



شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١
٢
٣
٤
٥ - ٣٦

- تقرير المراجع المستقل
- قائمة المركز المالي
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
- قائمة التدفقات النقدية
- إيضاحات حول القوائم المالية



شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء
ص.ب ٧٨٠ ، جدة ٢١٤٢١
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١٢ ٦٦٥ ٨٧١١ / ٦٦٩ ٣٤٧٨
ف: ٠١٢ ٦٦٠ ٢٤٣٢
المركز الرئيسي
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع مياه سما الصحية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات القوائم المالية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة للشركة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة مصنع مياه سما الصحية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأداؤها 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 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. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمور المراجعة الرئيسية:

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

تقرير مراجع الحسابات المستقل ... تتمه

إلى السادة مساهمي
شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية ... تتمه

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
<u>الاعتراف بالإيراد</u> خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بلغت إيرادات الشركة ٨١,٤٤٩,١٦٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: مبلغ ٨٧,٤٢٨,٤٩٠ ريال سعودي). نظرا للمخاطر المتأصلة في عملية الاعتراف بالإيراد وأهمية قيمة الإيرادات فقد تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. برجاء الرجوع الى الايضاح رقم (١٣/٥) من القوائم المالية حول السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات والافصاح المتعلق بها في الايضاح رقم (٢٦).	لقد قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيراد: • تقييم مدى مناسبة السياسة المحاسبية المتعلقة بإثباتات الإيرادات الخاصة بالشركة بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ المعتمد في المملكة العربية السعودية "الإيرادات من العقود مع العملاء". • تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بإثباتات الإيرادات. • يتم إثباتات الإيرادات من بيع المياه المعدنية في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضاعة إلى العميل، بشكل عام عند توصيل البضاعة إلى موقع العميل أو في معظم الحالات بيعها مباشرة. • إجراء فحص لعينة من عمليات الإيرادات التي تم إثباتها ومقارنتها بالمستندات المؤيدة للتحقق من تأكيد وجود الإيرادات المسجلة. وإجراء اختبارات قطع المبيعات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم اثبات الإيرادات في الفترة الصحيحة. • تقييم مدة كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المتضمنة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. لا يشمل رأينا عن القوائم المالية المعلومات الأخرى وكذلك لا نعبر عن أي شكل من الضمان الاستنتاجي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر إذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة مادياً مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو ما يبدو على خلاف ذلك أن يكون خطأ مادياً. وإذا تم الاستنتاج، من خلال العمل الذي قمنا به، أن هناك أخطاء هامه ضمن هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

مسئوليات 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 الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم إدارة الشركة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسئولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل ... تتمه

إلى السادة مساهمي
شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية ... (تتمه)

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهريّة ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالشركة.
- التوصل إلى فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العيش

عبدالله أحمد بالعمش

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في : ٤ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٤ مارس ٢٠٢٥ م

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

أصول	إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
أصول غير متداولة			
ممتلكات، آلات ومعدات - بالصافي	٦	٨٩,٦٣٨,٣٧٨	٦٨,٩١٢,٣٨١
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٧	١٢٠,٨٤٩	١٣٤,٥٢١
أصول غير ملموسة - بالصافي	٨	٤٧,٨٧٧	٧٢,٨٧٧
حق استخدام أصول - بالصافي	٩	٥٩١,١٥١	٢,٧٦٤,٦١٢
مجموع الأصول غير المتداولة		٩٠,٣٩٨,٢٥٥	٧١,٨٨٤,٣٩١
الأصول المتداولة			
مخزون	١١	٩,٧٢٦,٧٨٨	٧,٦٥١,٦٨٩
ذمم مدينة تجارية - بالصافي	١٢	٤,٥٨٧,٠٩٦	٤,٢٥٤,٩٢٨
مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	١٣	٧,١٩٨,٨٧٦	٦,٠١٥,٧٩٥
وديعة بنكية	١٤	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
نقد وما في حكمه	١٥	١٩,٩٣٥,٤٨٦	٣,٩٢٥,٩١٧
مجموع الأصول المتداولة		٤١,٤٤٨,٢٤٦	٣٦,٨٤٨,٣٢٩
مجموع الأصول		١٣١,٨٤٦,٥٠١	١٠٨,٧٣٢,٧٢٠
حقوق المساهمين والالتزامات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٧	٣,٠٥٨,٦٥٣	٣,٠٥٨,٦٥٣
احتياطيات أخرى	١٨	٢٨,٠٤٤,٦٨٧	١٧,٩٢٦,١٥٣
أرباح مبقاه		١٢,٨٢٢,٤٥١	٥,٤٣١,٨٦٠
مجموع حقوق المساهمين		٩٣,٩٢٥,٧٩١	٧٦,٤١٦,٦٦٦
التزامات غير متداولة			
التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	١٩	٣٠٥,٣٣٥	٦٣٩,٦٨٥
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول	٢٠	١٦,٧٧٢,١٤١	١١,٥٠٨,٣٦٥
التزامات منافع الموظفين المحددة	٢١	٣,١٥٩,٩٠٢	٢,٩٥٨,٥٣٩
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٢٠,٢٣٧,٣٧٨	١٥,١٠٦,٥٨٩
الالتزامات المتداولة			
التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول	١٩	٣٢٤,١٢٤	١,١٨٨,٦٧٨
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٢٠	٤,٦٢٩,٠٧٥	٢,٨٦١,٩٣٥
ذمم دائنة تجارية	٢٣	١١,٠٥٠,٨٤٤	١١,٦٨٦,٧٠٨
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٢٤	٩٢١,٤٩٢	٩٤٢,٨٢٨
مخصص الزكاة	٢٥	٧٥٧,٧٩٧	٥٢٩,٣١٦
مجموع الالتزامات المتداولة		١٧,٦٨٣,٣٣٢	١٧,٢٠٩,٤٦٥
مجموع الالتزامات		٣٧,٩٢٠,٧١٠	٣٢,٣١٦,٠٥٤
مجموع حقوق المساهمين والالتزامات		١٣١,٨٤٦,٥٠١	١٠٨,٧٣٢,٧٢٠

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة ، وتم توقيعا نيابة عنهم من قبل:

محمد شيخ الدين يشير
المدير المالي

محمد فتح الدين علي كويوي
الرئيس التنفيذي

عبدالله صديق علي طبقي
رئيس مجلس الإدارة

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	العمليات المستمرة
٨٧,٤٢٨,٤٩٠	٨١,٤٤٩,١٦٠	٢٦	مبيعات
(٤٥,٨٠٥,٠٣٩)	(٣٩,٦٦٤,٦١٦)	٢٧	تكلفة المبيعات
٤١,٦٢٣,٤٥١	٤١,٧٨٤,٥٤٤		مجمّل الربح
(٢٣,٤٩٥,٣٥٢)	(٢٣,٣٣٥,٣٩٥)	٢٨	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٧,٣٦٥,٧٤٩)	(٧,٧٤٢,٩٣٩)	٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
١٠,٧٦٢,٣٥٠	١٠,٧٠٦,٢١٠		الربح من الأنشطة التشغيلية
(٢٦١,٥٩٩)	١,٧٣٥,٩٥٨	٣٠	إيرادات / خسائر أخرى
(٧٣٩,١٩١)	(٥٤٣,٧٨٠)	٣١	مصروفات تمويلية
٩,٧٦١,٥٦٠	١١,٨٩٨,٣٨٨		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٥٢٩,٠٧٧)	(٧٥٧,٧٩٧)	٢٥	الزكاة
٩,٢٣٢,٤٨٣	١١,١٤٠,٥٩١		صافي ربح السنة من العمليات المستمرة
(٧١,٦٢٤)	-	١٠	العمليات المتوقفة
٩,١٦٠,٨٥٩	١١,١٤٠,٥٩١		خسائر التخلص من أصول محتفظ بها للبيع
			صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٣٨١,٣٢٢)	٩٢,٤٤٩	٢١	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن قائمة الربح أو الخسارة
-	١٠,٠٢٦,٠٨٥	٢/٦	أرباح/ خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٣٨١,٣٢٢)	١٠,١١٨,٥٣٤		فائض إعادة تقييم أراضي
٨,٧٧٩,٥٣٧	٢١,٢٥٩,١٢٥		الدخل / الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			اجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,١٩	٠,٢٢	٣٢	ربحية السهم
			نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة ، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

محمد شفيخ الدين بشير
المدير المالي

محمد فتح الدين علي دويري
الرئيس التنفيذي

عبدالله صديق علي طبقي
رئيس مجلس الإدارة

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

أرباح مبقاة	أرباح مبقاة	احتياطات أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال	الاجمالي
٧٨,١٣٧,١٢٩	١١,٧٧١,٠٠١	١٨,٣٠٧,٤٧٥	٣,٠٥٨,٦٥٣	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	
٩,١٦٠,٨٥٩	٩,١٦٠,٨٥٩	-	-	-	
(٣٨١,٣٢٢)	-	(٣٨١,٣٢٢)	-	-	
٨,٧٧٩,٥٣٧	٩,١٦٠,٨٥٩	(٣٨١,٣٢٢)	-	-	
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	
٧٦,٤١٦,٦٦٦	٥,٤٣١,٨٦٠	١٧,٩٢٦,١٥٣	٣,٠٥٨,٦٥٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٧٦,٤١٦,٦٦٦	٥,٤٣١,٨٦٠	١٧,٩٢٦,١٥٣	٣,٠٥٨,٦٥٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
١١,١٤٠,٥٩١	١١,١٤٠,٥٩١	-	-	-	
١٠,١١٨,٥٣٤	-	١٠,١١٨,٥٣٤	-	-	
٢١,٢٥٩,١٢٥	١١,١٤٠,٥٩١	١٠,١١٨,٥٣٤	-	-	
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	
٩٣,٩٢٥,٧٩١	١٢,٨٢٢,٤٥١	٢٨,٠٤٤,٦٨٧	٣,٠٥٨,٦٥٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

رصيد اول السنة ٢٠٢٣م
المحول من أرباح مبقاة الى رأس المال
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
الجمالي الدخل الشامل الآخر
توزيعات أرباح
رصيد آخر السنة ٢٠٢٣م

رصيد اول السنة ٢٠٢٤م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
الجمالي الدخل الشامل الآخر
توزيعات أرباح
رصيد آخر السنة ٢٠٢٤م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة ، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

محمد شيخ الدين بشير
المدير المالي

محمد فتح الدين علي دويدي
الرئيس التنفيذي

عبدالله صديق علي طريقي
رئيس مجلس الإدارة

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٩,٧٦١,٥٦٠	١١,٨٩٨,٣٨٨
٨,٤١٢,٤٧٤	٦,٦٢٩,٥٠٠
٥٦,٨٦٨	٢٥,٠٠٠
١,٥٥٨,٤٣٥	٩٢٠,٥٩٨
(١٦٠,٤٩٥)	١٦٤,٩٢٩
٧٦٧,٣٩٤	٧٧,٦٣٥
١١٣,٨٤٣	١٥٥,٠٤٨
٣٦١,٧١٦	٤٣٨,٨٨٦
٢٠,٨٧١,٧٩٥	٢٠,٣٠٩,٩٨٤
١,٧٦٣,٥١٣	(٢,٠٧٥,٠٩٩)
(٧٠٣,٧٥٨)	(٤٠٩,٨٠٣)
(٢,٦٥٩,٥٢٠)	١,٣١٦,٩١٩
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٢٣,٩١٨	(٦٣٥,٨٦٤)
(٧٦,٢٣٥)	(٢١,٣٣٦)
(٣٧٢,٧٣٢)	(٥٢٩,٣١٦)
(٢٠٨,٥٣٦)	(٣٠٠,١٢٢)
٤,٦٣٨,٤٤٥	٣٢,٦٥٥,٣٦٣
(١,٥٢١,٩٤٥)	(٤,٥٤٣,٢٩٦)
(٩٨٩,٥٦٣)	(١٥,٩٣٣,٧٣٥)
٣٤٤,٠٦٣	١,٧٤٩,٢٢٥
٢,٩٢٥,٠٠٠	-
٧٥٧,٥٥٥	(١٨,٧٢٧,٨٠٦)
(٢,٢٣٠,٢٢٥)	٧,٠٣٠,٩١٦
(١,٦١٠,٦٠٧)	(١,١٩٨,٩٠٤)
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)
(١٤,٣٤٠,٨٣٢)	٢,٠٨٢,٠١٢
(٨,٩٤٤,٨٣٢)	١٦,٠٠٩,٥٦٩
١٢,٨٧٠,٧٤٩	٣,٩٢٥,٩١٧
٣,٩٢٥,٩١٧	١٩,٩٣٥,٤٨٦
٥,٠٠٠,٠٠٠	-
٣٨١,٣٢٢	(٩٢,٤٤٩)
-	(١٠,٠٢٦,٠٨٥)
(٣١٥,٥٨١)	(١,٢٥٢,٨٦٣)
-	٢,٥٠٠,٠٠٠
(٩٦٣,٠٤١)	(١٥,٩٤٧,٤٠٧)
(١٠٨,٩٥٦)	-

