلاكات السنة            |
| ٩٣,٠٧٢,٦٦٩  | ٢٧٥,٠٦٤       | ٢,١٦٧,١٨٤             | ٥٢,١٩٨,٥٤١  | ٥,١٧٧,١٦٤  | ٢١,٠٣٥,٢٦٠  | ٢,٣٢٢,١٤٦     | ٩,٨٩٧,٣٠٩  | -          | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٥,٣١١,٩٣١   | ٧٢٥           | ٢٩٧,٤٧٣               | ٢,٢١٠,٣٨٤   | ١٤,٤٧٣     | ١,٨٦٧,٧٥٤   | ٧٧,٠٥٠        | ٨٤٤,٠٧٤    | -          | استهلاكات السنة            |
| ٢,٤,٧٨٨     | -             | -                     | -           | -          | ٢-٤,٧٨٨     | -             | -          | -          | محول من اصول حق استخدام    |
| (٤,٤٠٥,٨٦٣) | -             | (٩٣٥,١٦٨)             | (٣٢,٦٤١)    | (١٣٣,٨٤٧)  | (٢,٠٠٨,٩١٥) | (١,٢٩٤,٢٩٢)   | -          | -          | استيعادات                  |
| ٩٤,١٨٣,٥٢٤  | ٢٧٥,٧٨٩       | ١,٥٢٩,٤٨٩             | ٥٤,٣٧٥,٢٨٤  | ٥,٠٥٧,٧٩٠  | ٢١,٠٩٨,٨٨٧  | ١,١٠٤,٩٠٤     | ١٠,٧٤١,٣٨٣ | -          | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| -           | -             | -                     | -           | -          | -           | -             | -          | -          | صافي القيمة النظرية        |
| ١٣٥,٠٩٦,١٧٧ | ٣٥,٥٦٩        | ٢,٥١٧,١٢٦             | ٩٢,٨٣٠,٦١٢  | ٥٢٥,٦٣١    | ١٠,١٤١,٤٦٦  | ١٤٤,٧٠٠       | ١٤,٣١٨,٧٧١ | ١٤,٥٨٢,٣٤١ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م        |
| ١٢٣,٦٩٠,٧٨٦ | ٣٦,٢٩٤        | ٢,٧٩٢,٦١٦             | ٨١,٦٢٤,٠٥٧  | ٥٣٤,١٠٩    | ٨,٩٣٦,٥٥٩   | ١٣٢,٣٠٦       | ١٥,٠٥٢,٥٠٥ | ١٤,٥٨٢,٣٤١ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م        |

٢-٤ممتلكات ومعدات بالصافي:

- تشمل الأراضي على ملحة حكومية مطلقة بمبلغ ٢,٤٠٧,٣٤١ ريال سعودي ، تم التقييم بواسطة مكاتب من خبراء العطاء المستقلين وتم أخذ بمتوسط التقييم. تبلغ مساحة الأرض الممنوحة للشركة ١٦,٩١٥ متر مربع والتي تم إصلاحها وتم إصدار سند ملكية الشركة لها.
- الأراضي والمبني مرهونة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٤م (الموافق ١٢ محرم ١٤٣٦هـ) لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودية مقابل قرض طويل الأجل.
- \*يتمثل الاضافات على السيارات خلال العام بمبلغ ٢,٢٧٨,١٧٣,٨ ريال سعودي في عدد ٢٠ سيارة تم الحصول عليها بموجب اتفاقية تأجير تمويلي من مصرف الراجحي تنتهي بالتملك وتوزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المحصل للسنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |                      |
|----------------|----------------|----------------------|
| ٢,٠٤٤,٤٤٢      | ٢,٨٧١,٤٩٦      | تكلفة المبيعات       |
| ٢,٣٠٦,٠٤٨      | ٢,٠٢٣,٧٢١      | مصاريف بيع وتوزيع    |
| ٥٧٤,٥١٦        | ٤١٦,٧١٤        | مصاريف صومية وانارية |
| ٤,٩٢٥,٠٠٦      | ٥,٣١١,٩٣١      |                      |

