



شركة مصنع مياه سما الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة مصنع مياه سما الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)  
جازان – المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١  
٢  
٣  
٤  
٥ - ٣٥

- 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 مسؤولية محدودة مهنية  
رأس المال المنفوح مليون ريال سعودي  
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥  
٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء  
ص.ب ٧٨٠ ، جـدة ٢١٤٢١  
المملكة العربية السعودية  
ت: ٠١٢ ٦٦٥ ٨٧١١/٦٦٩ ٣٤٧٨  
ف: ٠١٢ ٦٦٠ ٢٤٣٢  
المركز الرئيسي  
[www.elayouty.com](http://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 ٢٠٢٥م وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات القوائم المالية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦)، 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 ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا 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 فينا 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 ٢٠٢٥م. وقد 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 اثناء مراجعتنا
<p><b>الاعتراف بالإيراد</b>                      خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بلغت إيرادات الشركة ٨٨,٠٣٨,٣٩٧ ريال سعودي (٢٠٢٤م: مبلغ ٨١,٤٤٩,١٦٠ ريال سعودي).</p> <p>نظرا للمخاطر المتأصلة في عملية الاعتراف بالإيراد وأهمية قيمة الإيرادات فقد تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>برجاء الرجوع الى الايضاح رقم (١٣/٥) من القوائم المالية حول السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات والافصاح المتعلق بها في الايضاح رقم (٢٤).</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيراد:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم مدى مناسبة السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات الخاصة بالشركة بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ المعتمد في المملكة العربية السعودية "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>• تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بإثبات الإيرادات.</li> <li>• يتم إثبات الإيرادات من بيع المياه المعدنية في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضاعة إلى العميل، بشكل عام عند توصيل البضاعة الى موقع العميل أو في معظم الحالات بيعها مباشرة.</li> <li>• 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 او نهاية السنة لتقييم اثبات الإيرادات في الفترة الصحيحة.</li> <li>• تقييم مدة كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.</li> </ul>

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إدارة الشركة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى 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 المسئولة 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 المسئولة 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 المسئولة 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 تعترم إدارة الشركة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

### تقرير مراجع الحسابات المستقل ... نتمه

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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 بالمتطلبات 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 لفعال ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

**عبدالله أحمد بالعمش**  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في : ٧ شوال ١٤٤٧ هـ  
الموافق : ٢٦ مارس ٢٠٢٦ م

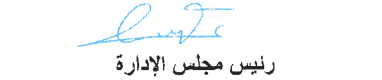
شركة مصنع مياه سما الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	<u>إيضاح</u>	
			<b>أصول</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
٨٩,٦٣٨,٣٧٨	٨٦,٦١٢,٦٤٧	٦	ممتلكات، الآت ومعدات - بالصافي
١٢٠,٨٤٩	٨,٢٠٦,٩٨٥	٧	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤٧,٨٧٧	٥٢,٠٠٠	٨	أصول غير ملموسة - بالصافي
٥٩١,١٥١	٤٥٧,٣٠٢	٩	حق استخدام أصول - بالصافي
<u>٩٠,٣٩٨,٢٥٥</u>	<u>٩٥,٣٢٨,٩٣٤</u>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٩,٧٢٦,٧٨٨	١١,١٩٣,٩٦٨	١٠	مخزون
٤,٥٨٧,٠٩٦	٥,٥٦٦,٩٢٤	١١	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٧,١٩٨,٨٧٦	٧,١٨٤,٢٣٤	١٢	مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
١٩,٩٣٥,٤٨٦	١٠,٢٧٨,٦٨٣	١٣	نقد وما في حكمه
<u>٤١,٤٤٨,٢٤٦</u>	<u>٣٤,٢٢٣,٨٠٩</u>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<u>١٣١,٨٤٦,٥٠١</u>	<u>١٢٩,٥٥٢,٧٤٣</u>		<b>مجموع الأصول</b>
			<b>حقوق المساهمين والالتزامات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٣,٠٥٨,٦٥٣	-	١٥	احتياطي نظامي
٢٨,٠٤٤,٦٨٧	٢٧,٩٣٩,٤٥٨	١٦	احتياطيات أخرى
١٢,٨٢٢,٤٥١	٢٠,٧٦٩,٨٠٠		أرباح مبقاه
<u>٩٣,٩٢٥,٧٩١</u>	<u>٩٨,٧٠٩,٢٥٨</u>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
٣٠٥,٣٣٥	١٧١,٣٣٤	١٧	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١٦,٧٧٢,١٤١	١٣,٨٢٣,٣٢١	١٨	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٣,١٥٩,٩٠٢	٣,٥٧٥,٢١٤	١٩	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٢٠,٢٣٧,٣٧٨</u>	<u>١٧,٥٦٩,٨٦٩</u>		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>التزامات متداولة</b>
٣٢٤,١٢٤	٢٨٦,٥٨٨	١٧	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٤,٦٢٩,٠٧٥	٥,٤٥٣,٣٢٤	١٨	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١١,٠٥٠,٨٤٤	٥,٨٥٩,١٩٥	٢١	ذمم دائنة تجارية
٩٢١,٤٩٢	١,١٥٤,١٩١	٢٢	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٧٥٧,٧٩٧	٥٢٠,٣١٨	٢٣	مخصص الزكاة
<u>١٧,٦٨٣,٣٣٢</u>	<u>١٣,٢٧٣,٦١٦</u>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
<u>٣٧,٩٢٠,٧١٠</u>	<u>٣٠,٨٤٣,٤٨٥</u>		<b>مجموع الالتزامات</b>
<u>١٣١,٨٤٦,٥٠١</u>	<u>١٢٩,٥٥٢,٧٤٣</u>		<b>مجموع حقوق المساهمين والالتزامات</b>

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تمثل جزءاً 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 موهري  
  