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح السنة قبل الزكاة
تسويات:
استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
إطفاء اصول غير ملموسة
استهلاك حق استخدام اصول
خسائر / ارباح استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
المكون من خسائر ائتمانية متوقعة
تكاليف تمويل منافع الموظفين المحددة
المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة

التغيرات في:

مخزون
ذمم مدينة تجارية
مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
وديعة بنكية
ذمم دائنة تجارية
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
المسدد من مخصص الزكاة
المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات ممتلكات، الآلات ومعدات
إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
المحصل من بيع ممتلكات، الآلات ومعدات
صافي المحصل من اصول محتفظ بها للبيع
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية:

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

صافي حركة قروض طويلة الاجل
التزامات عقود ايجار
توزيعات ارباح
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات أخرى غير نقدية:

محول من الأرباح المبقة الى حساب رأس المال
خسائر / ارباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
فائض إعادة تقييم أراضي
صافي محول من اصول حق استخدام الى ممتلكات، آلات ومعدات
المحصل من بيع ممتلكات، آلات ومعدات مقابل ذمم مدينة أخرى
محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى ممتلكات وآلات ومعدات
صافي محول من ممتلكات، آلات ومعدات الى اصول محتفظ بها للبيع

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة ، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

محمد شيخ الدين بشير
المدير المالي

محمد فتح الدين علي دويهي
الرئيس التنفيذي

عبدالله صديق علي طريقي
رئيس مجلس الإدارة

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١ - عام

١/١ نبذة عن الشركة

شركة مصنع مياه سما الصحية (شركة مساهمة سعودية) - مركزها الرئيسي جازان - أنشئت وفقاً لنظام الشركات ومسجلة بالسجل التجاري بمدينة جازان تحت رقم ٥٩٠٠٠١٢٠٤٤ بتاريخ ١٤٢٩/٠٤/٠١ هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٤/٠٧ م).

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وتعبئة المياه المعدنية بالموقع، وتمارس الشركة نشاطها من خلال ترخيص منشأة صناعية الصادر من وزارة الصناعة والثروة المعدنية بقرار رقم ٤٣١١٠٢١١٨٥٧١ بتاريخ ١٤٤٣/١٠/١٥ وينتهي في ١٤٤٦/١٠/١٥ هـ، ولدى الشركة علامتها التجارية الرئيسية "سما" ولديها علامات تجارية فرعية "سمايا" و "سماي" و "بيرلا" والتي تعتمد عليها الشركة في تسويق منتجاتها ودعم أعمالها ومركزها التنافسي،

بتاريخ ١٤٤٣/٥/١٠ هـ (الموافق ٢٠٢١/١٢/١٤ م) تم تحويل الكيان النظامي لشركة مصنع مياه سما الصحية المسجلة بالسجل التجاري رقم ٥٩٠٠٠١٢٠٤٤ بتاريخ ١٤٢٩/٠٤/٠١ هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٤/٠٧ م) وفروعها من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية وذلك بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعماله وتراخيص وجميع عناصر تصنيفها المالية والفنية والإدارية والتنفيذية مع الاحتفاظ بنفس الاسم التجاري ورقم وتاريخ السجل التجاري للشركة وفروعها بعد التحول وذلك وفقاً لنظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٣) بتاريخ ١٤٣٧/٠١/٢٨ هـ ولوائحه ، وقد حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي .

بتاريخ ١٤٤٤/١٢/٦ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٦/٢٤ م) وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة على زيادة رأس المال بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح اجمالي راس المال ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بتحويل المبلغ من الأرباح المبقة ، وصدرت الموافقة على زيادة رأس المال من الجهات الرسمية في تاريخ ٢٠٢٣/٧/٩ م .

بتاريخ ١٤٤٥/٠٢/١٧ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٩/٠٢ م) وافق مجلس إدارة الشركة على طرح عدد ١٠ مليون سهم تمثل ٢٠٪ من رأس مال الشركة في السوق الموازية وذلك بعد الحصول على الموافقات النظامية اللازمة، وبتاريخ ١٤٤٥/٠٢/٢٠ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٩/٠٥ م) وافقت الجمعية العامة الغير العادية على تسجيل وطرح ١٠ مليون سهم تمثل ٢٠٪ من رأس مال الشركة في السوق الموازية وذلك بعد الحصول على الموافقات النظامية اللازمة .

بتاريخ ١٤٤٥/٠٩/٠٩ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٣/١٩ م) تمت الموافقة من شركة تداول السعودية على الادراج، وهذه الموافقة مشروطة بالحصول على موافقة هيئة السوق المالية، وبتاريخ ١٤٤٥/١١/٢٨ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٦/٠٥ م) صدر قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب شركة مصنع مياه سما الصحية تسجيل أسهمها وطرح ١٠ مليون سهم والتي تمثل ٢٠٪ من أسهمها في السوق الموازية (نمو). تم ادراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي تحت الرمز (٩٦١٢).

يقع المقر الرئيسي للشركة في جازان طريق الملك فيصل

مبنى رقم ٣٢٥٣، الرقم الفرعي ٦٣٢١، الرمز البريدي ٨٢٧٧١

هاتف رقم ٩٢٠٠٠٠٢٥٤

الفروع: تتبع الشركة الفروع التالية:

م	المدينة	رقم السجل	تاريخ الاصدار	نشاط الفرع
١	جدة	٤٠٣٠٣٩٧٦٩٩	١٤٤٢/٠٣/٢٢ هـ	البيع بالجملة للمياه المعدنية بأنواعها، مراكز التوزيع للأغذية والمشروبات،
٢	القنفذة	٤٦٠٣٠٠٩٢٣١	١٤٣٩/٠٣/٠٩ هـ	انتاج الثلج للاستخدام الادمي،
٣	خميس مشيط	٥٨٥٥٠٥٧٩٠٠	١٤٣٨/٠٥/٠٤ هـ	مراكز التوزيع للأغذية والمشروبات، مخازن المواد الغذائية المبردة،
٤	فرسان	٥٩٠٨٥١٦١٠٧	١٤٤٤/١١/٠١ هـ	النقل البري للبضائع و لدى الشركة ترخيص نقل رقم ١١/٠٠٠٤٧٩٢١ ينتهى في ١١ / ٠٣ / ١٤٤٨ هـ يستخدم فى نقل بضائع الشركة فقط ,
٥	جازان	٥٩٠٠١١٤٥٨٩	١٤٤٠/٠٢/٠٨ هـ	انتاج الثلج المستخدم في التبريد،
٦	القنفذة	٤٦٠٣١٥٤٤٣٠	١٤٤٣/٠٣/١٩ هـ	مراكز التوزيع للأغذية والمشروبات،
٧	فرسان	٥٩٠٨٥١٥٩٩٩	١٤٤٣ / ٠٤ / ١٦ هـ	انتاج الثلج للاستخدام الادمي،

٢/١ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤/٢- أساس الاستمرارية

قامت إدارة الشركة عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الشركة على أنها شركة مستمرة. وتم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون - على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم إدارة الشركة بممارسة الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات. تستند هذه التقديرات إلى الافتراضات المرتبطة إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر ويتم إثبات مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. فيما يلي الأحكام والتقديرات الهامة التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث جوهري أو تغيير هام في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي تأثير مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس تأثير ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

مدة الإيجار بالسنوات

٣

سيارات

٨ - ٥

مكاتب ومستودعات

الاستهلاك والإطفاء على الأصول غير المتداولة

يتم إثبات الاستهلاك والإطفاء لشطب تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي باستخدام الطريقة الملائمة. تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك وفحصها في نهاية كل فترة تقرير. ويتم احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

تحديد أسعار المعاملات

يتعين على الشركة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المبرمة مع العملاء، وعند إجراء هذا الحكم المحاسبي تقييم الشركة تأثير أي عوض متغير في العقد بسبب الخصومات أو الغرامات ووجود أي عنصر تمويلي هام في العقد وأي عوض غير نقدي في العقد، ان وجد.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية

يتطلب تحديد الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية والأخرى أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر. وقد تختلف هذه التقديرات عن الظروف الفعلية.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تتمة)

الزكاة وضريبة القيمة المضافة

عندما يكون مبلغ الزكاة والالتزامات الضريبية أو الأصول غير مؤكد، فإن الشركة تقوم بإثبات المخصصات التي تعكس أفضل تقدير للإدارة للنتيجة الأكثر احتمالية بناءً على الحقائق المعروفة في السلطة ذات الصلة. يتم تحميل أي فروقات بين تقديرات الزكاة والربوطات الزكوية النهائية على قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تتكبد فيها، ما لم يكن متوقعًا.

انخفاض قيمة الأصول المالية

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الشركة بتقدير القيم الدفترية للأصول الملموسة وغير الملموسة الخاصة بها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض في القيمة (إن وجدت).

مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة وتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص لبنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة والتالفة. تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون إلى الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي وقعت بعد تاريخ الميزانية العمومية إلى الحد الذي تؤكد فيه مثل هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة الخاصة بالشركة بناءً على مدى السنوات التي من المتوقع أن يكون الأصل فيها متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الأصول المماثلة. يتم بتاريخ كل تقرير، مراجعة العمر الإنتاجي المقدّر للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك والإطفاء العادي للأصل، أو التآكل الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهريّة بالتغيرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وقد تتأثر المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

التزامات طارئة

بحكم طبيعتها، سيتم حل الالتزامات الطارئة فقط عند وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر في المستقبل. إن تقييم مثل هذه الالتزامات الطارئة ينطوي بطبيعته على ممارسة أحكام وتقديرات هامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة الموظفين (أي حركة التوظيف/إنهاء الخدمات/الاستقالات). ونتيجة التقييمات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في نهاية كل سنة. إن المعايير الأكثر حساسية هي معدل الخصم وزيادة الرواتب المستقبلية. عند تحديد معدل الخصم الملانم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات الشركات / الحكومية عالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. ويُحتسب مُعدّل الوفّيات بناءً على الجداول المتاحة للوفّيات. ولا تميل جداول الوفّيات إلى التغيّر إلا على فواصل زمنية حسب التغيّرات الديموغرافية. ويتناول الإيضاح رقم (٢١) مزيداً من التفاصيل حول التزامات منافع الموظفين.

انخفاض الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تتم بشروط تعامل عادل، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. تحدد القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تحدد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية وخطة العمل للسنوات الخمس القادمة والتي تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

(أ) تعديلات جديدة على المعايير السارية

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة على المعايير، والتي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤م وتسري على الفترات/السنوات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، وبيانها كما يلي:

المعيار

معيار المحاسبة الدولي رقم ١

التعديلات

- الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات
- تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة
- التزامات عقود الإيجار في حالة البيع وإعادة الإيجار
- ترتيبات تمويل الموردين

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧

إن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة ليس لها تأثير جوهري على المبالغ المسجلة للفترات الحالية والسابقة.