٥- حق استخدام أصول والتزامات عقود الأيجار:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |  |
|-----------------|-----------------|--|
| ٧,٧٩٧,٣٢٦       | ٧,٣١٥,٤٥٣       | حق استخدام أصول  |
| (٤٨١,٨٧٣)       | (١,٠٢٣,٩٤٨)     | الرصيد في ١ يناير  |
| ٧,٣١٥,٤٥٣       | ٦,٢٩١,٥٠٥       | استحداثات  |
|                 |                 | حق استخدام أصول في ٣١ ديسمبر   |
| ٢,٦١٦,٨٩١       | ٣,٧٦٨,٨٦١       | الاستهلاك:   |
| ١,١٥١,٩٧٠       | ١,٣١٦,١٥١       | الرصيد في بداية السنة  |
| -               | (٢٠٤,٧٨٨)       | المحمل خلال السنة  |
| ٣,٧٦٨,٨٦١       | ٤,٨٨٠,٢٢٤       | استحداثات  |
| ٣,٥٤٦,٥٩٢       | ١,٤١١,٢٨١       | الرصيد في نهاية السنة  |
|                 |                 | الصافي في نهاية السنة  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | التزامات عقود الأيجار  |
| ٤,٤٥٢,٧٨٩       | ٣,١٤٠,٤٧٤       | الرصيد في ١ يناير  |
| -               | ٢,٦٦٥,١٢١       | إضافات خلال السنة  |
| (٢٩٤,٦٠٦)       | -               | استحداثات خلال السنة   |
| ٢٢٧,٦٥٣         | ٢٧٢,٣٨٣         | لغائبة المحملة السنة   |
| (١,٢٤٥,٣٦٢)     | (١,٨١٦,٣٧٣)     | منفوعات عقود الأيجار   |
| ٣,١٤٠,٤٧٤       | ٣,٨٦١,٦٠٥       | التزامات عقود الأيجار في ٣١ ديسمبر   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | التزامات عقود الأيجار المخصومة المدرجة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر |
| ١,٨٥٣,١٦٠       | ٢,١١١,٩٥٨       | غير متداول   |
| ١,٢٨٧,٣١٤       | ١,٧٤٩,٦٤٧       | متداول   |
| ٣,١٤٠,٤٧٤       | ٣,٨٦١,٦٠٥       |  |

٦- ذمم مدينة تجارية، صافي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |                            |
|-----------------|-----------------|----------------------------|
| ٨,٨٧٢,٣٩١       | ٨,٠٥٨,٥٨٩       | إجمالي المدينون التجاريون  |
| (١,٨٨٠,٥٩٦)     | (٨٨٠,٥٩٦)       | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٦,٩٩١,٧٩٥       | ٧,١٧٧,٩٩٣       | الصافي                     |

تتكون الذمم المدينة التجارية للشركة من عدد كبير من العملاء، حيث أن هؤلاء العملاء جميعاً يتأخرون عن دفع المبالغ المستحقة عليهم في المدة المحددة وبوجه عام، تختلف شروط السداد من عميل إلى آخر والتي تتراوح فترة السداد المتأخرة لهم من ٦٠ إلى ١٨٠ يوماً. بالإضافة إلى ذلك، تمثل أرصدة أكبر ٥ عملاء نسبة (٤٢٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٢٠٢١: ٤٠٪) حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |  |
|-----------------|-----------------|--|
| ١,٨٨٠,٥٩٦       | ١,٨٨٠,٥٩٦       | الرصيد في بداية السنة                        |
| -               | (١,٠٠٠,٠٠٠)     | محول للنفقات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى |
| ١,٨٨٠,٥٩٦       | ٨٨٠,٥٩٦         | الرصيد في نهاية السنة                        |

٧- مخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |                  |
|-----------------|-----------------|------------------|
| ٦,٤٦٢,٩٩٤       | ٧,٥٦٨,١٤٩       | مواد خام         |
| ٣,٠٠٨,٠٩٤       | ٣,٣٤٣,٣٩٧       | قطع غير          |
| ٣,٥٥٧,٧٩٢       | ٤,٣٢٢,١٥٥       | إنتاج تام        |
| ١٣,٠٢٨,٨٨٠      | ١٥,٢٣٣,٧٠١      | إجمالي           |
| (١٦٦,٢٨٠)       | (١٥٨,٦٣٥)       | مخصص بضاعة تالفة |
| ١٢,٨٦٢,٦٠٠      | ١٥,٠٧٥,٠٦٦      | الصافي           |

إن حركة مخصص بضاعة تلقى هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |                       |
|----------------|----------------|-----------------------|
| ٤٠٤,٥٢٣        | ١٦٦,٢٨٠        | الرصيد في بداية السنة |
| -              | -              | المحصل خلال السنة     |
| (٢٣٨,٢٤٣)      | (٧,٦٤٥)        | رد خلال السنة         |
| ١٦٦,٢٨٠        | ١٥٨,٦٣٥        | الرصيد في نهاية السنة |