المدير التنفيذي

عبدالله صديق علي طريقي  
  
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 ٢٠٢٥ م  
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٨١,٤٤٩,١٦٠	٨٨,٠٣٨,٣٩٧	٢٤	مبيعات
(٣٩,٦٦٤,٦١٦)	(٤٠,٥٩٤,٠٣٦)	٢٥	تكلفة المبيعات
٤١,٧٨٤,٥٤٤	٤٧,٤٤٤,٣٦١		مجمل الربح
(٢٣,٣٣٥,٣٩٥)	(٢٥,٢٨٩,١٧٩)	٢٦	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٧,٧٤٢,٩٣٩)	(٩,٦١٣,٢١٢)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
١٠,٧٠٦,٢١٠	١٢,٥٤١,٩٧٠		الربح من الأنشطة التشغيلية
١,٧٣٥,٩٥٨	(٢,٢٨٥,٩٨٩)	٢٨	(خسائر) / إيرادات أخرى
(٥٤٣,٧٨٠)	(٨٤٦,٩٦٧)	٢٩	مصروفات تمويلية
١١,٨٩٨,٣٨٨	٩,٤٠٩,٠١٤		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٧٥٧,٧٩٧)	(٥٢٠,٣١٨)	٢٣	الزكاة
١١,١٤٠,٥٩١	٨,٨٨٨,٦٩٦		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الاخر
			بنود لا يتم اعادة تصنيفها لاحقا ضمن قائمة الربح أو الخسارة
٩٢,٤٤٩	(١٠٥,٢٢٩)	١٩	خسائر / أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١٠,٠٢٦,٠٨٥	-	٢/٦	فائض إعادة تقييم أراضي
١٠,١١٨,٥٣٤	(١٠٥,٢٢٩)		الخسارة / الدخل الشامل الآخر للسنة
٢١,٢٥٩,١٢٥	٨,٧٨٣,٤٦٧		اجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٠,٢٢	٠,١٨	٣٠	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تمثل جزءاً 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 بري  
المدير 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 ٢٠٢٥ م  
(بالريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطات أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال	
٧٦,٤١٦,٦٦٦	٥,٤٣١,٨٦٠	١٧,٩٢٦,١٥٣	٣,٠٥٨,٦٥٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد اول السنة ٢٠٢٤ م
١١,١٤٠,٥٩١	١١,١٤٠,٥٩١	-	-	-	صافي ربح السنة
١٠,١١٨,٥٣٤	-	١٠,١١٨,٥٣٤	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢١,٢٥٩,١٢٥	١١,١٤٠,٥٩١	١٠,١١٨,٥٣٤	-	-	اجمالي الدخل الشامل الاخر
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)
٩٣,٩٢٥,٧٩١	١٢,٨٢٢,٤٥١	٢٨,٠٤٤,٦٨٧	٣,٠٥٨,٦٥٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد آخر السنة ٢٠٢٤ م
٩٣,٩٢٥,٧٩١	١٢,٨٢٢,٤٥١	٢٨,٠٤٤,٦٨٧	٣,٠٥٨,٦٥٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد اول السنة ٢٠٢٥ م
٨,٨٨٨,٦٩٦	٨,٨٨٨,٦٩٦	-	-	-	صافي ربح السنة
(١٠٥,٢٢٩)	-	(١٠٥,٢٢٩)	-	-	الدخل الشامل الآخر
٨,٧٨٣,٤٦٧	٨,٨٨٨,٦٩٦	(١٠٥,٢٢٩)	-	-	اجمالي الدخل الشامل الاخر
-	٣,٠٥٨,٦٥٣	-	(٣,٠٥٨,٦٥٣)	-	المحول من احتياطي نظامي الى ارباح مبقاه
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)
٩٨,٧٠٩,٢٥٨	٢٠,٧٦٩,٨٠٠	٢٧,٩٣٩,٤٥٨	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد آخر السنة ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تمثل جزءاً 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 دويري  
المدير التنفيذي

عبدالله صديق علي طبقي  
رئيس مجلس الإدارة

**شركة مصنع مياه سما الصحية**  
(شركة مساهمة سعودية)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
**قائمة التدفقات النقدية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١١,٨٩٨,٣٨٨	٩,٤٠٩,٠١٤	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٦,٦٢٩,٥٠٠	٦,٥٨٩,٩١٢	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢٥,٠٠٠	٢٢,٨٧٧	<b>تسويات:</b>
٩٢٠,٥٩٨	٣١٩,٩١٧	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١٦٤,٩٢٩	١٨,٥٤٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٧٧,٦٣٥	٧١٥,٨٠٢	استهلاك حق استخدام أصول
٥٤٣,٧٨٠	٨٤٦,٩٦٧	خسائر استبعاد ممتلكات، الآلات ومعدات
٤٣٨,٨٨٦	٤٠٠,٨٩١	المكون من خسائر انتمائية متوقعة
٢٠,٦٩٨,٧١٦	١٨,٣٢٣,٩٢٥	تكاليف تمويل
		المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
(٢,٠٧٥,٠٩٩)	(١,٤٦٧,١٨٠)	<b>التغيرات في:</b>
(٤٠٩,٨٠٣)	(١,٦٩٥,٦٣٠)	مخزون
١,٣١٦,٩١٩	١٤,٦٤٢	ذمم مدينة تجارية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
(٦٣٥,٨٦٤)	(٥,١٩١,٦٤٩)	وديعة بنكية
(٢١,٣٣٦)	٢٣٢,٦٩٩	ذمم دائنة تجارية
(٥٢٩,٣١٦)	(٧٥٧,٧٩٧)	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٣٠٠,١٢٢)	(٢٦٤,٦٢١)	المسدد من مخصص الزكاة
٣٣,٠٤٤,٠٩٥	٩,١٩٤,٣٨٩	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٤,٥٤٣,٢٩٦)	(٢,١٠٤,٣٣٨)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(١٥,٩٣٣,٧٣٥)	(٩,٦٥٢,٣٤٩)	إضافات ممتلكات، الآلات ومعدات
١,٧٤٩,٢٢٥	٨٧,٨٢٥	إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
-	(٢٧,٠٠٠)	المحصل من بيع ممتلكات، الآلات ومعدات
(١٨,٧٢٧,٨٠٦)	(١١,٦٩٥,٨٦٢)	إضافات أصول غير ملموسة
		<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية:</b>
٦,٧٢٢,٨٩٧	(٢,٧٨٤,٦٦١)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(١,٢٧٩,٦١٧)	(٣٧٠,٦٦٩)	صافي حركة قروض طويلة الأجل
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	التزامات عقود إيجار
١,٦٩٣,٢٨٠	(٧,١٥٥,٣٣٠)	توزيعات أرباح
		<b>صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
١٦,٠٠٩,٥٦٩	(٩,٦٥٦,٨٠٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٩٢٥,٩١٧	١٩,٩٣٥,٤٨٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩,٩٣٥,٤٨٦	١٠,٢٧٨,٦٨٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(٩٢,٤٤٩)	١٠٥,٢٢٩	<b>معاملات أخرى غير نقدية:</b>
(١٠,٠٢٦,٠٨٥)	-	أرباح / خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
-	(١٨٦,٠٦٨)	فائض إعادة تقييم أراضي
(١,٢٥٢,٨٦٣)	-	إضافات حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	صافي محول من أصول حق استخدام الى ممتلكات، آلات ومعدات
(١٥,٩٤٧,٤٠٧)	(١,٥٦٦,٢١٣)	المحصل من بيع ممتلكات، آلات ومعدات مقابل ذمم مدينة أخرى
-	(٣,٠٥٨,٦٥٣)	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى ممتلكات وآلات ومعدات
		المحول من احتياطي نظامي الى أرباح مبقاة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة ، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

محمد شيخ الدين بشير

محمد فتح الدين علي دويري

عبدالله صديق علي طريقي

المدير المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

**شركة مصنع مياه سما الصحية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**جازان - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