(ب) معايير جديدة

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

المعيار

المعيار الدولي للتقرير المالي الاستدامة (١)

المعيار الدولي للتقرير المالي الاستدامة (٢)

الإفصاحات

- المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة
- الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

(ج) المعايير الصادرة والتعديلات التي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت، ولم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثيرات المعايير والتعديلات المذكورة أدناه على قوائمها المالية.

سارية للسنوات / الفترات

التي تبدأ في أو بعد

التعديلات / الإفصاحات

المعيار

١ يناير ٢٠٢٥م

- عدم إمكانية صرف احدى العملات الأجنبية

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

١ يناير ٢٠٢٦م

- التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية،

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

- الإفصاحات

والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧

١ يناير ٢٠٢٧م

- العرض والإفصاح في القوائم المالية

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)

١ يناير ٢٠٢٧م

- الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة:

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)

الإفصاحات

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة ادناه بصورة ثابتة عند اعداد القوائم المالية للشركة لجميع الفترات المعروضة.

١/٥- قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية والاصول غير المالية وفقا للقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة. تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استنادا إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- **المستوى ١:** الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة؛
- **المستوى ٢:** أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر
- **المستوى ٣:** أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة.

تقارن إدارة الشركة أيضاً التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً أم لا. لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

٢/٥- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة. يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ العملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية للعملة الوظيفية بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. كما يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الربح أو الخسارة باستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٥- تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً الى التصنيف متداول او غير متداول كما يلي:

يعتبر الأصل متداول عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
 - يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
 - يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية.
 - يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
 - في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.
 - يمكن لشروط الالتزام، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تتم تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.
- تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤/٥- النقد وما في حكمه

- النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو اقل من تاريخ الاستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود.

٥/٥- المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. أي تخفيض لصافي القيمة القابلة للتحقق يتم تسجيله كمصروف في الفترة التي يحدث فيها التخفيض. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق الأعمال الاعتيادية مطروحاً منها تكلفة الإكمال والتسويق المقدرة وتكاليف البيع والتوزيع لإتمام البيع.

يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، في حالة انخفاض قيمة المخزون يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لاستكمالها وبيعها ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إجراء تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لتخفيض المخزون عادةً على أساس فردي. وهذا سيكون عندما تتعلق البنود بنفس خط الإنتاج (الذي له غرض مماثل واستخدام نهائي) حيث يتم إنتاجه وتسويقه في نفس المنطقة الجغرافية.

يتم تكوين مخزون مقابل مخزون بطيء الحركة ومتقادم وتالف. يتم تحديد المخزون التالف وتسجيله من خلال إجراء جرد المخزون. ويتم تقييم مخزون المتقادم وبطيء الحركة عن طريق كل فئة من فئات المخزون كجزء من التقارير المالية المستمرة. يتم تقييم التقادم على أساس مقارنة مستوى احتفاظ المخزون بالمبيعات المستقبلية المتوقعة. يتكون المخزون من التالي:

المخزون	التكلفة المستخدمة
مواد خام	متوسط التكلفة المرجح
انتاج تام	متوسط التكلفة المرجح
قطع غيار	متوسط التكلفة المرجح

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦/٥- الممتلكات ، الآلات والمعدات

١/٦/٥- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت ما عدا الأراضي حيث تقوم الشركة بالاعتراف بإعادة تقييم الأراضي والاعتراف بالفائض أو العجز في قائمة الدخل الشامل الآخر. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلا للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وتتكون التكلفة من سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير قابلة للاسترداد، بعد خصم الخصومات التجارية والخصومات.

تضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحميل هذه التكلفة، إذا كان يتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي يتم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية ويستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة.

٢/٦/٥- الاستهلاك

يتم استهلاك قيمة بند الممتلكات، الآلات والمعدات القابلة للاستهلاك - فيما عدا الأراضي لا تستهلك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته المتبقية - وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة. وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

البند	الاستهلاك (بالسنوات)	البند	الاستهلاك (بالسنوات)
مباني	٢٠-١٠	حاسب آلي وطابعات	٤
آلات ومعدات	١٠ - ١٦	أجهزة كهربائية	٤
سيارات	٤	ثلاجات	٤
أثاث ومفروشات	١٠		

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات، الآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

٧/٥- الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول (الممتلكات، الآلات والمعدات والأصول غير الملموسة) التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض في القيمة، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها/اطفائها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

٨/٥- الأصول غير الملموسة

يتم اثبات الأصول غير الملموسة المكتتاه بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، ان وجدت.

لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المولدة داخليا ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها.

يتم اعتبار الأصول غير الملموسة على ان لها عمر انتاجي وإذا لم تتمكن الشركة من اجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي، فيفترض ان العمر الإنتاجي هو عشر سنوات، يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

الاستهلاك (بالسنوات)

٤

البند

برامج وتطبيقات

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الامر ذلك.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩/٥- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لإحدى المنشآت والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

اثبات الادوات المالية

يتم اثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة , ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة تقوم الشركة بالغاء اثبات الأصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأصول أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهرية.

الاصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية كما هو موضح أدناه، والتي يتم تحديدها في وقت الإثبات الأولي.

إن جميع الأصول المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أدناه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

الاصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إذا تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:
- أن يكون هدف الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج الأعمال هو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محدد. تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط.

عند إجراء تقييم ما إذا كانت الأصول محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة وأهداف الشركة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.

تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة عن طريق تحديد:

- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية.

- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة.

- السبب وراء أي مبيعات للأصول.

يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

تم قياس الأصول المالية المصنفة كقروض وذمم مدينة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" حيث أنها محتفظ بها في نموذج الأعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية من دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩/٥- الأدوات المالية (تتمة)

ادوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية)

اخترت الشركة اثبات التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية في الدخل الشامل الاخر. تجمع هذه التغيرات ضمن حقوق الملكية ضمن بند أرباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر. قد تحول الشركة هذا المبلغ من أرباح إعادة التقييم الى الأرباح المبقة عند الغاء اثبات الأسهم ذات الصلة يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم اثبات توزيعات الارباح كإيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. اية خسائر أو ارباح اخرى يتم اثباتها بقائمة الدخل الشامل الاخر ولا يتم إعادة تصنيفها الى قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. ويتم اثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة اية فوائد أو توزيعات ارباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

الهبوط في قيمة الاصول المالية

يتم اتباع نموذج للخسائر الائتمانية المتوقعة من هبوط الاصول المالية. يتطلب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة أن تقوم الشركة بالمحاسبة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير وذلك لاثبات التغيرات في مخاطر الائتمان من تاريخ التسجيل المبدئي.

يستخدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج على الاصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وعلى أدوات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التعثر عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناء على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها بواسطة معلومات تتنبأ بالمستقبل.

تقوم الشركة بناء على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من أصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

بالنسبة للذمم المدينة تطبق الشركة النهج المبسط والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولى للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة

تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على انها القيمة الحالية للعجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها) يتم عرض مخصصات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كخصم من اجمالي القيمة الدفترية للأصول.

استبعاد الاصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاصول المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الاصول أو تقوم بتحويل الاصول المالية ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للأصول فتستمر الشركة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات المرتبطة بالأصول المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

الالتزامات المالية

تصنف الالتزامات المالية عند الاعتراف الاولي كالالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والذمم الدائنة حسب مقتضى الحال. يعترف بكافة الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والذمم الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً. تشمل الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والالتزامات الأخرى والمبالغ المستحقة الى جهات ذات العلاقة.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩/٥- الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

تصنف الالتزامات المالية ، لأغراض القياس اللاحق الى فترتين وهما :

* الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

* الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض)

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الالتزامات المتداولة المحتفظ بها بغرض المتاجرة والالتزامات المتداولة المصنفة عند الاعتراف الاولي كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتصنف الالتزامات المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة اذا تكبدت لغرض البيع إعادة الشراء على المدى القريب .

ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ولا تصنف الالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف الاولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في تاريخ الاثبات الاولي الا اذا استوفت المعايير المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض)

هذه هي الفئة الأكثر أهمية للشركة. بعد الاعتراف الاولي، وتقاس القروض المرتبطة بفائدة لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويعترف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال. وتحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي اتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. يتم تسجيل إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. وتنطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

التوقف عن الاعتراف بالالتزامات المالية

يتوقف الاعتراف بالالتزامات المالية عند سداد الالتزام المستحق ضمن الالتزامات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو يجري تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تجرى مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المسجلة، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

تعديلات الأصول والالتزامات المالية

عندما يتم التفاوض على أصل أو التزام مالي أو تعديله ولا يؤدي هذا التعديل أو إعادة التفاوض الى الغاء الاعتراف بتلك الأداة، تقوم الشركة بإعادة احتساب اجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي والاعتراف بمكسب أو خسارة التعديل في الربح أو الخسارة تحت "مكسب على تعديل قرض". ويتم إعادة احتساب اجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية كقيمة حالية للتدفقات النقدية المتفاوض عليها أو المعدلة المخصومة وفقاً لسعر الفائدة الأصلي الفعال للأداة المالية (سعر الفائدة الائتماني المعدل الفعال للأصول المالية المشتراة أو المنشأة ذات القيمة الائتمانية المنخفضة). أي تكاليف أو اتعاب يتم تكبدها تقوم بتعديل القيمة الدفترية للأداة المالية المعدلة وتطفأ على مدى العمر المتبقي للأداة المالية المعدلة.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن الثمن مع مقرر أداة الدين ذات الشروط المختلفة جوهرياً كإطفاء للالتزام المالي والاعتراف بالالتزام المالي الجديد، وبالمقابل، أي تعديل جوهري في بنود الالتزام المالي القائم أو جزء منه (بسبب الصعوبات المالية للمقترض) يتم احتسابه كإطفاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام المالي الجديد.

تعتبر المعايير الدولية للتقرير المالي شروط الدين المستبدل أو المعدل كـ"اختلاف جوهري" في صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية ضمن الشروط الجديدة (بما في ذلك أي رسوم مدفوعة ناقص أي اتعاب مستلمة) المخصومة بحسب معدل الفائدة الفعال الأصلي على أنه مختلف بنسبة ١٠٪ على الأقل عن القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتبقية لأداة الدين الأصلية. في حال غياب هذا الفرق، يمكن اعتبار الشروط مختلفة جوهرياً من الناحية النوعية عن الشروط قبل التعديل .

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠/٥- حق استخدام الأصول

يظهر حق استخدام الأصول بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار بعد خصم الاستنفاد المتراكم ويتم احتساب استهلاك حق استخدام الأصول على أساس العمر الإنتاجي المتوقع وطبقاً لطريقة القسط الثابت وفقاً للنسب التالية:

البند	الإستهلاك (بالسنوات)
سيارات	٥ - ٥
مكاتب ومستودعات	٥ - ٨

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية لحق استخدام الأصول في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي اذا تطلب الامر ذلك.

١١/٥- التزامات منافع الموظفين المحددة

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المزايا غير النقدية والإجازات المتراكمة المدفوعة غير المستخدمة والتي من المتوقع تسويتها بالكامل في غضون ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة يتم إثباتها فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. ويتم عرض الالتزامات كالتزامات منافع الموظفين المتداولة ضمن المستحقات في قائمة المركز المالي.

ب - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

هي الالتزام أو الأصل المثبت في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بالمزايا المحددة. خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة في نهاية السنة المالية. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي ستدفع بها المزايا والتي لها شروط تقارب شروط الالتزام ذي الصلة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

ب/١- تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمة تكلفة الخدمة الحالية ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف الخدمة السابقة.