#### ٨- أطراف ذات علاقة

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

| أهم المعاملات خلال السنة |                | طبيعة المعاملات           | طبيعة العلاقة |  |
|--------------------------|----------------|---------------------------|---------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |                           |               |  |
| -                        | -              | مصرفات بالإئانية          | شركة شقيقة    | مستحق من أطراف ذات علاقة (متداول):<br>الشركة العربية للتعبئة<br>شركة تنفيذ المرافق<br>شركة الأعمال التطويرية المحدودة (شركة قابضة)<br>وشاح الوطن         |
| ٥١٦,٤٧٣                  | -              | مصرفات بالإئانية          | شركة شقيقة    |  |
| ٧٩,٧٣٢                   | ١,٠٠٠,٠٠٠      | مصرفات بالإئانية وتوريدات | مساهم         |  |
| ٢,٣٢٢,٣٥٣                | ٧,٥٠٠,٠٠٠      | مصرفات بالإئانية ومرئيات  | شركة شقيقة    |  |
| -                        | -              | مصرفات بالإئانية          | شركة شقيقة    | مستحق لأطراف ذات علاقة (متداول):<br>شركة الراي للخدمات البنينة<br>شركة التعف للأعمال الكهربائية<br>شركة كسب القابضة                                      |
| -                        | -              | مصرفات بالإئانية          | شركة شقيقة    |  |
| -                        | -              | مصرفات بالإئانية          | شركة شقيقة    |  |
| -                        | -              | تمويل                     | مساهم         | مستحق لأطراف ذات علاقة (غير متداول):<br>شركة الأعمال التطويرية الغذائية<br>شركة الأعمال التطويرية (١)<br>شركة الري للخدمات البنينة (٢)<br>عبر الجسور (١) |
| ٥,٩١٤,٧٩٥                | ٧,٤٠٠,٠٠٠      | تمويل                     | مساهم         |  |
| ٦,٩١٥,١٠٩                | ٧٢٠,٠٠٠        | تمويل                     | شركة شقيقة    |  |
| -                        | -              | تمويل                     | شركة شقيقة    |  |

خلال عام ٢٠٢١، حصلت الشركة على تمويل من شركة الري للخدمات البنينة بقيمة ٢,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك مقابل قرض أجل لصالح شركة الراي للخدمات البنينة حيث تنازلت عن جزء منه لصالح الشركة، حيث قامت الشركة بسداد ما قيمته ٧٢٠,٠٠٠ ريال سعودي من القرض.

٨- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (بتم) يتمثل المستحق مع اطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |  |
|------------------|------------------|--|
| ١,٠٢١,٠٣٥        | -                | الشركة العربية للتعبئة                       |
| ١,٦٣١,٣١٧        | -                | شركة تنفيذ المرافق                           |
| ٦٢٨,٣٨٤          | ٣,٩٢٨,٥٣٠        | شركة الأعمال التطويرية المحدودة (شركة قابضة) |
| ٤٨,٣٨٧           | ٦٥٢,٠٠٢          | وشاح الوطن                                   |
| -                | -                |  |
| ٣,٣٢٩,١٢٣        | ٤,٨٨٠,٥٣٢        | الإجمالي                                     |

(ب) مستحق من اطراف ذات علاقة

(ج) مستحق لأطراف ذات علاقة (متداول):

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                                |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| -                | ٥٥,١٠٩           | شركة الراي للخدمات البيئية     |
| -                | -                | شركة التعطف للأعمال الكهربائية |
| ١٧,٤٢٥           | ١٧,٤٢٥           | شركة كسب القابضة               |
| ١٧,٤٢٥           | ٧٢,٥٣٤           | الإجمالي                       |

(د) مستحق لأطراف ذات علاقة (غير متداول):

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                                 |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٨٠٤,٠٥٤          | -                | شركة الأعمال التطويرية الغذائية |
| ٧,٥٦٦,٤٢٨        | ٨,٠١٦,٦١٩        | شركة الأعمال التطويرية (١)      |
| ٥,٢١٥,١٠٩        | ١,٤٤٠,٠٠٠        | شركة الري للخدمات البيئية (٢)   |
| ١٣,٥٨٥,٦٠١       | ٩,٤٥٦,٦١٩        | الإجمالي                        |

(هـ) مكافآت كبار موظفي الإدارة:

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                     |
|------------------|------------------|---------------------|
| ١,٨٨٨,٣١٧        | ١,٨٨٦,٩٤٠        | مزايأ قصيرة الاجل   |
| ٢٢٦,٤١٧          | ٣٠٧,١٤٥          | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢,١١٤,٧٣٤        | ٢,١٩٤,٠٨٥        | الإجمالي            |