١ - عام

**١/١ نبذة عن الشركة**

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

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وتعبئة المياه المعدنية وصناعة مكعبات الثلج بالموقع، وتمارس الشركة نشاطها من خلال ترخيص منشأة صناعية الصادر من وزارة الصناعة والثروة المعدنية بقرار رقم ١٤٢٩١٠٠١٩٠٩٢٤ ينتهي في ٢٠٣٠/٠٣/١٦ م، 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 المبقاة ، 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	القفزة	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 ينتهي في ١١ / ٠٣ / ١٤٤٨ هـ يستخدم في نقل بضائع الشركة فقط ،
٥	جازان	٥٩٠٠١١٤٥٨٩	١٤٤٠/٠٢/٠٨ هـ	انتاج الثلج المستخدم في التبريد،
٦	القفزة	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 ٢٠٢٥ م**  
**(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 انها 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**

٨ - ٢

**البند**

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 لتأثير 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 ٢٠٢٥ 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 لبند المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف. 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 المقدر 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 جوهرية 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/انتهاء 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 الملازم، 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 الوفيات بناءً على الجداول المتاحة للوفيات. ولا تميل جداول الوفيات إلى التعرُّب إلا على فواصل زمنية حسب التغيرات الديموغرافية. ويتناول الإيضاح رقم (١٩) مزيداً من التفاصيل حول التزامات منافع الموظفين.

**انخفاض الاصول 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 ٢٠٢٥ م  
(بالريالات السعودية)

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

إن التعديلات على المعايير القائمة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية كما هي موضحة ادناه، تعتمزم الشركة تطبيق هذه التعديلات على المعايير القائمة، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تدخل حيز التنفيذ

- - تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات"، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ.
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة للمعايير الدولية للتقرير المالي، تطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ - التعديلات على:
- - المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"
- - المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المصاحبة الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
- - المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"
- - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة"
- - معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"
- العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، تطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في البيانات المالية"، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢١) "الترجمة الى عملة عرض التضخم المفرط"، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) "المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ.

**شركة مصنع مياه سما الصحية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**جازان - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**(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 ببيع 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 الاصول 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 أيضًا 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 بالعملة الأجنبية**

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي، وهو أيضًا 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 ٢٠٢٥ 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 المقدر 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 اثبات 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 مخصص مقابل مخزون بطيء الحركة ومتقادم وتالف. يتم تحديد المخزون التالف وتسجيله من خلال إجراء جرد المخزون. ويتم تقييم مخصص المخزون 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 ٢٠٢٥ م**  
**(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 الأخر. 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 المقدر:

<b>البند</b>	<b>الاستهلاك (بالسنوات)</b>	<b>البند</b>	<b>الاستهلاك (بالسنوات)</b>
مباني	٢٠-١٠	حاسب آلي وطابعات	٤
آلات ومعدات	١٦ - ١٠	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 تغييرات 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 المكتناه بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الاولي، بعد الاعتراف الاولي، 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 تغييرات 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 ٢٠٢٥ م**  
**(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 الاصل 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 او عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الاصل 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 الاصول 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 الاصول 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 الاصول 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 محده. تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط.

عند إجراء تقييم ما إذا كانت الاصول 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 (والاصول 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 الاصول المالية المصنفة كقروض ودمم 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 ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٩/٥- الأدوات المالية (تتمة)**

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

اختارت 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 الأرباح 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 متضمنه 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 المبدي.

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.

وفقاً 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 المحفوظ 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 ٢٠٢٥ م**  
**(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 المحفوظ بها بغرض المتاجرة والالتزامات المتداولة المصنفة عند الاعتراف الاولي كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتصنف الالتزامات المالية كمحفوظ بها بغرض المتاجرة اذا تكبدت لغرض البيع إعادة الشراء على المدى القريب . ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحفوظ 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 يجرى 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 الأخر.

**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 التعاقدية 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 الاصلية. 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 ٢٠٢٥ م**  
**(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:

**الإستهلاك (بالسنوات)**

٢ - ٨

**البند**

مكاتب ومستودعات

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية لحق استخدام الأصول في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغييرات 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 الموظفين 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 المنافع 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 المنافع 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 التغييرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع 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 الأخر.

**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 ٢٠٢٥ م**  
**(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 جوهرية) 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 سداه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بضمن شروط 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 المتعلق 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 ٢٠٢٥ م**  
**(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 الانتماء 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**

**١/ج- 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.

**٢/ج- 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)

**٣/ج- 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 ٢٠٢٥ م**  
**(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 الاخر ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل ايهما أكبر . تقييد اية فروقات في التقديرات بين الزكاة المحتسبة والربط النهائي (ان وجدت) ضمن الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها انتهاء 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 إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تصنيف القروض كالتزام 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 التسهيلات، 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 الاصول غير النقدية المحولة أو الالتزامات المقترضة، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكاليف التمويل.

يتم رسملة تكلفة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الاصول المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الاصول المؤهلة هي الاصول 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 الاصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي يتم تكديدها 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 ٢٠٢٥ م**  
**(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 إعداده 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 المرسمل 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، واكمال جميع أعمال التطوير بشكل كامل. وتُعلّق 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 ٢٠٢٥م**  
**(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 معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحرّ ام لا. يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من اسرة ذلك الشخص:

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

كبار موظفي الإدارة هم أولئك الاشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك اي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة الشركة 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 اجل 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 بأثار 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 ٢٠٢٥م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٦- ممتلكات، آلات ومعدات - بالصفى**

التكلفة:	أراضي (إيضاح رقم ٦/٢)	مباني	آلات ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات	حاسب آلي وطابعات	أجهزة كهربائية	ثلاجات	الاجمالي	
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 أعمال تحت التنفيذ (إيضاح ٧)	-	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	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م	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	
إضافات خلال السنة	-	١١,٤٧٨	٥٤٥,١٩١	٦١٦,٢٢٥	٦٩,٢٠٤	١٣٦,١٤٨	٣٦٣,٤٣٧	٣٦٢,٦٥٥	٢,١٠٤,٣٣٨	
تحويلات من أعمال تحت التنفيذ (إيضاح ٧)	-	٨٥٩,١٤٣	-	-	-	-	-	٧٠٧,٠٧٠	١,٥٦٦,٢١٣	
استبعادات خلال السنة	-	-	(٧١,٢٣٩)	(٩٧٠,٠١٥)	-	-	(٥٥٣)	-	(١,٠٤١,٨٠٧)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٨,٥٦٠,٢٤٠	١٧,٨٢٩,١٨٧	٥٤,٢٠٠,٠٥٣	١٩,٧٩٢,٣٧٥	٩٠٥,٠٩١	٧٢١,٥٦٩	٦,٠١٨,٠٠٨	١٣,٩٦٢,١٢٠	١٤١,٩٨٨,٦٤٣	
مجمع الاستهلاك:										
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	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م	-	٥,٧٧٢,٠٠٥	١٢,٦٥٦,٢٤٦	١٥,٦٢٠,٢٤٣	٤٣٩,٨٦٠	٥٠٦,٦٨٧	٣,٨٤٩,٥٧٥	١٠,٨٧٦,٩٠٥	٤٩,٧٢١,٥٢١	
الاستهلاك	-	٧٢٨,٤٨٠	٢,٨٦٠,٧٢١	١,٢٨٣,٨٠١	٦٩,٤٣١	٥٤,٨٧٩	٦٦٧,٥٢٥	٩٢٥,٠٧٥	٦,٥٨٩,٩١٢	
استبعادات	-	-	(٦٦,١٦٩)	(٨٦٨,٩٤٣)	-	-	(٣٢٥)	-	(٩٣٥,٤٣٧)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	٦,٥٠٠,٤٨٥	١٥,٤٥٠,٧٩٨	١٦,٠٣٥,١٠١	٥٠٩,٢٩١	٥٦١,٥٦٦	٤,٥١٦,٧٧٥	١١,٨٠١,٩٨٠	٥٥,٣٧٥,٩٩٦	
صافي القيمة الدفترية:										
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٨,٥٦٠,٢٤٠	١١,٣٢٨,٧٠٢	٣٨,٧٤٩,٢٥٥	٣,٧٥٧,٢٧٤	٣٩٥,٨٠٠	١٦٠,٠٠٣	١,٥٠١,٢٣٣	٢,١٦٠,١٤٠	٨٦,٦١٢,٦٤٧	
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	