ب/٢- تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. ويتم إدراج هذه التكلفة في مصروفات منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

ب/٣- أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

١٢/٥- عقود الإيجار

تقوم الشركة باستئجار مكاتب ومعدات وسيارات ومستودعات مختلفة، وقد تحتوي العقود على مكونات خاضعة للإيجار وغير خاضعة للإيجار. تقوم الشركة بتوزيع المقابل المالي في العقد على المكونات الخاضعة للإيجار وغير خاضعة للإيجار بناءً على أسعارها المستقلة النسبية ما لم تكن قد اختارت عدم الفصل بين المكونات الخاضعة للإيجار وغير خاضعة للإيجار وبدلاً من ذلك تقوم باحتسابها كمكون إيجار واحد. يتم إثبات عقود الإيجار كأصل حق الاستخدام والتزام مقابل بتاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاح للاستخدام من قبل الشركة.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢/٥ - عقود الإيجار (تتمة)

أ- حق استخدام أصول

تقوم الشركة بإثبات حق استخدام أصول بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام أصول بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة حق استخدام أصول مبلغ التزامات عقد الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك حق استخدام أصول على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار الأقصر والأعمار الإنتاجية التقديرية للأصول.

إذا تم تحويل ملكية الأصل المؤجر للشركة في نهاية فترة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي التقديري للأصل. كما أن حق استخدام أصول تخضع للانخفاض في القيمة.

ب - التزامات عقد الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار ، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقد الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم سدادها مستقبلاً على مدى فترة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة غير جوهريّة) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة ودفعات إيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

دفعات الإيجار التي يتم سدادها مستقبلاً بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول يتم تضمينها أيضاً في قياس الالتزام. يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. إذا كان ذلك السعر لا يمكن تحديده بسهولة - وبشكل عام يحدث لعقود الإيجار في الشركة - فإنه يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر وهو السعر الذي يتعين على المستأجر الفردي سداؤه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بضمان وشروط مماثلة.

تتعرض الشركة لزيادات مستقبلية محتملة في دفعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل والتي لا تندرج في التزام عقد الإيجار حتى تصبح ساريه المفعول. عندما يبدأ سريان تعديلات لدفعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل ، فإنه يتم إعادة تقييم التزام عقد الإيجار وتعديله مقابل أصل حق الاستخدام.

يتم توزيع دفعات الإيجار بين رأس المال وتكلفة التمويل. ويتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تسجيل المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة بقيمة استثمار الشركة في عقود الإيجار ذات الصلة. يتم تخصيص الدخل من عقود الإيجار التمويلية للفترة المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم بمتعلق بعقود الإيجار ذات الصلة.

إن إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية عندما تكون الشركة مؤجراً يتم إثباتها في الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في الحصول على عقد إيجار تشغيلي في القيمة الدفترية للأصل الأساسي وإثباتها كمصروفات على مدى فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم إدراج الأصول المؤجرة ذات الصلة في قائمة المركز المالي على أساس طبيعتها.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣/٥- الإيرادات

تثبت الشركة الإيراد من العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ وهي كما يلي:

الخطوة ١ – تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ – تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل البضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣ – تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤ – تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الإدارة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الإدارة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ – إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، في حال استيفاء أحد المعايير التالية:

■ أداء الشركة للالتزام لا ينشئ أصول ذات استخدامات بديلة للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.

■ أن ينتج عن أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليها العميل كأصل منشأ أو محسن.

■ العميل يقوم في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء الشركة عند أداء الشركة لعمليها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء. ويتم تسجيل الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصوم التجارية.

أ- بيع المياه المعدنية

يتم إثبات الإيرادات من بيع المياه المعدنية في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضاعة إلى العميل، بشكل عام عند توصيل البضاعة إلى موقع العميل أو في معظم الحالات بيعها مباشرة. فترة الائتمان العادية هي ٣٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم.

إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد فإن الشركة تعتبرها التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال، الضمانات ونقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر المعاملة لبيع المياه المعدنية، تأخذ الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود عنصر تمويلي هام، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

ب- إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

ج- أرصدة العقد

ج/١- أصول العقد

أصول العقد يتم إثباتها مبدئياً للإيرادات المكتسبة من بيع المياه المعدنية لأن استلام المقابل مشروط بإتمام التسليم بنجاح. عند تسليم المنتج المطلوب وقبوله من قبل العميل، فإن المبلغ الذي تم إثباته كأصول عقد يتم إعادة تصنيفه إلى الذمم المدينة التجارية.

ج/٢- الذمم المدينة التجارية

يتم إثبات الذمم المدينة إذا كان مبلغ المقابل غير المشروط مستحقاً من العميل (على سبيل المثال، يلزم مرور الوقت فقط قبل استحقاق دفع المقابل)

ج/٣- التزامات العقد

يتم إثبات التزام العقد في حالة استلام مبلغ الدفع أو استحقاق السداد (أيهما أسبق) من العميل قبل قيام الشركة بنقل السلع أو الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات التزامات العقد كإيرادات عندما تعمل الشركة بموجب العقد (أي نقل السيطرة على السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤/٥- الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية. يتم تكوين مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويحمل هذا المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر . تقييد اية فروقات في التقديرات بين الزكاة المحتسبة والربط النهائي (ان وجدت) ضمن الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط . ويتم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكبر.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو تسليم السلعة أو استلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس شهري.

١٥/٥- ضريبة الاستقطاع

تقوم الادارة باستقطاع الضرائب على الاطراف غير المقيمة - ان وجد - وفقاً لائحة الهيئة والتي لا يتم اثباتها كمصروفات نظراً لان مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

١٦/٥- توزيعات الأرباح

يتم عمل مخصص لمبالغ توزيعات الأرباح المعلنة، والتي تم الموافقة عليها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المنشأة، في أو قبل نهاية فترة القوائم المالية ولكن لم يتم توزيعها بعد كما في نهاية التقرير المالي. يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية في السنة التي يتم إعلانها واعتمادها من قبل مساهمي الشركة.

١٧/٥- الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات الطارئة المحتملة عن الأحداث الماضية والتي سيتم تأكيدها فقط من خلال حدوث أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تسيطر عليها الشركة بالكامل أو جميع الالتزامات المتداولة الناشئة عن الأحداث الماضية ولكن لم يتم إثباتها للأسباب التالية:

- (١) ليس هناك احتمال أن يكون تدفق الموارد الخارجية الملازمة للمنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام.
- (٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق، يجب تقييمها جميعاً في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن الالتزامات المحتملة.

تتم إزالة الافتراضات من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تصنيف القروض كالالتزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

١٨/٥- القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمحصلات مستلمة) بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالرسوم المسددة على تسهيلات القروض ضمن تكاليف معاملات القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات، ويتم رسملة الرسوم ضمن المدفوعات مقدماً لخدمات السيولة بالقدر الذي لا يكون هناك دليلاً على احتمالية سحب جزء أو كل التسهيل، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

يتم التوقف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي عندما يتم تسوية الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المسدد، بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة أو الالتزامات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكاليف التمويل.

يتم رسملة تكلفة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المخصصة له. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩/٥- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الموارد ذات تدفقات خارجة مطلوبة لتسوية الالتزام وأن المبلغ يمكن تقديره بشكل موثوق. إن المبلغ الذي تم إثباته كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المالي المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. ينبغي مراجعة المخصص في نهاية كل فترة تقرير في حالة إذا كانت التدفقات الخارجة المستقبلية غير محتملة، وينبغي عكس المخصصات.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، فإنه يتم إثبات المدينين كأصل وليس كإعفاء للمخصص المطلوب أيضاً لا ينبغي المبلغ الذي سيتم إثباته كأصل أن يتجاوز مبلغ المخصص إذا كان من المؤكد تقريباً أنه سيتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

الأصول والالتزامات المحتملة هي حقوق والتزامات محتملة تنشأ عن أحداث سابقة والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة الشركة.

٢٠/٥- المصروفات

أ - تكلفة البضائع المباعة

يتم تحديد تكلفة البضائع المباعة على أساس تكلفة الإنتاج أو الشراء مع تعديلها بتغير المخزون. يتم إثبات جميع المصروفات الأخرى بما في ذلك تلك المتعلقة بالإعلانات والترويج عندما تستلم الشركة مخاطر ومنافع ملكية البضائع أو عندما تستلم الخدمات.

ب - مصروفات بيعية وتسويقية

تشتمل مصروفات البيع والتسويق على جميع تكاليف بيع وتسويق منتجات الشركة وتشتمل مصروفات الإعلان ورسوم التسويق والنفقات غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمبيعات. يتم إجراء التوزيع بين مصروفات البيع والتسويق وتكاليف المبيعات على أساس ثابت، إن لزم الأمر.

ج - مصروفات عمومية وإدارية

تشتمل المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر تحديداً جزءاً من تكلفة المبيعات أو نشاط البيع والتسويق للشركة. يتم إجراء التوزيع بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية على أساس ثابت، إن لزم الأمر.

٢١/٥- تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء، أو إنشاء ممتلكات، أو عقارات استثمارية، أو مخزون والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداد وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تبدأ الرسملة عندما (١) تتكبد الشركة مصروفات للأصل (٢) تتكبد الشركة تكاليف اقتراض (٣) تتكبد الشركة بالأنشطة الضرورية لإعداد الأصل للغرض المنشود أو البيع. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة على اقتراض الأموال. يتم احتساب الفائدة المرسملة باستخدام تكلفة المتوسط المرجح للقروض الخاصة بالشركة بعد تعديلها بشأن القروض المتعلقة بأعمال التطوير المحددة. عندما تتعلق القروض بتطوير محدد، فإن المبلغ المرسل هو عبارة عن إجمالي الفائدة على تلك القروض ناقص إيرادات الاستثمار الناتجة عن الاستثمار المؤقت. ويتم رسملة الفائدة اعتباراً من بدء أعمال التطوير حتى تاريخ الإتمام الفعلي، واكتمال جميع أعمال التطوير بشكل كامل. وتُعلق رسملة تكاليف التمويل في حال وجود فترات طويلة عند توقف نشاط التطوير. وكذلك ترسمل الفائدة على تكلفة شراء الموقع الذي تم اقتناؤه بشكل محدد للتطوير لكن فقط عندما تكون الأنشطة اللازمة للتطوير تحت التنفيذ.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٢/٥- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات، أو التزامات، أو تمويل بين الشركة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معاملة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحرّ أم لا. يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من اسرة ذلك الشخص:

- أحد اعضاء كبار موظفي الادارة في الشركة؛ أو
- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة؛ أو
- له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.

كبار موظفي الادارة هم أولئك الاشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك. يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة إذا في حال:

- كون المنشأة والشركة اعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو
- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للمجموعة؛ أو
- كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

٢٣/٥- أحداث بعد تاريخ قائمة المركز المالي

تقوم الشركة بتعديل القوائم المالية في حالة وقوع حدث ما بعد فترة التقرير الذي يوفر دليلاً إضافياً على الظروف التي كانت موجودة في نهاية فترة التقرير بما في ذلك الحدث الذي يشير إلى أن افتراض مبدأ الاستمرارية فيما يتعلق بكامل أو جزء من المشروع غير مناسب. يتم إجراء هذه التعديلات حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة.

٢٤/٥- المعلومات القطاعية

تم عرض القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة الى مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي. وهم الذين يتولون تقييم الأداء المالي والمركز المالي للشركة، واتخاذ القرارات الاستراتيجية. القطاع التشغيلي هو مجموعة من الأصول والعمليات التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء ، و
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل مفصل.