٩. دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافى:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                           |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ١,٨٤٤,٩٣٢        | ١,٥٩٢,٨٠٩        | مصرفات مدفوعة مقدماً      |
| ١٠٩,١١٢          | ١٥٠,٠٠٠          | اعتمادات مستندية          |
| ٤,٠٧٥,٦٠١        | ٥,٦٢٤,٠٤٠        | دفعات مقدمة لموردين       |
| ٢,٠١٨,٨٣٦        | ٢,٣٠١,٤٦٣        | نعم عاملين وعهد           |
| ٨٣٤,٢٥١          | -                | أعباء مؤجلة               |
| ١١٨,٠٩١          | ٩٧,٣٦٦           | رسوم جمركية مسردة         |
| ٨٤٥,٤٦٦          | -                | القيمة المضافة            |
| ١٥,٩١٧           | ٢٩,٣٣٩           | شيكات تحت التحصيل         |
| ٨٩٢,٠٣٩          | ٣٧,٦٥٦           | أخرى                      |
| ١٠,٧٥٤,٢٤٥       | ٩,٨٣٢,٦٧٣        | إجمالي                    |
| -                | (١,٠٠٠,٠٠٠)      | مخصص خسائر اتمانية متوقعة |
| ١٠,٧٥٤,٢٤٥       | ٨,٨٣٢,٦٧٣        |                           |

١٠- نقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | نقد لدى البنوك |
|----------------|----------------|----------------|
| ٥,٧٦٠,٣٢٩      | ٥,٢٧٥,٦٦٥      |                |
| ٥,٧٦٠,٣٢٩      | ٥,٢٧٥,٦٦٥      |                |

١١- رأس المال

"بلغ رأس مال الشركة مبلغ ٣١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ٣,١٢٥,٠٠٠ سهم، جميع الأسهم نقدية متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.  
بعد طرح عدد ٦٢٥,٠٠٠ سهم جديد في السوق الموازية (نمو) ليصبح عدد أسهم الشركة بعد الطرح ٣,١٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد."

١٢- احتياطي نظامي

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

١٣ - قروض طويلة الأجل ومرابحاث قصيرة الأجل  
(أ) قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | قرض صندوق التنمية الصناعي |
|----------------|----------------|---------------------------|
| ٢٥,٥٥٠,٠٠٠     | ١٦,٠٥٠,٠٠٠     |                           |
| ٣,١٦١,١١٩      | ٤,٤٤٥,٢٥١      | قرض شركة أجل              |
| ٢٨,٧١١,١١٩     | ٢٠,٤٩٥,٢٥١     | الإجمالي                  |

"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 يسند على ١٧ قسط بداية من ٢٠ يوليو ٢٠١٧ م بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٠ م والحق الصندوق على تعديل جدول سداد القروض ليصبح ٩ أقساط نصف سنوية تبدأ في ٢٦ مايو ٢٠٢١ م، القرض بضمان رهن كلفة المباني المقامة على قطعة أرض بصك رقم ١/١ بتاريخ ١٩ محرم ١٤٣١ هـ والصك رقم ٥٨ بتاريخ ٩ رجب ١٤٠٣ هـ بقرية نومة الجندل، وتوقيع على سند لأمر ضماناً لقيمة الأرض."  
(ب) قرض طويل الأجل - الجزء المتداول

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | قرض صندوق التنمية الصناعي |
|----------------|----------------|---------------------------|
| ١١,٢٠٠,٠٠٠     | ١٢,٦٠٠,٠٠٠     |                           |
| ٤,١٨١,٦٧٥      | ١,٢٩١,٣٠١      | قرض شركة أجل              |
| ١٥,٣٨١,٦٧٥     | ١٣,٨٩١,٣٠١     |                           |

"وقعت الشركة في عام ٢٠١٩ م اتفاقية سريانه 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 مراهقة 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.  
في عام ٢٠٢٢ م اتفاقية مراهقة 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."

(ج) مرابحاث قصيرة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | الراجحي                 |
|----------------|----------------|-------------------------|
| ١٧,٦٧٣,١٦٧     | ١٥,١٣٩,٦٣٣     | العربي                  |
| ٥,٤٣٢,٥٠٠      | ٤,٩٦٠,٥٠٠      | البنك السعودي للاستثمار |
| ٧,٧٠٧,٥٠٥      | ٩,٠٣٣,٧٤٩      | البنك السعودي الفرنسي   |
| -              | ٤,٤٥٣,٩٢٤      | الإجمالي                |
| ٣٠,٨١٣,١٧٢     | ٣٣,٥٨٧,٨٠٦     |                         |

"وقعت الشركة عقود تسهيلات بنكية مع بنوك محلية مع البنك الراجحي خلال العام المالي ٢٠٢٢ م حد التسهيلات البنكية ١٦ 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"