**شركة مصنع مياه سما الصحية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**جازان - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٦- ممتلكات، آلات ومعدات - بالصافي (تتمة)**

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٩٧٤,٧٧٢	٣,٦١٥,٠٢١	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥) و (إيضاح ١/٢٥)
١,٦٩٠,٨٤٧	٢,١٣٤,٧٤٧	مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٦)
٩٦٣,٨٨١	٨٤٠,١٤٤	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
<b>٦,٦٢٩,٥٠٠</b>	<b>٦,٥٨٩,٩١٢</b>	<b>الإجمالي</b>

٢/٦- تتبع الشركة نموذج إعادة التقييم مع بند الأراضي، وكان آخر تقييم للأراضي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م عن طريق مقيم معتمد برقم عضوية ١٢١٠٠٠٣٩٧ ونتج عن ذلك فائض إعادة تقييم بقيمة ١٠,٠٢٦,٠٨٥ ريال سعودي وتم الاعتراف بالفائض في قائمة الدخل الشامل الأخر.

٣/٦- لا يوجد أي رهون أو قيود على الممتلكات، آلات ومعدات مقابل القروض طويلة الأجل.

**٧ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ**

قامت الإدارة بإكمال المبنى الإداري خلال عام ٢٠٢٥ م ولا يزال مشروع انشاء مستودع انتاج تام بمساحة ٣٥٥٠ متر مربع، ومشروع مبنى خط انتاج المياه، ومشروع مكائن خط انتاج المياه تحت الانشاء.

وكانت حركة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ كالتالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣٤,٥٢١	١٢٠,٨٤٩	الرصيد في ١ يناير
١٥,٩٣٣,٧٣٥	٩,٦٥٢,٣٤٩	إضافات خلال السنة
(١٥,٩٤٧,٤٠٧)	(١,٥٦٦,٢١٣)	محول الى ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ٦)
<b>١٢٠,٨٤٩</b>	<b>٨,٢٠٦,٩٨٥</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر</b>

**٨ - أصول غير ملموسة - بالصافي**

الإجمالي	برامج وتطبيقات	التكلفة
٢٧١,٠٠٠	٢٧١,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	إضافات خلال السنة
<b>٢٩٨,٠٠٠</b>	<b>٢٩٨,٠٠٠</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</b>
٢٢٣,١٢٣	٢٢٣,١٢٣	<b>مجمع الإطفاء</b>
٢٢,٨٧٧	٢٢,٨٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
<b>٢٤٦,٠٠٠</b>	<b>٢٤٦,٠٠٠</b>	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٥)
٥٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<b>٤٧,٨٧٧</b>	<b>٤٧,٨٧٧</b>	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة مصنع مياه صحية  
(شركة مساهمة سعودية)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريالات السعودية)

**٩- حق استخدام أصول - بالصافي**

<u>الإجمالي</u>	<u>مكاتب ومستودعات</u>	<u>التكلفة</u>
١,٨٦٥,٦٢٦	١,٨٦٥,٦٢٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٨٦,٠٦٨	١٨٦,٠٦٨	إضافات خلال السنة
<u>٢,٠٥١,٦٩٤</u>	<u>٢,٠٥١,٦٩٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٢٧٤,٤٧٥	١,٢٧٤,٤٧٥	<u>مجمع الاستهلاك</u>
٣١٩,٩١٧	٣١٩,٩١٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
<u>١,٥٩٤,٣٩٢</u>	<u>١,٥٩٤,٣٩٢</u>	الاستهلاك خلال السنة (إيضاح ٢٦)
٤٥٧,٣٠٢	٤٥٧,٣٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>٥٩١,١٥١</u>	<u>٥٩١,١٥١</u>	<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**١٠- مخزون**

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
٥,٩٠٥,٠١٠	٦,٤٣٠,٦١٣	مواد خام
١,٥٠١,٣٤٩	١,٨٤٦,٤٩٣	إنتاج تام
٢,٣٢٠,٤٢٩	٢,٩١٦,٨٦٢	قطع غيار
<u>٩,٧٢٦,٧٨٨</u>	<u>١١,١٩٣,٩٦٨</u>	الإجمالي

**١١- ذمم مدينة تجارية - بالصافي**

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
٦,٠٤٥,٨٤٩	٧,٧٤١,٤٧٩	مديون تجاريون
(١,٤٥٨,٧٥٣)	(٢,١٧٤,٥٥٥)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢/١١)
<u>٤,٥٨٧,٠٩٦</u>	<u>٥,٥٦٦,٩٢٤</u>	الإجمالي

١/١١ - الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن أصول مالية غير مشتقة محملة بالتكلفة المطفأة وتستحق بشكل عام على فترات من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. 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 الأرصد 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 ٢٠٢٥ م وتم الإفصاح عن اعمار الذمم المدينة التجارية مع جدول الخسارة الائتمانية المتوقعة ذي الصلة في إيضاح رقم (٣١).