٢٥/٥- ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي و ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال الفترة.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات، آلات ومعدات - بالصافي

التكلفة:	أراضي (إيضاح رقم ٢/٦)	مباني	آلات ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات	حاسب آلي وطابعات	أجهزة كهربائية	ثلاجات	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	١٨,٥٣٤,١٥٥	١٥,٠٠٥,٨١٩	٥٧,٢٤٤,٣٠٢	١٠,٨١٥,٢٥٦	٧٦٠,٧٩٦	٥١٠,٥٢٨	٤,٣٤٣,٢٦٣	١١,٣٨١,٣٤٥	١١٨,٥٩٥,٤٦٤
إضافات خلال السنة	-	-	٣١١,٨٤٢	٧٩٣,٥٥٠	٥٥,٣٧٣	٣٧,٠٢٣	١٣٤,٣٥٧	١٨٩,٨٠٠	١,٥٢١,٩٤٥
تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-	٢٥١,٢٤٥	٧١١,٧٩٦	٩٦٣,٠٤١
محول من أصول حق استخدام	-	-	-	٤,٢٩٧,١٣٧	-	-	-	-	٤,٢٩٧,١٣٧
استبعادات خلال السنة	-	-	(١,٠٦٠,٠٠٠)	(٤٦٢,٩٥١)	-	-	(٧٤,٠٠٠)	(١,٤٦٠)	(١,٥٩٨,٤١١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٨,٥٣٤,١٥٥	١٥,٠٠٥,٨١٩	٥٦,٤٩٦,١٤٤	١٥,٤٤٢,٩٩٢	٨١٦,١٦٩	٥٤٧,٥٥١	٤,٦٥٤,٨٦٥	١٢,٢٨١,٤٨١	١٢٣,٧٧٩,١٧٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	١٨,٥٣٤,١٥٥	١٥,٠٠٥,٨١٩	٥٦,٤٩٦,١٤٤	١٥,٤٤٢,٩٩٢	٨١٦,١٦٩	٥٤٧,٥٥١	٤,٦٥٤,٨٦٥	١٢,٢٨١,٤٨١	١٢٣,٧٧٩,١٧٦
إضافات خلال السنة	-	-	٢٤١,٠٥٠	٢,٧٢٧,٤٠٠	١٩,٧١٨	٣٧,٨٧٠	٩٠٦,٣٤٤	٦١٠,٩١٤	٤,٥٤٣,٢٩٦
فائض إعادة تقييم أراضي	١٠,٠٢٦,٠٨٥	-	-	-	-	-	-	-	١٠,٠٢٦,٠٨٥
تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ	-	١,٩٥٢,٧٤٧	١٣,٩٠٠,٧٤٥	-	-	-	٩٣,٩١٥	-	١٥,٩٤٧,٤٠٧
محول من أصول حق استخدام	-	-	-	٣,١٠٨,٤٠٩	-	-	-	-	٣,١٠٨,٤٠٩
استبعادات خلال السنة	-	-	(١٦,٩١١,٨٣٨)	(١,١٣٢,٦٣٦)	-	-	-	-	(١٨,٠٤٤,٤٧٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٨,٥٦٠,٢٤٠	١٦,٩٥٨,٥٦٦	٥٣,٧٢٦,١٠١	٢٠,١٤٦,١٦٥	٨٣٥,٨٨٧	٥٨٥,٤٢١	٥,٦٥٥,١٢٤	١٢,٨٩٢,٣٩٥	١٣٩,٣٥٩,٨٩٩
مجمع الاستهلاك:									
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	-	٤,١٤٢,٨٨٢	١٨,٢٦٦,٢٥٦	٩,٧٤٤,٢٠٠	٢٨٢,٢٩١	٣٩٥,٦٠٩	٢,٥٣٤,١٦٩	٨,٦٣١,١٥٧	٤٣,٩٩٦,٥٦٤
الاستهلاك	-	٨١٤,٤٢٨	٤,٧٦٢,٢١٥	٧٧٥,٦٤١	٧٦,٥٩٦	٦٥,٨٥٧	٦٧٠,٤١١	١,٢٤٧,٣٢٦	٨,٤١٢,٤٧٤
محول من أصول حق استخدام	-	-	-	٣,٩٨١,٥٥٦	-	-	-	-	٣,٩٨١,٥٥٦
محول الى أصول محتفظ بها للبيع	-	-	(١٠٨,٩٥٦)	-	-	-	-	-	(١٠٨,٩٥٦)
استبعادات	-	-	(٩٦٢,٠٠٠)	(٤٤٠,٣٧٥)	-	-	(١٢,٤٦٨)	-	(١,٤١٤,٨٤٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	٤,٩٥٧,٣١٠	٢١,٩٥٧,٥١٥	١٤,٠٦١,٠٢٢	٣٥٨,٨٨٧	٤٦١,٤٦٦	٣,١٩٢,١١٢	٩,٨٧٨,٤٨٣	٥٤,٨٦٦,٧٩٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	-	٤,٩٥٧,٣١٠	٢١,٩٥٧,٥١٥	١٤,٠٦١,٠٢٢	٣٥٨,٨٨٧	٤٦١,٤٦٦	٣,١٩٢,١١٢	٩,٨٧٨,٤٨٣	٥٤,٨٦٦,٧٩٥
الاستهلاك	-	٨١٤,٦٩٥	٣,٢٣٩,٩٦٥	٧٩٢,٧٦١	٨٠,٩٧٣	٤٥,٢٢١	٦٥٧,٤٦٣	٩٩٨,٤٢٢	٦,٦٢٩,٥٠٠
محول من أصول حق استخدام	-	-	-	١,٨٥٥,٥٤٦	-	-	-	-	١,٨٥٥,٥٤٦
استبعادات	-	-	(١٢,٥٤١,٢٣٤)	(١,٠٨٩,٠٨٦)	-	-	-	-	(١٣,٦٣٠,٣٢٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٥,٧٧٢,٠٠٥	١٢,٦٥٦,٢٤٦	١٥,٦٢٠,٢٤٣	٤٣٩,٨٦٠	٥٠٦,٦٨٧	٣,٨٤٩,٥٧٥	١٠,٨٧٦,٩٠٥	٤٩,٧٢١,٥٢١
صافي القيمة الدفترية:									
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٨,٥٦٠,٢٤٠	١١,١٨٦,٥٦١	٤١,٠٦٩,٨٥٥	٤,٥٢٥,٩٢٢	٣٩٦,٠٢٧	٧٨,٧٣٤	١,٨٠٥,٥٤٩	٢,٠١٥,٤٩٠	٨٩,٦٣٨,٣٧٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٨,٥٣٤,١٥٥	١٠,٠٤٨,٥٠٩	٣٤,٥٣٨,٦٢٩	١,٣٨١,٩٧٠	٤٥٧,٢٨٢	٨٦,٠٨٥	١,٤٦٢,٧٥٣	٢,٤٠٢,٩٩٨	٦٨,٩١٢,٣٨١

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات، آلات ومعدات - بالصافي (تتمة)

١/٦- تم تحميل استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥,٤٨٧,٨٣٥	٣,٩٧٤,٧٧٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٧)
٢,٠١٠,٨٥١	١,٦٩٠,٨٤٧	مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٨)
٩٠٥,١٢٤	٩٦٣,٨٨١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)
٨,٦٦٤	-	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
<u>٨,٤١٢,٤٧٤</u>	<u>٦,٦٢٩,٥٠٠</u>	الإجمالي

٢/٦- قامت الشركة بتقييم بند الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م عن طريق مقيم معتمد برقم عضوية ١٢١٠٠٠٠٣٩٧ وبلغت القيمة العادلة بعد التقييم ٢٨,٦٥٠,٢٤٠ ريال سعودي ونتج عن ذلك فائض إعادة تقييم بقيمة ١٠,٠٢٦,٠٨٥ ريال سعودي وتم الاعتراف بالفائض في قائمة الدخل الشامل الآخر.

٣/٦- لا يوجد أي رهون أو قيود على الممتلكات، آلات ومعدات مقابل القروض طويلة الاجل. كما لا يوجد لدى الشركة ارتباطات مالية لشراء ممتلكات وآلات ومعدات.

٧- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٠٧,٩٩٩	١٣٤,٥٢١	الرصيد في ١ يناير
٩٨٠,٨٩٩	١٥,٩٣٣,٧٣٥	إضافات خلال السنة
٨,٦٦٤	-	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٦)
(٩٦٣,٠٤١)	(١٥,٩٤٧,٤٠٧)	محول الى ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ٦)
<u>١٣٤,٥٢١</u>	<u>١٢٠,٨٤٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قامت الإدارة بإكمال مشروع انشاء شبكة الامن والسلامة بالطائف، مشروع انشاء شبكة الانترنت لمصنع مياه سما الصحية بجازان، مشروع انشاء مبنى ومصنع البروفورم للأغطية خلال عام ٢٠٢٤م ولايزال مشروع المبنى الإداري فوق محطة التحلية، مشروع انشاء ٣ مستودعات جديدة تحت الانشاء.

٨- أصول غير ملموسة - بالصافي

الإجمالي	برامج وتطبيقات	التكلفة
٢٧١,٠٠٠	٢٧١,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
<u>٢٧١,٠٠٠</u>	<u>٢٧١,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٩٨,١٢٣	١٩٨,١٢٣	مجمع الإطفاء
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
<u>٢٢٣,١٢٣</u>	<u>٢٢٣,١٢٣</u>	الإطفاء خلال السنة
٤٧,٨٧٧	٤٧,٨٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
<u>٧٢,٨٧٧</u>	<u>٧٢,٨٧٧</u>	صافي القيمة الدفترية :
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٩- حق استخدام أصول - بالصافي

التكلفة	سيارات	مكاتب ومستودعات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	٣,١٠٨,٤٠٩	١,٨٦٥,٦٢٦	٤,٩٧٤,٠٣٥
محول الى ممتلكات، آلات ومعدات	(٣,١٠٨,٤٠٩)	-	(٣,١٠٨,٤٠٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	١,٨٦٥,٦٢٦	١,٨٦٥,٦٢٦
مجمع الاستهلاك			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	١,٢٥٩,٢٧٠	٩٥٠,١٥٣	٢,٢٠٩,٤٢٣
الاستهلاك خلال السنة (إيضاح ٢٨)	٥٩٦,٢٧٦	٣٢٤,٣٢٢	٩٢٠,٥٩٨
محول الى ممتلكات، آلات ومعدات	(١,٨٥٥,٥٤٦)	-	(١,٨٥٥,٥٤٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	١,٢٧٤,٤٧٥	١,٢٧٤,٤٧٥
صافي القيمة الدفترية:			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٥٩١,١٥١	٥٩١,١٥١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٨٤٩,١٣٩	٩١٥,٤٧٣	٢,٧٦٤,٦١٢

تمثل عقود حق استخدام أصول المكاتب والمستودعات لدى الشركة عدد ٣ مستودعات وتفرض العقود تعهد على الشركة بسداد المبالغ في أوقات السداد المتفق عليها وعدم التصرف بالمستودعات او التنازل عنها بدون اخذ موافقة المؤجر.