شركة مصنع مياه الجوف الصحية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

كما وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك الفرنسي بقيمة ٥ مليون ريال سعودي بضمن سند لأمر من الشركة وبضمن كلاً من السيد/ عثري سعد العثري والسيد/ سهد صنيان الهديب " ١٤-التزامات المزايا المحددة للموظفين

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافحة نهاية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المنفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات 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 تقي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها. قامت الشركة بإجراء تقييم إكتواري داخلي للتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |  |
|------------------|------------------|--|
| ٢,٣٣٠,٨٨٧        | ٢,٦٢٣,٦٢٩        | رصيد أول السنة                                   |
| ٨٢٣,٩٦٣          | ٦٦٣,٨٢٣          | المكون   |
| (٥٣١,٢٢٢)        | ٢٠٩,٤٤٠          | خسائر إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الأخر |
| ٢,٦٢٣,٦٢٨        | ٣,١٢٨,٨٤٨        | المستخدم   |
|                  |                  | الرصيد في نهاية السنة                            |

١٥. مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                     |
|------------------|------------------|---------------------|
| ٤,١٣٧,٢٢٤        | ٤,٩٢١,٨٥٦        | مصروفات مستحقة      |
| ١,٠٠٢,٦٣٢        | ٢٣٥,٠٤٨          | دائنة توزيعات أرباح |
| ٤٢٨,٥٧٣          | ٣٦٦,٥٧٠          | عملاء دفعات مقدمة   |
| ٥٢٧,٠٥٦          | ٣٤١,٨٨٨          | عسولات وحوافز       |
| ١,٢٥٧,١٤٢        | ٤٩٩,٥٦٨          | القيمة المضافة      |
| -                | ١٩٧,٥٩٩          | مصاريف تمويل مستحقة |
| ٣٣١,١٧٦          | ٦١٨,٢٨٠          | أخرى                |
| ٧,٦٨٣,٨٠٣        | ٧,١٨٠,٨٠٩        |                     |

١٦. الزكاة:

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                                      |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ٥,٧٠٠,٧٣٨        | ٦,٤٠٥,٧١٧        | صافي الربح المعدل                    |
| ١٢٣,٦٤٠,١٢٨      | ١١٥,٦٧٣,٥٠٢      | بنود مضافة                           |
| (١٤٢,١٦٥,٢٩٠)    | (١٦١,٨٦٧,٩٤٢)    | بنود مخصومة                          |
| (١٨,٥٢٥,١٦٢)     | (٤٦,١٩٤,٤٤٠)     | الفرق بين الخصميات والاضافات بالهجري |
| ٥,٧٠٠,٧٣٨        | ٦,٤٠٥,٧١٧        | الوعاء الزكوي                        |
| ١٤٢,٥١٨          | ١٦٠,١٤٣          | الزكاة المستحقة                      |

(ب) وكانت حركة المخصص خلال السنة كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                       |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ١٠٥,٦١٥          | ١٤٢,٥١٨          | ١ يناير               |
| ١٧٣,٧٧٢          | ١٦٠,١٤٣          | الزكاة عن السنة       |
| (١٣٦,٨٦٩)        | (١٤٢,٥١٨)        | المسدد من الزكاة      |
| ١٤٢,٥١٨          | ١٦٠,١٤٣          | الرصيد في نهاية السنة |

(ج) الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من بداية التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

١٧- تكلفة المبيعات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                               |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٢٧,٥٩٨,٨٩٠       | ٣٠,٦٠٨,٠٩٧       | مواد خام                      |
| ٢,٠٤٤,٤٤٢        | ٢,٨٧١,٤٩٦        | اهلاك                         |
| ٢,٣٩٧,٥٥١        | ٥,٠٦٣,٣٦٣        | مرتبات وما في حكمها           |
| ١,٢٩٦,٤٣٠        | ٥,٦١٣,٥٩٥        | اخرى                          |
| ٣,٦٠٧,١٣٩        | ٣,٥٥٧,٧٩٢        | رصيد الإنتاج التام اول المدة  |
| (٣,٥٥٧,٧٩٢)      | (٤,٣٢٢,١٥٥)      | رصيد الإنتاج التام اخرى المدة |
| ٢٣,٢٨٦,٦٦٠       | ٤٣,٣٩٢,١٨٨       |                               |