**٢/١١- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة**

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
١,٣٨١,١١٨	١,٤٥٨,٧٥٣	الرصيد في ١ يناير
٧٧,٦٣٥	٧١٥,٨٠٢	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٦)
<u>١,٤٥٨,٧٥٣</u>	<u>٢,١٧٤,٥٥٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

**شركة مصنع مياه صحية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**جازان - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٢- مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى**

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٣٠٠,٦٨٥	١,٢٨٨,٩٦٩	مصروفات مدفوعة مقدما
١,١٩٣,٤٣٨	١,٦٢٤,٧٥٢	دفعات مقدمة للموردين
١,٢٢٧,٥٥٢	١,١١٩,٣٧٠	ذمم موظفين
٩٢,٦٥١	١٦٦,٥٩٣	عهد موظفين
٤٨٤,٥٥٠	٤٨٤,٥٥٠	تأمينات لدى الغير
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى (إيضاح رقم ١/١٢)
<b>٧,١٩٨,٨٧٦</b>	<b>٧,١٨٤,٢٣٤</b>	<b>الاجمالي</b>

١/١٢- يوجد ضمن الأرصدة المدينة الأخرى 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 ٢٠٢٤ م.

**١٣- نقد وما في حكمه**

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢,٣٩٠	٤٤,٨٣١	نقد بالصندوق
١٩,٨٩٦,٣١١	١٠,٢٠٤,٣٦٤	نقد لدى البنوك - عملة محلية
٢٦,٧٨٥	٢٩,٤٨٨	نقد لدى البنوك - عملة اجنبية
<b>١٩,٩٣٥,٤٨٦</b>	<b>١٠,٢٧٨,٦٨٣</b>	<b>الاجمالي</b>

الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى فروع بنوك محلية وتري 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 ٢٠٢٥ م.

**١٤- رأس المال**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ رأس المال ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) يتكون من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١ ريال سعودي للسهم .

**١٥- احتياطي نظامي**

- بناءً على النظام الأساسي للشركة وامتثالاً 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.

- بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٥ م وافقت الجمعية العامة بالشركة على تحويل مبلغ ٣,٠٥٨,٦٥٣ ريال سعودي كامل مبلغ الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة ليصبح رصيد الاحتياطي النظامي لدى الشركة صفر ريال سعودي.

**١٦- احتياطات أخرى**

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

الاجمالي	احتياطي أرباح إعادة القياس الاكتوارية	فائض إعادة تقييم أراضي	
١٧,٩٢٦,١٥٣	٣٩١,٩٩٨	١٧,٥٣٤,١٥٥	رصيد ١ يناير ٢٠٢٤ م
٩٢,٤٤٩	٩٢,٤٤٩	-	أثر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة -
١٠,٠٢٦,٠٨٥	-	١٠,٠٢٦,٠٨٥	فائض إعادة تقييم أراضي
<b>٢٨,٠٤٤,٦٨٧</b>	<b>٤٨٤,٤٤٧</b>	<b>٢٧,٥٦٠,٢٤٠</b>	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٠٥,٢٢٩)	(١٠٥,٢٢٩)	-	أثر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة -
-	-	-	فائض إعادة تقييم أراضي
<b>٢٧,٩٣٩,٤٥٨</b>	<b>٣٧٩,٢١٨</b>	<b>٢٧,٥٦٠,٢٤٠</b>	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**شركة مصنع مياه سما الصحية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**جازان – المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٧- التزامات عقود إيجار**

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٨٢٨,٣٦٣	٦٢٩,٤٥٩	الرصيد في ١ يناير
-	١٨٦,٠٦٨	إضافات خلال السنة
٨٠,٧١٣	١٣,٠٦٤	الفوائد المحملة خلال السنة (إيضاح ٢٩)
(١,٢٧٩,٦١٧)	(٣٧٠,٦٦٩)	المسدد خلال السنة
<b>٦٢٩,٤٥٩</b>	<b>٤٥٧,٩٢٢</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر</b>
تم تبويب أرصدة التزامات عقود التأجير كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :		
٣٠٥,٣٣٥	١٧١,٣٣٤	التزامات عقود إيجار – الجزء الغير متداول
٣٢٤,١٢٤	٢٨٦,٥٨٨	التزامات عقود إيجار – الجزء المتداول
<b>٦٢٩,٤٥٩</b>	<b>٤٥٧,٩٢٢</b>	<b>الاجمالي</b>

فيما يلي بيان بتواريخ استحقاق التزامات الإيجار:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٢٤,١٢٤	٢٨٦,٥٨٨	خلال سنة
٣٠٥,٣٣٥	١٧١,٣٣٤	من سنة الى خمس سنوات
<b>٦٢٩,٤٥٩</b>	<b>٤٥٧,٩٢٢</b>	

**١٨- قروض طويلة الأجل**

- حصلت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ م على اتفاقية قرض من بنك بوندنسي الدولي الألماني لتمويل شراء خط انتاج من شركة كرونز الألمانية ("المورد للخط الإنتاجي") وبموجب الاتفاقية يمنح البنك للشركة قرضاً طويل الأجل قيمته ٤,٨٨٤,٧٩٤ يورو مقسم 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 ألمانيا 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 قرضاً طويل الأجل قيمته ٢,٨٦٠,٢٥٠ فرنك سويسري لتغطية ٨٥٪ من تكلفة الخط الإنتاجي البالغة قيمته ٣,٣٦٥,٠٠٠ فرنك سويسري.

- كما وقعت الشركة خلال عام ٢٠٢٥ م على اتفاقية قرض من بنك بايريشة لاندزبانك الألماني لتمويل شراء خطين انتاج ومعدات عبوات من شركة Kronen (المورد) وبموجب الاتفاقية يمنح البنك للشركة قرضاً طويل الأجل قيمته ٨,٢٠٥,٠٠٠ يورو لتغطية ٨٥٪ من تكلفة الخط الإنتاجي البالغة قيمته ٩,٣٠٠,٠٠٠ يورو وتغطية ١٠٠٪ تأمين التصدير الذي تقدمه شركة هيرمس نيابة عن جمهورية ألمانيا الاتحادية البالغة قيمته ٣٠٠,٠٠٠ يورو.

وكانت حركة القروض في نهاية السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٤,٣٧٠,٣٠٠	٢١,٤٠١,٢١٦	الرصيد في ١ يناير
١٢,٨٣٣,٨٧٧	-	إضافات خلال السنة
(٦٨٣,٦٧٨)	٢,٩٥٠,٤٥٣	تأثير فروق العملة
(٥,١١٩,٢٨٣)	(٥,٠٧٥,٠٢٤)	المسدد خلال السنة
<b>٢١,٤٠١,٢١٦</b>	<b>١٩,٢٧٦,٦٤٥</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر</b>
تم تبويب أرصدة القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :		
١٦,٧٧٢,١٤١	١٣,٨٢٣,٣٢١	قروض طويلة الأجل – الجزء الغير متداول
٤,٦٢٩,٠٧٥	٥,٤٥٣,٣٢٤	قروض طويلة الأجل – الجزء المتداول
<b>٢١,٤٠١,٢١٦</b>	<b>١٩,٢٧٦,٦٤٥</b>	<b>الاجمالي</b>

شركة مصنع مياه سما الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريالات السعودية)

**١٨- قروض طويلة الأجل (تتمه)**

- تشمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة مستمرة وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام. خلال سنة ٢٠٢٥ م، لم يكن لدى الشركة أي إخلال بأي من هذه التعهدات.