١٠- أصول محتفظ بها للبيع

التكلفة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الرصيد في ١ يناير	-	١٢,٨٢٨,٥٨٩
الاستبعادات	-	(١٢,٨٢٨,٥٨٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	-	-
مجمع الاستهلاك		
الرصيد في ١ يناير	-	٩,٧٢٣,٠٠٩
استهلاك خلال السنة	-	١٠٨,٩٥٦
الاستبعادات	-	(٩,٨٣١,٩٦٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	-	-
صافي القيمة الدفترية:		
الرصيد في ٣١ ديسمبر	-	-

بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٣م أبرمت الشركة اتفاقية لبيع خط انتاج البالغة صافي قيمته الدفترية ٢,٩٩٦,٦٢٤ ريال سعودي. وخلال الفترة تم تسليم خط الإنتاج للمشتري بعد استلام مبلغ البيع المتفق عليه بالكامل البالغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وبلغ اجمالي المصروفات المتكبدة والمتعلقة ببيع خط الإنتاج مبلغ ٧٥,٠٠٠ ريال سعودي، ونتج عن عملية البيع صافي خسارة ٧١,٦٢٤ ريال سعودي وتفصيلها كما يلي:

البيان	٢٠٢٤	٢٠٢٣م
تكلفة الأصول المحتفظ بها للبيع	-	١٢,٨٢٨,٥٨٩
مجمع الاستهلاك	-	(٩,٨٣١,٩٦٥)
صافي القيمة الدفترية	-	٢,٩٩٦,٦٢٤
عمولة البيع	-	٧٥,٠٠٠
القيمة البيعية	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
خسائر التخلص من أصول محتفظ بها للبيع	-	٧١,٦٢٤

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١١- مخزون

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣,٣٨٥,٥٢١	٥,٩٠٥,٠١٠	مواد خام
٢,٠٨٥,٦٨٩	١,٥٠١,٣٤٩	إنتاج تام
٢,١٨٠,٤٧٩	٢,٣٢٠,٤٢٩	قطع غيار
<u>٧,٦٥١,٦٨٩</u>	<u>٩,٧٢٦,٧٨٨</u>	الاجمالي

١٢- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥,٦٣٦,٠٤٦	٦,٠٤٥,٨٤٩	مدينون تجاريون
(١,٣٨١,١١٨)	(١,٤٥٨,٧٥٣)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢/١٢)
<u>٤,٢٥٤,٩٢٨</u>	<u>٤,٥٨٧,٠٩٦</u>	الاجمالي

١/١٢ - الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن أصول مالية غير مشتقة محملة بالتكلفة المطفأة وتستحق بشكل عام على فترات من ٣٠ الى ١٢٠ يوما. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة. ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة التجارية لدى الأطراف الخارجية، وبالتالي فإن هذه الأرصدة بدون ضمانات. وتتركز الذمم المدينة التجارية للشركة في المملكة العربية السعودية. لقصر أجل الذمم المدينة التجارية، تعد قيمتها الدفترية مقاربة لقيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتم الإفصاح عن اعمار الذمم المدينة التجارية مع جدول الخسارة الائتمانية المتوقعة ذي الصلة في إيضاح رقم (٣٣) .

٢/١٢- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦١٣,٧٢٤	١,٣٨١,١١٨	الرصيد في ١ يناير
٧٦٧,٣٩٤	٧٧,٦٣٥	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٨)
<u>١,٣٨١,١١٨</u>	<u>١,٤٥٨,٧٥٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٣- مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,١٨٩,٨٨٣	١,٣٠٠,٦٨٥	مصروفات مدفوعة مقدما
٢,٧٥١,٨٩٧	١,١٩٣,٤٣٨	دفعات مقدمة للموردين
١,٤١٦,٧٦٢	١,٢٢٧,٥٥٢	ذمم موظفين
٦٦,٧٠٣	٩٢,٦٥١	عهد موظفين
٥٩٠,٥٥٠	٤٨٤,٥٥٠	تأمينات لدى الغير
-	٢,٩٠٠,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى (إيضاح رقم ١/١٣)
<u>٦,٠١٥,٧٩٥</u>	<u>٧,١٩٨,٨٧٦</u>	الاجمالي

١/١٣ - يوجد ضمن الأرصدة المدينة الاخرى مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مبلغ مدين على شركة الغدير العربية للتصنيع عبارة عن المبلغ المتبقي من اتفاقية بيع خط تعبئة مياه صحية إيطالي مستخدم تمتلكه الشركة، وتم استبعاد الخط الإنتاجي خلال عام ٢٠٢٤م .

١٤- ودیعة بنكية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع بنكية
<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	الاجمالي

بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣م استثمرت الشركة مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي في أحد البنوك المحلية لمدة سنة بعائد سنوي يبلغ ٥,٧٧٪ من مبلغ الاستثمار، وتم فك ربط الوديعة في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤م.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

١٥- نقد وما في حكمه

	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
نقد بالصندوق	٢٥,٠٢٩	١٢,٣٩٠	
نقد لدى البنوك – عملة محلية	٣,٨٧٤,١٠٣	١٩,٨٩٦,٣١١	
نقد لدى البنوك – عملة اجنبية	٢٦,٧٨٥	٢٦,٧٨٥	
الاجمالي	٣,٩٢٥,٩١٧	١٩,٩٣٥,٤٨٦	

الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى فروع بنوك محلية وترى إدارة الشركة ان هذه البنوك تتمتع بأداء مستقر تاريخياً وتصنيفات ائتمانية مرضية مما لا يعرض أي موجودات نقدية لانخفاض في قيمتها ولا تتعرض لمخاطر ائتمانية جوهرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٦- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ رأس المال ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م : ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) يتكون من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م : ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١ ريال سعودي للسهم .

١٧- احتياطي نظامي

بناءً على النظام الأساسي للشركة الجديد المؤرخ في ١٧/١٢/١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٧/٥ م) وامثالاً لنظام الشركات الجديد فقد تم إيقاف تكوين الاحتياطي النظامي حيث ان نظام الشركات الجديد لم يوجب تكوين احتياطي نظامي، في الأعوام السابقة كان يتم تجنيب ١٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال.

١٨- احتياطات أخرى

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للاحتياطات الأخرى والحركات التي طرأت عليها خلال السنة:

الرصيد ١ يناير ٢٠٢٣ م	فائض إعادة تقييم أراضي	أرباح ائتمانية	الاجمالي
١٧,٥٣٤,١٥٥	٧٧٣,٣٢٠	١٨,٣٠٧,٤٧٥	
-	(٣٨١,٣٢٢)	(٣٨١,٣٢٢)	
١٧,٥٣٤,١٥٥	٣٩١,٩٩٨	١٧,٩٢٦,١٥٣	
-	٩٢,٤٤٩	٩٢,٤٤٩	
١٠,٠٢٦,٠٨٥	-	١٠,٠٢٦,٠٨٥	
٢٧,٥٦٠,٢٤٠	٤٨٤,٤٤٧	٢٨,٠٤٤,٦٨٧	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٩- التزامات عقود إيجار

الرصيد في ١ يناير	الفوائد المحملة خلال السنة (إيضاح ٣١)	المسدد خلال السنة	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٨٢٨,٣٦٣	٨٠,٧١٣	٣,٤٣٨,٩٧٠	١,٨٢٨,٣٦٣
(١,٢٧٩,٦١٧)	(١,٨٦٤,٠٨٣)	٢٥٣,٤٧٦	(١,٨٢٨,٣٦٣)
٦٢٩,٤٥٩	٣٠٥,٣٣٥	١,٨٢٨,٣٦٣	٦٢٩,٤٥٩
٣٢٤,١٢٤	٦٣٩,٦٨٥	١,٨٢٨,٣٦٣	٦٢٩,٤٥٩
الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي

تم تبويب أرصدة التزامات عقود التأجير كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

التزامات عقود إيجار – الجزء الغير متداول
التزامات عقود إيجار – الجزء المتداول

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

١٩- التزامات عقود إيجار (تتمة)

فيما يلي بيان بتواريخ استحقاق التزامات الإيجار:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	خلال سنة
١,١٨٨,٦٧٨	٣٢٤,١٢٤	من سنة الى خمس سنوات
٦٣٩,٦٨٥	٣٠٥,٣٣٥	
<u>١,٨٢٨,٣٦٣</u>	<u>٦٢٩,٤٥٩</u>	

٢٠- قروض طويلة الأجل

حصلت الشركة على اتفاقية قرض من بنك بونديسي الدولي الألماني لتمويل شراء خط انتاج من شركة كرونز الالمانية ("المورد للخط الإنتاجي") وبموجب الاتفاقية يمنح البنك للشركة قرضًا طويل الاجل قيمته ٤,٨٨٤,٧٩٤ يورو مقسّم الى جزئين: الأول قرض بمبلغ ٤,٦٧٥,٠٠٠ يورو لتغطية ٨٥٪ من تكلفة الخط الإنتاجي البالغة ٥,٥٠٠,٠٠٠ يورو والجزء الثاني قرض بمبلغ ٢٠٩,٧٩٤ يورو عبارة عن غطاء تأمين التصدير الذي تقدمه شركة هيرمس نيابة عن جمهورية المانيا الاتحادية . كما حصلت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ م على اتفاقية قرض من بنك يو بي اس السويسري لتمويل شراء خط انتاج من شركة Integrated Plastic Systems ("المورد للخط الإنتاجي") وبموجب الاتفاقية يمنح البنك للشركة قرضًا طويل الاجل قيمته ٢,٨٦٠,٢٥٠ فرنك سويسري لتغطية ٨٥٪ من تكلفة الخط الإنتاجي البالغة قيمته ٣,٣٦٥,٠٠٠ فرنك سويسري. حركة القروض في نهاية السنة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الرصيد في ١ يناير
١٦,٦٠٠,٥٢٥	١٤,٣٧٠,٣٠٠	إضافات خلال السنة
-	١٢,٨٣٣,٨٧٧	تأثير فروق العملة
٥٨٠,٨٣٤	(٦٨٣,٦٧٨)	المسدد خلال السنة
(٢,٨١١,٠٥٩)	(٥,١١٩,٢٨٣)	
<u>١٤,٣٧٠,٣٠٠</u>	<u>٢١,٤٠١,٢١٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	تم تبويب أرصدة القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :
١١,٥٠٨,٣٦٥	١٦,٧٧٢,١٤١	قروض طويلة الأجل – الجزء الغير متداول
٢,٨٦١,٩٣٥	٤,٦٢٩,٠٧٥	قروض طويلة الأجل – الجزء المتداول
<u>١٤,٣٧٠,٣٠٠</u>	<u>٢١,٤٠١,٢١٦</u>	الاجمالي

تشمل القروض على تعهدات معينة. إن الاخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي الى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة مستمرة وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام. خلال سنة ٢٠٢٤ م، لم يكن لدى الشركة أي إخلال بأي من هذه التعهدات.

وقرض بنك يو بي اس السويسري مكفول بسند لأمر لصالح البنك المانح بقيمة ٢,٨ مليون فرنك سويسري.

تاريخ الاستحقاق للقروض طويلة الاجل كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٤ م
٢,٨٦١,٩٣٦	-	٢٠٢٥ م
٢,٨٧٧,٠٩١	٤,٦٢٩,٠٧٥	٢٠٢٦ م
٢,٨٧٧,٠٩١	٤,٧٢٦,٥٤٤	٢٠٢٧ م
٢,٨٧٧,٠٩١	٤,٨٢٤,٠٠٥	٢٠٢٨ م
٢,٨٧٧,٠٩١	٤,٩٢١,٤٦٢	٢٠٢٩ م
-	٢,٣٠٠,١٣٠	
<u>١٤,٣٧٠,٣٠٠</u>	<u>٢١,٤٠١,٢١٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٢١- التزامات منافع الموظفين المحددة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٣١٠,١٩٤	٢,٩٥٨,٥٣٩	الرصيد في ١ يناير
		يضاف : المتضمن في قائمة الربح أو الخسارة
٣٦١,٧١٦	٤٣٨,٨٨٦	تكلفة الخدمة الحالية
١١٣,٨٤٣	١٥٥,٠٤٨	تكلفة الفائدة (إيضاح ٣١)
		يضاف : متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر
٣٨١,٣٢٢	(٩٢,٤٤٩)	(أرباح) / خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
		الحركة في النقد :
(٢٠٨,٥٣٦)	(٣٠٠,١٢٢)	المنافع المدفوعة
<u>٢,٩٥٨,٥٣٩</u>	<u>٣,١٥٩,٩٠٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الافتراضات الهامة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٪١٠	٪١٠	معدل دوران الموظفين (٪سنويا)
٪٣	٪٣	معدل التغير في الراتب (٪سنويا)
٪٤,٧٨	٪٥,٠٦	معدل الخصم (٪سنويا)
٦٠ سنة	٦٠ سنة	عمر التقاعد

تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة

يعتمد تحليل الحساسية على التغير في الافتراضات مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(١٨٣,٨٤٧)	(١٨٧,٣٥٠)	معدل الخصم + ٪١
٢٠٨,٥٦٤	٢١١,٩٧٠	معدل الخصم - ٪١
٢١٠,٢٣٠	٢١٤,٢٧٣	الراتب طويل الأجل + ٪١
(١٨٨,٥٤٩)	(١٩٢,٦٢٨)	الراتب طويل الأجل - ٪١

تستند تحليلات الحساسية أعلاه على التغير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند حساب حساسية التزام المنافع المحددة للموظفين لافتراض اكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الانتمائية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند حساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي.

المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة:

يبين الجدول أدناه المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة من خطة نهاية الخدمة:

٩٢٦,٢٥١	٢٠٢٥ م
٣٤٥,٠٠١	٢٠٢٦ م
٢٩٦,٣٢٥	٢٠٢٧ م
٢٨٥,٠٦٧	٢٠٢٨ م
٣٢٣,٣٤٠	٢٠٢٩ م
١,٢٣٥,٦٧٢	السنوات من ٢٠٣٠ م إلى ٢٠٣٤ م
١,٧٦١,٥٤٠	للسنوات من ٢٠٣٥ م وما فوق

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

١/٢٢ - تعويضات كبار موظفي الإدارة

موظفوا الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	رواتب وبدلات وحوافز
٧٩٨,١٤٢	٦١١,٢٩٦	
<u>٧٩٨,١٤٢</u>	<u>٦١١,٢٩٦</u>	الاجمالي

٢٣- ذمم دائنة تجارية

موردين منتجات محلية
الاجمالي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١١,٦٨٦,٧٠٨	١١,٠٥٠,٨٤٤
<u>١١,٦٨٦,٧٠٨</u>	<u>١١,٠٥٠,٨٤٤</u>

٢٤- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

مصروفات مستحقة
 ضريبة القيمة المضافة (إيضاح ١/٢٤)
الاجمالي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٧٩,٩٠٤	٢٨٤,٠٢٤
٧٦٢,٩٢٤	٦٣٧,٤٦٨
<u>٩٤٢,٨٢٨</u>	<u>٩٢١,٤٩٢</u>

١/٢٤- ضريبة القيمة المضافة:

قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة عن السنة المالية شهريا، كما تم سداد جميع الإقرارات المقدمة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢٥- مخصص الزكاة

١/٢٥ - مكونات الوعاء الزكوي

يتكون الوعاء الزكوي التقريبي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من البنود التالية:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٠٠,٠٤٢,١٢٠	١٢٢,٠٣٦,٧٣٥	أجمالي البنود الخاضعة للزكاة (الإضافات)
(٧٨,٨٦٩,٤٧٧)	(٩٢,٧١٨,٦٨٤)	يخصم إجمالي البنود غير الخاضعة للزكاة (الحسميات)
٢١,١٧٢,٦٤٣	٢٩,٣١٨,٠٥١	الوعاء الزكوي
٢١,١٧٢,٦٤٣	٣٠,٣١١,٨٨٣	الوعاء الزكوي المعدل / ٣٦٦*٣٥٤
لا ينطبق	١١,١٤٠,٥٩١	الحد الأعلى للوعاء الزكوي (المادة ٢٨)
لا ينطبق	٩٦,٢٥٧,٥٦٨	الحد الأدنى للوعاء الزكوي (المادة ٢٧)
٢١,١٧٢,٦٤٣	٣٠,٣١١,٨٨٣	الوعاء الزكوي النهائي
٥٢٩,٣١٦	٧٥٧,٧٩٧	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة المعدل

تم احتساب الزكاة لعام ٢٠٢٤م بموجب اللائحة التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري ١٠٠٧ بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٢٤م) والتي يسري تطبيقها على السنوات المالية التي تبدأ في يناير ٢٠٢٤م أو بعدها. وتحل هذه اللائحة محل اللائحة السابقة الصادرة بقرار معالي وزير المالية رقم (٢٢١٦) وتاريخ ٧-٧-١٤٤٠هـ، وتعديلاتها، وجميع القرارات والتعليمات والتعاميم السابقة المتعلقة بجباية الزكاة ، بالنسبة لعام ٢٠٢٣م تم الاحتساب وفقاً لللائحة السابقة.

٢/٢٥ - مخصص زكاة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٧٢,٩٧١	٥٢٩,٣١٦	رصيد أول السنة
٥٢٩,٠٧٧	٧٥٧,٧٩٧	المكون خلال السنة
(٣٧٢,٧٣٢)	(٥٢٩,٣١٦)	المسدد خلال السنة
٥٢٩,٣١٦	٧٥٧,٧٩٧	

٣/٢٥ - الوضع الزكوي:

- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠١٩م.
- كما قامت الشركة بتقديم جميع إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقامت بسداد الزكاة المستحقة عليها وفقاً للإقرارات وحصلت على شهادة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م.

٢٦- مبيعات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧٤,٤٤٨,٤٧٩	٦٧,٥٧٠,٨٢٧	المياه
١٢,٩٨٠,٠١١	١٣,٨٧٨,٣٣٣	الثلج
٨٧,٤٢٨,٤٩٠	٨١,٤٤٩,١٦٠	
٨٧,٤٢٨,٤٩٠	٨١,٤٤٩,١٦٠	نقطة الاعتراف بالإيرادات
٨٧,٤٢٨,٤٩٠	٨١,٤٤٩,١٦٠	خدمات محولة عن نقطة زمنية معينة

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٢٧- تكلفة المبيعات:

<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>	
٣٣,٣٨٨,٣٦٠	٢٨,٤٣١,٦٨٤	تكلفة المواد
٣,٥٤٦,٧٩٢	٣,٨٣٩,٢٨٢	رواتب واجور وما في حكمها
٦١,٤٢٥	٥٩,٩١٤	مزايا أخرى للموظفين
١١٠,٢٢٨	١٢٩,٥٨٤	منافع الموظفين
١٠٠	١,٨٨٣	هاتف وبريد
١,٦٤٩,٨٩٧	١,٦٣٧,٤٠٤	مرافق عامة
٨٢٠,٣٠١	٧٧٣,١٢٦	صيانة وإصلاح
٩١,٥٧٣	٧٨,٧٥٢	مصرفات فنية
١٧٤,٨٨٤	١٣٧,٠١٠	محروقات
١٢٣,٩٧٣	٢٠٧,٧٠٠	تأمين
٥,٤٨٧,٨٣٥	٣,٩٧٤,٧٧٢	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٦)
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٨)
١٣٧,٨٣٢	٢٢٦,٧٥٤	مصرفات حكومية
٧٣,١٧٦	٤٠,٥٢٨	نقل وشحن
٦٧,٤٠٠	٦٧,٤٠٠	إيجارات
٤٦,٢٦٣	٣٣,٨٢٣	مصرفات أخرى
<u>٤٥,٨٠٥,٠٣٩</u>	<u>٣٩,٦٦٤,٦١٦</u>	الإجمالي

٢٨- مصرفات بيعية وتسويقية:

<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>	
١١,٠٣٠,٩١٤	١١,٦١١,٣٩٨	رواتب واجور وما في حكمها
٧٥٤,١٧٠	٧٨٥,٥٦٩	مزايا أخرى للموظفين
٢١٥,٤٨٣	٢٢١,٥٣٠	منافع الموظفين
٢١,٥٣٤	٢,٩٧٥	مكافآت وحوافز
١٢٤,١٢٥	١٢٣,٩٠٤	هاتف وبريد
١٤٣,٣٦٤	١٣٦,٣٧٨	مرافق عامة
٤٨,٢٧٥	٤٤٨,٨٠٨	دعاية وإعلان
٢٢,٧٦١	١٣,٧٠٩	مصرفات فنية
١,٩٦١,٥٠٨	٢,٢٤٠,٦٠٩	صيانة وإصلاح
٢,٢١٥,٣٤٧	١,٨٩٢,٦٥٠	نقل وشحن
١,٢٦١,٤١٨	١,٧٠٣,٢١٩	محروقات
٤٤٣,٤١٧	٦٧٦,٣٧٠	تأمين
٢,٠١٠,٨٥١	١,٦٩٠,٨٤٧	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٦)
٣١,٨٦٨	-	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٨)
١,٥٥٨,٤٣٥	٩٢٠,٥٩٨	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٩)
٥٨٩,٣٦١	٤٥٠,٤٤٠	مصرفات حكومية
٢٠٤,٣٨٥	٢٦٢,١٧٣	إيجارات
٧٦٧,٣٩٤	٧٧,٦٣٥	خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٢/١٢)
٩٠,٧٤٢	٧٦,٥٨٣	مصرفات أخرى
<u>٢٣,٤٩٥,٣٥٢</u>	<u>٢٣,٣٣٥,٣٩٥</u>	الإجمالي

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٢٩- مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣,٨٤٠,٩١٣	٣,٨٠٣,٢٢١	رواتب واجور وما في حكمها
١٧,٥٤٩	٥٤,٠٧٩	مزايا أخرى للموظفين
٧٨١,٢٣٧	٨٠٦,٢٨٥	تأمينات اجتماعية
٢٣,٤٣٦	٨٧,٧٧٢	منافع الموظفين
٨٦,٨١٩	٨٥,٧٣٢	امن وسلامة
٩٦,٩٩٦	٧٩,٣٢١	صيانة وإصلاح
١٥٦,٤٠٠	١٠١,١٨٤	مخالفات وغرامات
١٥,٦١٦	١٦,٥٧٩	محروقات
١٤٤,٤٦٨	١٨٦,٥٠٣	مرافق عامة
٣٢٨,٠٤٠	٤٥٩,١٢٥	تأمين
٩٠٥,١٢٤	٩٦٣,٨٨١	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٦)
١٤١,٦٣٢	١٣٦,٢٦٣	مصروفات حكومية
٩٢,٢٥٢	١٦٥,١٨٥	رسوم بنكية
٣٥٨,٥٠٠	٤٨٥,٠٢٢	اتعاب مهنية واستشارات
١٦,٦١٦	١٤,٠٤٣	ضريبة الاستقطاع (إيضاح ١/٢٩)
٣٦٠,١٥١	٢٩٨,٧٤٤	مصروفات أخرى
٧,٣٦٥,٧٤٩	٧,٧٤٢,٩٣٩	الإجمالي

١/٢٩- اتفقت إدارة الشركة مع بنك بوننسي الدولي الألماني على تحمل جميع الضرائب الناتجة عن سداد وتحويل المبالغ المستحقة من القرض.

٣٠- إيرادات / خسائر أخرى:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٦٠,٤٩٥	(١٦٤,٩٢٩)	خسائر / أرباح استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٤٩٧,١٩٤)	٦٤٠,٣٦٩	أرباح / خسائر فروق عملة
-	٨٨٠,٩١٦	أرباح فوائد الوديعة
٧٥,١٠٠	٣٧٩,٦٠٢	إيرادات أخرى
(٢٦١,٥٩٩)	١,٧٣٥,٩٥٨	الإجمالي

٣١- مصروفات تمويلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٧١,٨٧٢	٣٠٨,٠١٩	فوائد تمويل القروض طويلة الاجل
٢٥٣,٤٧٦	٨٠,٧١٣	فوائد تمويل عقود ايجار (إيضاح ١٩)
١١٣,٨٤٣	١٥٥,٠٤٨	فوائد تمويل التزامات منافع الموظفين (إيضاح ٢١)
٧٣٩,١٩١	٥٤٣,٧٨٠	

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣٢- ربحية السهم

يتم احتساب الربح للسهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والقائمة خلال السنة، ونظرا لعدم وجود أسهم مخفضة قائمة فإن ربحية السهم الأساسي والمخفضة متطابقة.

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
صافي ربح السنة	١١,١٤٠,٥٩١	٩,١٦٠,٨٥٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٣٩٧,٢٦١
الربح للسهم الأساسي والمخفض	٠,٢٢	٠,١٩

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية

المخاطر جزء من أنشطة الشركة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر، ثم تقييمها، ثم متابعتها وفقا للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح وكل موظف في الشركة مسؤول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملّيه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الشركة معرضة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار العملات ومخاطر السيولة.

مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف عقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩٠-٠٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	١٨١-٢٧٠ يوم	٢٧١-٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقعة	١,٦٧%	١٣,١٤%	٢٩,٢٠%	١٠٠%	١٠٠%	
إجمالي القيمة الدفترية	٣,٨٥٢,٢٨٥	٧٣٩,٥٣٧	٢٢١,٦٧٢	٢٢٥,٤٠١	١,٠٠٦,٩٥٤	٦,٠٤٥,٨٤٩
مخصص الخسارة	٦٤,٥١٩	٩٧,١٥٠	٦٤,٧٢٩	٢٢٥,٤٠١	١,٠٠٦,٩٥٤	١,٤٥٨,٧٥٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٠-٠٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	١٨١-٢٧٠ يوم	٢٧١-٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقعة	٣,٩٠%	٣,٩٠%	٣٠,٣٨%	٥٢,٩٨%	١٠٠%	
إجمالي القيمة الدفترية	٣,٦١٦,١٩٨	٦٣٨,٢٣٤	١٩٧,٦٥٥	٦١,٥٦٠	١,١٢٢,٣٩٨	٥,٦٣٦,٠٤٥
مخصص الخسارة	١٤١,١٤٥	٢٤,٩١١	٦٠,٠٤٨	٣٢,٦١٦	١,١٢٢,٣٩٨	١,٣٨١,١١٨

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة التجارية كما يلي:

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
وديعة بنكية	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
نقد وما في حكمه	١٩,٩٣٥,٤٨٦	٣,٩٢٥,٩١٧
ذمم مدينة تجارية	٤,٥٨٧,٠٩٦	٤,٢٥٤,٩٢٨
	٢٤,٥٢٢,٥٨٢	٢٣,١٨٠,٨٤٥

القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الذمم المدينة التجارية عن طريقة المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالذمم المدينة التجارية عن طريق مراقبة الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة مستمرة .
يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتعتبر الذمم المدينة الأخرى ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، لذلك، استُخدم نموذج الخسارة المتوقعة على مدى ١٢ شهراً لتقييم انخفاض القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، لا يوجد مخصص مطلوب تجنبه عن هذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة بخلاف ما تم الإفصاح عنه.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات تطرأ على أسعار السوق، وتتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل أسعار العملات، مخاطر العملات الأجنبية، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار السلع.

مخاطر العملات:

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي والفرنك السويسري خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

مخاطر أسعار العملات:

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. تخضع الشركة لمخاطر العملات على التزاماتها التي تدفع عليها عملات والمتمثلة في أرصدة القروض. تسعى الشركة لتقليل مخاطر معدل الفائدة من خلال مراقبة التذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة وتقوم بالتحوط لهذه المخاطر عند الحاجة لذلك.

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للشركة من الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل وضمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة وضمم دائنة أخرى والتزامات عقود ايجار. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك. فيما يلي بيان استحقاق الاصول والالتزامات كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:			
أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
<u>الأصول</u>			
٩,٧٢٦,٧٨٨	-	-	٩,٧٢٦,٧٨٨
٤,٥٨٧,٠٩٦	-	-	٤,٥٨٧,٠٩٦
٧,١٩٨,٨٧٦	-	-	٧,١٩٨,٨٧٦
-	-	-	-
١٩,٩٣٥,٤٨٦	-	-	١٩,٩٣٥,٤٨٦
٤١,٤٤٨,٢٤٦	-	-	٤١,٤٤٨,٢٤٦
<u>الالتزامات</u>			
٣٢٤,١٢٤	٣٠٥,٣٣٥	-	٦٢٩,٤٥٩
٤,٦٢٩,٠٧٥	١٦,٧٧٢,١٤١	-	٢١,٤٠١,٢١٦
-	-	٣,١٥٩,٩٠٢	٣,١٥٩,٩٠٢
١١,٠٥٠,٨٤٤	-	-	١١,٠٥٠,٨٤٤
٩٢١,٤٩٢	-	-	٩٢١,٤٩٢
٧٥٧,٧٩٧	-	-	٧٥٧,٧٩٧
١٧,٦٨٣,٣٣٢	١٧,٠٧٧,٤٧٦	٣,١٥٩,٩٠٢	٣٧,٩٢٠,٧١٠

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة : (تتمة)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:</u>	<u>أكثر من ٣ أشهر إلى سنة</u>	<u>أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات</u>	<u>ليس لها تاريخ استحقاق محدد</u>	<u>الإجمالي</u>
الأصول				
مخزون	٧,٦٥١,٦٨٩	-	-	٧,٦٥١,٦٨٩
ذمم مدينة تجارية - بالصفافي	٤,٢٥٤,٩٢٨	-	-	٤,٢٥٤,٩٢٨
مصرفوات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	٦,٠١٥,٧٩٥	-	-	٦,٠١٥,٧٩٥
وديعة بنكية	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
نقد وما في حكمه	٣,٩٢٥,٩١٧	-	-	٣,٩٢٥,٩١٧
الإجمالي	٣٦,٨٤٨,٣٢٩	-	-	٣٦,٨٤٨,٣٢٩
الالتزامات				
التزامات عقود تأجير	١,١٨٨,٦٧٨	٦٣٩,٦٨٥	-	١,٨٢٨,٣٦٣
قروض طويلة الأجل	٢,٨٦١,٩٣٥	١١,٥٠٨,٣٦٥	-	١٤,٣٧٠,٣٠٠
التزامات منافع الموظفين المحددة	-	-	٢,٩٥٨,٥٣٩	٢,٩٥٨,٥٣٩
ذمم دائنة تجارية	١١,٦٨٦,٧٠٨	-	-	١١,٦٨٦,٧٠٨
مصرفوات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩٤٢,٨٢٨	-	-	٩٤٢,٨٢٨
مخصص الزكاة	٥٢٩,٣١٦	-	-	٥٢٩,٣١٦
الإجمالي	١٧,٢٠٩,٤٦٥	١٢,١٤٨,٠٥٠	٢,٩٥٨,٥٣٩	٣٢,٣١٦,٠٥٤

تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توفر الأموال الكافية والتسهيلات البنكية والائتمانية الأخرى بصورة منتظمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية الخاصة بالشركة. ويرجى الرجوع الى الايضاح رقم ٢٠ للاطلاع على القروض البنكية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣٢,٥٩٣,٤٠١	٣٦,٨٦١,١٥٠
٤,٢٥٤,٩٢٨	٤,٥٨٧,٠٩٦

الأصول المالية
أصول متداولة أخرى
ذمم مدينة تجارية

٢,٨٦١,٩٣٥	٤,٦٢٩,٠٧٥
١١,٦٨٦,٧٠٨	١١,٠٥٠,٨٤٤
٩٤٢,٨٢٨	٩٢١,٤٩٢

الالتزامات المالية
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
ذمم دائنة تجارية
مصرفوات مستحقة وذمم دائنة أخرى

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣٤- المعلومات القطاعية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

المياه	التلج	أخرى	الإجمالي	
٦٧,٥٧٠,٨٢٧	١٣,٨٧٨,٣٣٣	-	٨١,٤٤٩,١٦٠	مبيعات
(٣٤,٨٩١,٣٧٠)	(٤,٧٧٣,٢٤٦)	-	(٣٩,٦٦٤,٦١٦)	تكلفة مبيعات
٣٢,٦٧٩,٤٥٧	٩,١٠٥,٠٨٧	-	٤١,٧٨٤,٥٤٤	إجمالي ربح القطاع
(١٧,٢٧٨,٥١٧)	(٦,٠٥٦,٨٧٨)	-	(٢٣,٣٣٥,٣٩٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
-	-	(٧,٧٤٢,٩٣٩)	(٧,٧٤٢,٩٣٩)	مصروفات عمومية وإدارية
-	-	١,٧٣٥,٩٥٨	١,٧٣٥,٩٥٨	إيرادات أخرى
-	-	(٥٤٣,٧٨٠)	(٥٤٣,٧٨٠)	مصروفات تمويلية
-	-	(٧٥٧,٧٩٧)	(٧٥٧,٧٩٧)	زكاة
١٥,٤٠٠,٩٤٠	٣,٠٤٨,٢٠٩	(٧,٣٠٨,٥٥٨)	١١,١٤٠,٥٩١	ربح السنة من العمليات المستمرة
-	-	-	-	العمليات المتوقفة
١٥,٤٠٠,٩٤٠	٣,٠٤٨,٢٠٩	(٧,٣٠٨,٥٥٨)	١١,١٤٠,٥٩١	صافي ربح السنة
١٢٤,٦٥٦,٩٦٤	٧,١٨٩,٥٣٧	-	١٣١,٨٤٦,٥٠١	أصول قطاعية
٣٦,٠٤٩,٠٩٤	٤٧٦,٣٥١	١,٣٩٥,٢٦٥	٣٧,٩٢٠,٧١٠	التزامات قطاعية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

المياه	التلج	أخرى	الإجمالي	
٧٤,٥٤٩,٥١٠	١٢,٨٧٨,٩٨٠	-	٨٧,٤٢٨,٤٩٠	مبيعات
(٤١,١٤٢,١٩٤)	(٤,٦٦٢,٨٤٥)	-	(٤٥,٨٠٥,٠٣٩)	تكلفة مبيعات
٣٣,٤٠٧,٣١٦	٨,٢١٦,١٣٥	-	٤١,٦٢٣,٤٥١	إجمالي ربح القطاع
(١٧,٨٥٥,١٦٢)	(٥,٦٤٠,١٩٠)	-	(٢٣,٤٩٥,٣٥٢)	مصروفات بيعية وتسويقية
-	-	(٧,٣٦٥,٧٤٩)	(٧,٣٦٥,٧٤٩)	مصروفات عمومية وإدارية
-	-	(٢٦١,٥٩٩)	(٢٦١,٥٩٩)	إيرادات أخرى
-	-	(٧٣٩,١٩١)	(٧٣٩,١٩١)	مصروفات تمويلية
-	-	(٥٢٩,٠٧٧)	(٥٢٩,٠٧٧)	زكاة
١٥,٥٥٢,١٥٤	٢,٥٧٥,٩٤٥	(٨,٨٩٥,٦١٦)	٩,٢٣٢,٤٨٣	ربح السنة من العمليات المستمرة
-	-	(٧١,٦٢٤)	(٧١,٦٢٤)	العمليات المتوقفة
١٥,٥٥٢,١٥٤	٢,٥٧٥,٩٤٥	(٨,٩٦٧,٢٤٠)	٩,١٦٠,٨٥٩	صافي ربح السنة
٩٩,٦٨٢,٣٦١	٩,٠٥٠,٣٥٩	-	١٠٨,٧٣٢,٧٢٠	أصول قطاعية
٣٠,٣٨٤,٤٨١	٦٣٩,٣٣٣	١,٢٩٢,٢٤٠	٣٢,٣١٦,٠٥٤	التزامات قطاعية

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جازان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣٥- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٤م وافقت الجمعية العامة بالشركة على توزيع أرباح نقدية على مساهميها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بإجمالي مبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وحصة السهم من التوزيع ٠,٠٧٥ ريال سعودي (عام ٢٠٢٣م: بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٣م وافقت الجمعية العامة بالشركة على توزيع أرباح نقدية على مساهميها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بإجمالي مبلغ ٦,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وحصة السهم من التوزيع ٠,١٥ ريال سعودي ، وكذلك بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٣م وافقت الجمعية العامة بالشركة على توزيع أرباح نقدية على مساهميها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بإجمالي مبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وحصة السهم من التوزيع ٠,٠٧٥ ريال سعودي) لتصبح اجمالي توزيعات الارباح عام ٢٠٢٣م مبلغ ١٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .

٣٦- الاحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود اي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٣٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مجلس إدارة الشركة في ٤ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢٥م).