١٨- مصاريف تسويق وتوزيع:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                                 |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٦,١١٨,٧٦٤        | ٦,٣٥٩,١٠٩        | تكلفة الموظفين                  |
| ٦٥٥,٦٨٢          | ٦٤٢,٩١٥          | رسوم حكومية                     |
| ١,٥٦٥,٣٣١        | -                | دعاية وإعلان وعينات             |
| ٦٢٩,١٨٦          | ١,٠٤٣,٧٠٠        | مصاريف سيارات التوزيع           |
| ١,٣٠٤,٨٢٤        | ١,٣٩٧,٣٦٩        | عصوات بيع وتوزيع                |
| ٣,٣٠٧,١٧٩        | ٤,٢٥٠,٦٠٨        | خصم مسموح به                    |
| ٧٣,٦٩٤           | ٤٨,٨٩٢           | مصاريف سكن وإقامة               |
| ٣٧٧,٣٢٣          | ٢٣٧,٣٢٠          | تأمين                           |
| ٢,٣٠٦,٠٤٨        | ٢,٠٢٣,٧٢١        | استهلاك مستلزمات والآلات ومعدات |
| ٥٢٤,٠٢٤          | ٥١٣,٧٣٠          | بريد وبرق وهاتف وكهرباء         |
| ٦٦١,٧٦٦          | ٧٩٢,١٨٩          | صيانة وإصلاح                    |
| ٩٢٦,١٤٣          | ٤٠٨,٧٨٦          | نهاية خدمة واجازات وتناكر       |
| ٢٧,٠٦٦           | -                | مصاريف سفر                      |
| ٢,٥٧٩,١٤٨        | -                | مصاريف استنجاز شاحنات           |
| ١٨٤,٥٣٧          | ١٥٧,١٦١          | مصاريف سفر وتوزيع               |
| ٨٣٦,٤١٩          | ٩٠٩,٣٩٣          | استهلاك حق استخدام الأصول       |
| ٢٦٠,٦٢٤          | ٣٦٣,٩٧٦          | اخرى                            |
| ٢٢,٣٣٧,٧٥٨       | ١٩,١٤٨,٨٦٩       |                                 |

١٩- المصروفات العمومية والإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                                 |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٤,٦٤٥,٦٨٨        | ٣,٣٢٨,٠٧٧        | رواتب وأجور وما في حكمها        |
| ٥٧٨,٣٩٢          | ٤٤٣,١٥٠          | نهاية خدمة واجازات وتناكر سفر   |
| ١٨,٠٥٣           | ٣٦,٥١٩           | رسوم حكومية                     |
| ١,٠٥,٨٥٣         | ٣١,٦٢٢           | هاتف وفاكس وكهرباء              |
| ١١٢,١١٠          | ٩٥,٨٦٥           | صيانة وإصلاح                    |
| ١٨,١٥٤           | ٢٨,١٠٩           | مصاريف سيارات                   |
| ٩١,٧٩٧           | ٧,٠١             | سفر وانتقالات                   |
| ٣٢,٧٢٧           | -                | بدل السفر والانتقل              |
| ٥٧٤,٥١٦          | ٤١٦,٧١٤          | استهلاك مستلزمات والآلات ومعدات |
| ١,٨,٨٧٢          | -                | دعاية وإعلان                    |
| ٣٤١,١٨٨          | ٣٠٩,٥٣٧          | اخرى                            |
| ٦,٦٢٧,٣٥٠        | ٤,٦٩٠,٢٩٤        |                                 |

٢٠- ايرادات ومصروفات اخرى :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                |
|------------------|------------------|----------------|
| ١٩,٩٨١           | ٤٩١,٤٦٦          | بيع خردة       |
| ١,٠٢,٧٤١         | (٤٩٢,٧٥٨)        | ارباح بيع أصول |
| ٤٠,٥٢٢           | ٤,٨٧٤            | متنوعة         |



|         |       |
|---------|-------|
| ١٦٣,٢٤٤ | ٣,٥٨٢ |
|---------|-------|

#### ٢١- تكلفة التمويل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٣٣٣,١٦١          | ٥٧٧,٧٩٣          |
| ٢٢٧,٦٥٢          | ٢٧٢,٣٨٢          |
| ٥٦٠,٨١٤          | ٨٥٠,١٧٥          |

أعباء تمويلية  
قوائد عقود الإيجار التمويلي

#### ٢٢- ربحية السهم :

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٣,١٢٥,٠٠٠ سهم. تحتسب ربحية السهم الأساسي من العمليات الرئيسية للسنة بقسمة صافي ربح من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٣,١٢٥,٠٠٠ سهم.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٤,٧٣٠,٠٠٣        | ٥,٧٤٠,٣٥٥        |
| ٢,٥٠٠,٠٠٠        | ٣,١٢٥,٠٠٠        |
| ١,٨٨             | ١,٨٣             |