- قرض بنك يو بي اس السويسري مكفول بسند لأمر لصالح البنك المانح بقيمة ٢,٨ مليون فرنك سويسري.  
- قرض بنك بايريشة لاندزبانك الألماني مكفول لسند أمر لصالح البنك المانح بقيمة ٩,٥ مليون يورو.

تاريخ الاستحقاق للقروض طويلة الأجل كما يلي:

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
٤,٦٢٩,٠٧٥	-	٢٠٢٥ م
٤,٧٢٦,٥٤٤	٥,٤٥٣,٣٢٤	٢٠٢٦ م
٤,٨٢٤,٠٠٥	٥,٥٤٣,٤٧٣	٢٠٢٧ م
٤,٩٢١,٤٦٢	٥,٦٣٣,٦٢٨	٢٠٢٨ م
٢,٣٠٠,١٣٠	٢,٦٤٦,٢٢٠	٢٠٢٩ م
<u>٢١,٤٠١,٢١٦</u>	<u>١٩,٢٧٦,٦٤٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

**١٩- التزامات منافع الموظفين المحددة**

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
٢,٩٥٨,٥٣٩	٣,١٥٩,٩٠٢	الرصيد في ١ يناير
		يضاف: المتضمن في قائمة الربح أو الخسارة
٤٣٨,٨٨٦	٤٢٩,١٤٩	تكلفة الخدمة الحالية
-	(٢٨,٢٥٨)	تكلفة الخدمة السابقة
١٥٥,٠٤٨	١٧٣,٨١٣	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٩)
(٩٢,٤٤٩)	١٠٥,٢٢٩	يضاف: متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر
		خسائر / (أرباح) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
		الحركة في النقد:
(٣٠٠,١٢٢)	(٢٦٤,٦٢١)	المنافع المدفوعة
<u>٣,١٥٩,٩٠٢</u>	<u>٣,٥٧٥,٢١٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

**فيما يلي الافتراضات الهامة:**

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
٪١٠	٪١٠	معدل دوران الموظفين (٪ سنويا)
٪٣	٪٣	معدل التغيير في الراتب (٪ سنويا)
٪٥,٠٦	٪٥,٠١	معدل الخصم (٪ سنويا)
٦٠ سنة	٦٠ - ٧٠ سنة	عمر التقاعد

**تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة**

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

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
(١٨٧,٣٥٠)	(٢٢٠,٩٩٧)	معدل الخصم + ١٪
٢١١,٩٧٠	٢٤٨,٨٧٥	معدل الخصم - ١٪
٢١٤,٢٧٣	٢٥١,٤٤٩	الراتب طويل الأجل + ١٪
(١٩٢,٦٢٨)	(٢٢٧,١٣٩)	الراتب طويل الأجل - ١٪

**شركة مصنع مياه سما الصحية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**جازان - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٩- التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمه)**

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 اكنوارى جوهرى فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند حساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالى.

**المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة:**

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

٤٤٢,٢٠٣	٢٠٢٦ م
٣٨٥,٥٥٤	٢٠٢٧ م
٣٧٢,١٤٠	٢٠٢٨ م
٤١٥,٩٣٠	٢٠٢٩ م
٤١٨,٣٠١	٢٠٣٠ م
١,٥٣٩,٦٤٦	السنوات من ٢٠٣١ م الى ٢٠٣٥ م
١,٩٤٥,٥٦٢	للسنوات من ٢٠٣٦ م وما فوق

**٢٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

**١/٢٠ - تعويضات كبار موظفي الادارة**

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).

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
٦١١,٢٩٦	١,٣٦١,٥٠١	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية
-	٨٣٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
<u>٦١١,٢٩٦</u>	<u>٢,١٩١,٥٠١</u>	<b>الاجمالي</b>

**٢١- ذمم دائنة تجارية**

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
١١,٠٥٠,٨٤٤	٥,٨٥٩,١٩٥	موردين منتجات محلية
<u>١١,٠٥٠,٨٤٤</u>	<u>٥,٨٥٩,١٩٥</u>	<b>الاجمالي</b>

**٢٢- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى**

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
٢٨٤,٠٢٤	٨٧١,٥١٧	مصروفات مستحقة
٦٣٧,٤٦٨	٢٨٢,٦٧٤	ضريبة القيمة المضافة (ايضاح ١/٢٢)
<u>٩٢١,٤٩٢</u>	<u>١,١٥٤,١٩١</u>	<b>الاجمالي</b>

**١/٢٢- 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 ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٢٣- مخصص الزكاة**

**١/٢٣ - مكونات الوعاء الزكوي**

يتكون الوعاء الزكوي التقريبي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من البنود التالية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢٢,٠٣٦,٧٣٥	١١٨,٤٣١,٢٨٠	إجمالي البنود الخاضعة للزكاة (الإضافات)
(٩٢,٧١٨,٦٨٤)	(٩٨,٢٤٥,٧٩٦)	يخصم إجمالي البنود غير الخاضعة للزكاة (الحسميات)
٢٩,٣١٨,٠٥١	٢٠,١٨٥,٤٨٤	الوعاء الزكوي
٣٠,٣١١,٨٨٣	٢٠,٨١٢,٧١٧	الوعاء الزكوي المعدل
١١,١٤٠,٥٩١	٩٩,٧٧٤,٤٦٠	الحد الأعلى للوعاء الزكوي (المادة ٢٨)
٩٦,٢٥٧,٥٦٨	٩,٦٣١,٩١٨	الحد الأدنى للوعاء الزكوي (المادة ٢٧)
٣٠,٣١١,٨٨٣	٢٠,٨١٢,٧١٧	الوعاء الزكوي النهائي
٧٥٧,٧٩٧	٥٢٠,٣١٨	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة المعدل

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

**٢/٢٣ - مخصص زكاة**

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٢٩,٣١٦	٧٥٧,٧٩٧	رصيد أول السنة
٧٥٧,٧٩٧	٥٢٠,٣١٨	المكون خلال السنة
(٥٢٩,٣١٦)	(٧٥٧,٧٩٧)	المسدد خلال السنة
٧٥٧,٧٩٧	٥٢٠,٣١٨	

**٣/٢٣ - الوضع الزكوي:**

- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠١٩ م، كما أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٤ م.  
- كما قامت الشركة بتقديم جميع إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقامت بسداد الزكاة المستحقة عليها وفقاً للإقرارات وحصلت على شهادة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

**٢٤ - مبيعات**

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٧,٥٧٠,٨٢٧	٧٣,٢٤٥,٨٦١	المياه
١٣,٨٧٨,٣٣٣	١٤,٧٩٢,٥٣٦	الثلج
٨١,٤٤٩,١٦٠	٨٨,٠٣٨,٣٩٧	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	نقطة الاعتراف بالإيرادات
٨١,٤٤٩,١٦٠	٨٨,٠٣٨,٣٩٧	خدمات محولة عن نقطة زمنية معينة
٨١,٤٤٩,١٦٠	٨٨,٠٣٨,٣٩٧	