صافي ربح السنة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة  
٢٣- المعلومات القطاعية

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

#### ٢٤- الأتوات المالية وإدارة المخاطر

تعرض 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 التنويع بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

الأتوات المالية حسب الفئة  
الموجودات المالية على التكلفة المطفأة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٦,٩٩١,٧٩٥        | ٧,١٧٧,٩٩٣        |
| ٣,٣٢٩,١٢٣        | ٤,٨٨٠,٥٣٢        |
| ١٠,٧٥٤,٢٤٥       | ٨,٨٣٢,٦٧٣        |
| ٥,٧٦٠,٣٢٩        | ٥,٢٧٥,٦٦٥        |
| ٢٦,٨٣٥,٤٩٢       | ٢٦,١٦٦,٨٦٣       |

نعم مدينة تجارية، صافي  
مستحق من أطراف ذات علاقة  
دفعت مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي  
تقد وما في حكمه  
الرصيد في نهاية السنة

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

المطلوبات المالية على التكلفة المطفأة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٢٨,٧١١,١١٩       | ٢٠,٤٩٥,٢٥١       |
| ١٣,٥٨٥,٦٠١       | ٩,٤٥٦,٦١٩        |
| ٣٠,٨١٣,١٧٢       | ٣٣,٥٨٧,٨٠٦       |
| ١٥,٣٨١,٦٧٥       | ١٣,٨٩١,٣٠١       |
| ١٧,٤٢٥           | ٧٢,٥٣٤           |
| ٢٢,٢٣٢,٥٤٧       | ٢٣,٦٤٢,٥٨٧       |
| ٧,٦٨٣,٨٠٣        | ٧,١٨٠,٨١٠        |
| ١١٨,٤٢٥,٣٤٢      | ١٠٨,٣٢٦,٩٠٨      |

الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل  
مستحق لأطراف ذات علاقة - غير متداولة  
مزايا قصيرة الأجل  
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل  
مستحق لأطراف ذات علاقة - متداولة  
نعم دائنة تجارية  
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  
الرصيد في نهاية السنة

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

## ٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

### 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 لتحديد من تعرضها لمخاطر الائتمان. إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                                |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| ٦,٩٩١,٧٩٥        | ٧,١٧٧,٩٩٣        | ذمم مدينة تجارية، صافي         |
| ٣,٣٢٩,١٢٣        | ٤,٨٨٠,٥٣٢        | مستحق من أطراف ذات علاقة       |
| ١٠,٧٥٤,٢٤٥       | ٨,٨٣٢,٦٧٣        | تفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٥,٧٦٠,٣٢٩        | ٥,٢٧٥,٦٦٥        | نقد وما في حكمه                |
| ٢٦,٨٣٥,٤٩٢       | ٢٦,١٦٦,٨٦٣       | الرصيد في نهاية السنة          |

تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة وتصنيف التتماني 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 النفترية 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 والمراقبة الدورية لأعمار الذمم المتبينة.

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 النفع يكون مقدماً. تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد من الذمم المدينة وذلك للتأكد من تكوين مخصص كافٍ لمقابلة الإنخفاض في القيمة.

تصنف الذمم المدينة كذمم متأخرة إذا كانت مستحقة لأكثر من ٦٠-١٨٠ يوماً وفقاً لفترة الائتمان الخاصة بالعميل..  
إن تحليل الذمم التجارية كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                                  |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ٤,٢٧٧,٣٨١        | ٣,٧٨٣,٢٢٥        | غير متأخرة                       |
| ٤,٥٩٥,٠١٠        | ٤,٢٧٥,٣٦٤        | متأخرة                           |
| (١,٨٨٠,٥٩٦)      | (٨٨٠,٥٩٦)        | بخضم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٦,٩٩١,٧٩٥        | ٧,١٧٧,٩٩٣        | الرصيد في نهاية السنة            |

## 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 المخصومة:

### المطلوبات المالية

| أكثر من خمسة سنوات | من سنة إلى خمسة سنوات | أقل من سنة واحدة | المدفوعات التعاقدية النقدية | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                     |
|--------------------|-----------------------|------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------------------------|
| -                  | ٢٠,٤٩٥,٢٥١            | -                | ٢٠,٤٩٥,٢٥١                  | ٢٠,٤٩٥,٢٥١      | قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول  |
| -                  | ٩,٤٥٦,٦١٩             | -                | ٩,٤٥٦,٦١٩                   | ٩,٤٥٦,٦١٩       | مستحق لأطراف ذات علاقة - غير متداولة |
| -                  | -                     | ٣٣,٥٨٧,٨٠٦       | ٣٣,٥٨٧,٨٠٦                  | ٣٣,٥٨٧,٨٠٦      | مراجعات قصيرة الأجل                  |
| -                  | -                     | ١٣,٨٩١,٣٠١       | ١٣,٨٩١,٣٠١                  | ١٣,٨٩١,٣٠١      | قرض طويل الأجل - الجزء المتداول      |
| -                  | -                     | ٧٢,٥٣٤           | ٧٢,٥٣٤                      | ٧٢,٥٣٤          | مستحق لأطراف ذات علاقة - متداولة     |
| -                  | -                     | ٢٣,٦٤٢,٥٩١       | ٢٣,٦٤٢,٥٩١                  | ٢٣,٦٤٢,٥٩١      | ذمم دائنة تجارية                     |
| -                  | -                     | ٧,١٨٠,٨١٠        | ٧,١٨٠,٨١٠                   | ٧,١٨٠,٨١٠       | مصرفات مستحقة وارصدات دائنة أخرى     |
| -                  | ٢٩,٩٥١,٨٧٠            | ٧٨,٣٧٥,٠٤١       | ١٠٨,٣٢٦,٩١١                 | ١٠٨,٣٢٦,٩١١     |                                      |
| أكثر من خمسة سنوات | من سنة إلى خمسة سنوات | أقل من سنة واحدة | المدفوعات التعاقدية النقدية | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                     |
| -                  | ٢٨,٧١١,١١٩            | -                | ٢٨,٧١١,١١٩                  | ٢٨,٧١١,١١٩      | قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول  |
| -                  | ١٣,٥٨٥,٦٠١            | -                | ١٣,٥٨٥,٦٠١                  | ١٣,٥٨٥,٦٠١      | مستحق لأطراف ذات علاقة - غير متداولة |
| -                  | -                     | ٣٠,٨١٣,١٧٢       | ٣٠,٨١٣,١٧٢                  | ٣٠,٨١٣,١٧٢      | مراجعات قصيرة الأجل                  |
| -                  | -                     | ١٥,٣٨١,٦٧٥       | ١٥,٣٨١,٦٧٥                  | ١٥,٣٨١,٦٧٥      | قرض طويل الأجل - الجزء المتداول      |
| -                  | -                     | ١٧,٤٢٧           | ١٧,٤٢٧                      | ١٧,٤٢٧          | مستحق لأطراف ذات علاقة - متداولة     |
| -                  | -                     | ٢٢,٢٣٢,٥٤٧       | ٢٢,٢٣٢,٥٤٧                  | ٢٢,٢٣٢,٥٤٧      | ذمم دائنة تجارية                     |
| -                  | -                     | ٧,٦٨٣,٨٠٣        | ٧,٦٨٣,٨٠٣                   | ٧,٦٨٣,٨٠٣       | مصرفات مستحقة وارصدات دائنة أخرى     |
| -                  | ٤٢,٢٩٦,٧٢٠            | ٧٦,١٢٨,٦٢٢       | ١١٨,٤٢٥,٣٤٢                 | ١١٨,٤٢٥,٣٤٢     |                                      |

تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة النورية لتوفير الأموال الكافية والتسهيلات الائتمانية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. تتطلب شروط البيع للشركة النفع نقداً 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.

## ٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

### 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. تحدد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للشركة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمخاطر أسعار العمولة غير جوهرية على الشركة. إن النعم المدينة والنعم الدائنة للشركة والمندرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ وذلك نظراً لأن القيمة النظرية والتدفقات النقدية المستقبلية لا تتذبذب بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

### 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 لأن معظم تعاملات الشركة بالريال السعودي.

### القيم العادلة للأدوات المالية

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

### إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة من إدارة 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 المنفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من أو إلى المؤسسات المالية. تماثياً 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 أنها إجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون إجمالي 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

بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٣ م وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٥,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة وذلك خصماً من الأرباح المبقاه للشركة. وذلك يصبح رأس المال بعد الزيادة مبلغ ٤٦,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي

## ٢٨- الالتزامات المحتمل والارتباطات الراسمالية

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كان لدى الشركة للزامات محتملة بموجب اعمالات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ٤,٩٦٠,٥٠٠ ريال سعودي و ٥,١٤٧,٠٢ ريال سعودي على التوالي، حيث قامت الشركة بإيداع غطاء لخطابات الضمان بقيمة ٥,١٤٧,٠٢ ريال سعودي (بالإشارة إلى أنه ليس من المتوقع أن تنشأ أي التزامات مالية كنتيجة للالتزامات المحتملة المذكورة أعلاه

## ٢٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م