شركة مصنع مياه سما الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريالات السعودية)

٢٥- تكلفة المبيعات:

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
٢٨,٤٣١,٦٨٤	٢٩,٢٥٢,٣١٩	تكلفة المواد (إيضاح ١/٢٥)
٣,٨٣٩,٢٨٢	٤,٣٠٤,٧٦١	رواتب واجور وما في حكمها
٥٩,٩١٤	٦٥,٩٥٩	مزايا أخرى للموظفين
١٢٩,٥٨٤	١١٤,٣٠٠	منافع الموظفين
١,٨٨٣	١,٧٢٩	هاتف وبريد
١,٦٣٧,٤٠٤	٢,١٤٣,٥٢٨	مرافق عامة
٧٧٣,١٢٦	١,٠٥٠,٦١٠	صيانة وإصلاح
٧٨,٧٥٢	١٢٩,٨٨٩	مصرفات فنية
١٣٧,٠١٠	١٧٢,١٠٥	محروقات
٢٠٧,٧٠٠	١٧٥,٠٤٩	تأمين
٣,٩٧٤,٧٧٢	٢,٧١١,٧٢٨	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٦)
٢٥,٠٠٠	٢٢,٨٧٧	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٨)
٢٢٦,٧٥٤	٢٧٣,٦٣١	مصرفات حكومية
٤٠,٥٢٨	٥٠,٣٤٠	نقل وشحن
٦٧,٤٠٠	٨٩,٠٠٠	إيجارات
٣٣,٨٢٣	٣٦,٢١١	مصرفات أخرى
<u>٣٩,٦٦٤,٦١٦</u>	<u>٤٠,٥٩٤,٠٣٦</u>	<b>الإجمالي</b>

١/٢٥ تكلفة المواد:

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
٢٨,٤٣١,٦٨٤	٢٧,٣٥٤,٢٥٢	تكلفة المواد
-	٤٣٤,٨٧٢	رواتب واجور وما في حكمها
-	٩٠٣,٢٩٣	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٦)
-	٥,٩١٥	منافع الموظفين
-	٥٥٣,٩٨٧	مصرفات تشغيلية أخرى
<u>٢٨,٤٣١,٦٨٤</u>	<u>٢٩,٢٥٢,٣١٩</u>	<b>الإجمالي</b>

ابتداءً من عام ٢٠٢٥ م بدأت الشركة بتصنيع البروفورم المستخدم في عمليات التعبئة داخلياً بدلاً من شرائه جاهزاً، وبناءً عليه يتضمن بند تكلفة المواد الخام أجوراً مباشرة وتكاليف صناعية غير مباشرة مرتبطة بتصنيع البروفورم.

شركة مصنع مياه سما الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
(بالريالات السعودية)

**٢٦- مصروفات بيعية وتسويقية:**

<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
١١,٦١١,٣٩٨	١٢,٢٥٦,٨١٤	رواتب واجور وما في حكمها
٧٨٥,٥٦٩	٨٢٧,٢٨٦	مزايأ أخرى للموظفين
٢٢١,٥٣٠	١٩٦,٦٠٣	منافع الموظفين
٢,٩٧٥	٤٧,١٧٥	مكافآت وحوافز
١٢٣,٩٠٤	١٤٣,١٧٥	هاتف وبريد
١٣٦,٣٧٨	١٤١,٦١٦	مرافق عامة
٤٤٨,٨٠٨	١٨٣,٢٧٩	دعاية وإعلان
١٣,٧٠٩	٣٢,٣٢١	مصروفات فنية
٢,٢٤٠,٦٠٩	١,٩٩٩,٩٤٦	صيانة وإصلاح
١,٨٩٢,٦٥٠	٢,١٢٦,٩٣٤	نقل وشحن
١,٧٠٣,٢١٩	٢,٢٧٤,٥٤٣	محروقات
٦٧٦,٣٧٠	٨٢٠,٧٩٨	تأمين
١,٦٩٠,٨٤٧	٢,١٣٤,٧٤٧	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٦)
٩٢٠,٥٩٨	٣١٩,٩١٧	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٩)
٤٥٠,٤٤٠	٦٣٤,١٢٧	مصروفات حكومية
٢٦٢,١٧٣	٣٣٦,٠٠٧	إيجارات
٧٧,٦٣٥	٧١٥,٨٠٢	خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٢/١١)
٧٦,٥٨٣	٩٨,٠٨٩	مصروفات أخرى
<b>٢٣,٣٣٥,٣٩٥</b>	<b>٢٥,٢٨٩,١٧٩</b>	<b>الإجمالي</b>

**٢٧- مصروفات عمومية وإدارية:**

<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
٤,٠١٣,٦٠٥	٤,٢٩٤,٢٣٩	رواتب واجور وما في حكمها
-	٨٣٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٨٠٦,٢٨٥	٨٥٨,٠٦٤	تأمينات اجتماعية
٨٧,٧٧٢	٧٣,٤٥٤	منافع الموظفين
٨٥,٧٣٢	٧٦,٣١٩	امن وسلامة
٧٩,٣٢١	١٦٩,١٧٧	صيانة وإصلاح
١٠١,١٨٤	٧٧,٢٩٢	مخالفات وغرامات
١٦,٥٧٩	١١,٦٢٣	محروقات
١٨٦,٥٠٣	٢٥٨,٦٦٥	مرافق عامة
٤٥٩,١٢٥	٤٦٧,١٧٠	تأمين
٩٦٣,٨٨١	٨٤٠,١٤٤	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٦)
١٣٦,٢٦٣	٢٥١,٨٥٩	مصروفات حكومية
١٦٥,١٨٥	١٦١,١٠٧	رسوم بنكية
٤٨٥,٠٢٢	٦٠٦,٢٩٨	اتعاب مهنية واستشارات
١٤,٠٤٣	٣٤,٣٠٢	ضريبة الاستقطاع (إيضاح ١/٢٧)
-	٤٤٢,١٣٨	فروقات ضريبية
١٤٢,٤٣٩	١٦١,٣٦١	مصروفات أخرى
<b>٧,٧٤٢,٩٣٩</b>	<b>٩,٦١٣,٢١٢</b>	<b>الإجمالي</b>

١/٢٧- اتفقت إدارة الشركة مع بنك بودنسي الدولي الألماني وبنك يو بي اس السويسري على تحمل جميع الضرائب الناتجة عن سداد وتحويل المبالغ المستحقة من القرض.

شركة مصنع مياه سما الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)  
جازان – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريالات السعودية)

**٢٨- خسائر / إيرادات أخرى:**

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(١٦٤,٩٢٩)	(١٨,٥٤٥)	خسائر استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٦٤٠,٣٦٩	(٢,٧٥٠,٧٨٨)	خسائر / أرباح فروق عملة
٨٨٠,٩١٦	-	أرباح فوائد الوديعة
٣٧٩,٦٠٢	٤٨٣,٣٤٤	إيرادات أخرى
<b>١,٧٣٥,٩٥٨</b>	<b>(٢,٢٨٥,٩٨٩)</b>	<b>الإجمالي</b>

**٢٩- مصروفات تمويلية**

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٠٨,٠١٩	٦٦٠,٠٩٠	فوائد تمويل القروض طويلة الاجل
٨٠,٧١٣	١٣,٠٦٤	فوائد تمويل عقود ايجار (إيضاح ١٧)
١٥٥,٠٤٨	١٧٣,٨١٣	فوائد تمويل التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٩)
<b>٥٤٣,٧٨٠</b>	<b>٨٤٦,٩٦٧</b>	

**٣٠- 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	٢٠٢٥ م	
١١,١٤٠,٥٩١	٨,٨٨٨,٦٩٦	صافي ربح السنة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<b>٠,٢٢</b>	<b>٠,١٨</b>	<b>الربح للسهم الأساسي والمخفض</b>

**٣١- ادارة 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 ادارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الشركة معرضة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار العمولات 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 م	٩٠-٠٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	٣٦٠-٢٧١ 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						
٢٠٢٥ م	٩٠-٠٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	٣٦٠-٢٧١ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقعة	%٢,١١	%١٥,٤٠	%٣٢,٨٩	%١٠٠	%١٠٠	
إجمالي القيمة الدفترية	٤,٧٦٢,٦٧٦	٧٥٩,٤٩١	٣٩٠,٧٥١	٣٢٥,٤٩٦	١,٥٠٣,٠٦٥	٧,٧٤١,٤٧٩
مخصص الخسارة	١٠٠,٤٨٧	١١٦,٩٧٧	١٢٨,٥٣٠	٣٢٥,٤٩٦	١,٥٠٣,٠٦٥	٢,١٧٤,٥٥٥

شركة مصنع مياه سما الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)  
جازان – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريالات السعودية)

**٣١- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)**

**مخاطر الائتمان: (تتمة)**

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

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
١٩,٩٣٥,٤٨٦	١٠,٢٧٨,٦٨٣	نقد وما في حكمه
٤,٥٨٧,٠٩٦	٥,٥٦٦,٩٢٤	ذمم مدينة تجارية
<u>٢٤,٥٢٢,٥٨٢</u>	<u>١٥,٨٤٥,٦٠٧</u>	

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 تجنيبه عن هذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة بخلاف ما تم الإفصاح عنه.

**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 والبيورو والدولار الأمريكي والفرنك السويسري خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الامريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

**مخاطر أسعار العمولات:**

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. تخضع الشركة لمخاطر العمولات على التزاماتها التي تدفع عليها عمولات 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.

**شركة مصنع مياه سما الصحية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**جازان - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٣١- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)**

**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 وذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة وذمم 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:

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ :</b>	<b>أكثر من ٣ أشهر إلى سنة</b>	<b>أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات</b>	<b>ليس لها تاريخ استحقاق محدد</b>	<b>الإجمالي</b>
<b>الأصول</b>				
١١,١٩٣,٩٦٨	-	-	-	١١,١٩٣,٩٦٨
٥,٥٦٦,٩٢٤	-	-	-	٥,٥٦٦,٩٢٤
٧,١٨٤,٢٣٤	-	-	-	٧,١٨٤,٢٣٤
١٠,٢٧٨,٦٨٣	-	-	-	١٠,٢٧٨,٦٨٣
<b>٣٤,٢٢٣,٨٠٩</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٣٤,٢٢٣,٨٠٩</b>
<b>الالتزامات</b>				
٢٨٦,٥٨٨	١٧١,٣٣٤	-	-	٤٥٧,٩٢٢
٥,٤٥٣,٣٢٤	١٣,٨٢٣,٣٢١	-	-	١٩,٢٧٦,٦٤٥
-	-	٣,٥٧٥,٢١٤	٣,٥٧٥,٢١٤	٣,٥٧٥,٢١٤
٥,٨٥٩,١٩٥	-	-	-	٥,٨٥٩,١٩٥
١,١٥٤,١٩١	-	-	-	١,١٥٤,١٩١
٥٢٠,٣١٨	-	-	-	٥٢٠,٣١٨
<b>١٣,٢٧٣,٦١٦</b>	<b>١٣,٩٩٤,٦٥٥</b>	<b>٣,٥٧٥,٢١٤</b>	<b>-</b>	<b>٣٠,٨٤٣,٤٨٥</b>
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ :</b>				
<b>الأصول</b>				
٩,٧٢٦,٧٨٨	-	-	-	٩,٧٢٦,٧٨٨
٤,٥٨٧,٠٩٦	-	-	-	٤,٥٨٧,٠٩٦
٧,١٩٨,٨٧٦	-	-	-	٧,١٩٨,٨٧٦
١٩,٩٣٥,٤٨٦	-	-	-	١٩,٩٣٥,٤٨٦
<b>٤١,٤٤٨,٢٤٦</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٤١,٤٤٨,٢٤٦</b>
<b>الالتزامات</b>				
٣٢٤,١٢٤	٣٠٥,٣٣٥	-	-	٦٢٩,٤٥٩
٤,٦٢٩,٠٧٥	١٦,٧٧٢,١٤١	-	-	٢١,٤٠١,٢١٦
-	-	٣,١٥٩,٩٠٢	٣,١٥٩,٩٠٢	٣,١٥٩,٩٠٢
١١,٠٥٠,٨٤٤	-	-	-	١١,٠٥٠,٨٤٤
٩٢١,٤٩٢	-	-	-	٩٢١,٤٩٢
٧٥٧,٧٩٧	-	-	-	٧٥٧,٧٩٧
<b>١٧,٦٨٣,٣٣٢</b>	<b>١٧,٠٧٧,٤٧٦</b>	<b>٣,١٥٩,٩٠٢</b>	<b>-</b>	<b>٣٧,٩٢٠,٧١٠</b>

شركة مصنع مياه سما الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريالات السعودية)

**٣١- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)**

**مخاطر السيولة : (تتمة)**

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 ١٨ للاطلاع على القروض البنكية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الأصول المالية
٣٦,٨٦١,١٥٠	٢٨,٦٥٦,٨٨٥	أصول متداولة أخرى
٤,٥٨٧,٠٩٦	٥,٥٦٦,٩٢٤	ذمم مدينة تجارية
٤,٦٢٩,٠٧٥	٥,٤٥٣,٣٢٤	الالتزامات المالية
١١,٠٥٠,٨٤٤	٥,٨٥٩,١٩٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٩٢١,٤٩٢	١,١٥٤,١٩١	ذمم دائنة تجارية
		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

**٣٢- المعلومات القطاعية**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

الإجمالي	التلج	المياه	
٨٨,٠٣٨,٣٩٧	١٤,٧٩٢,٥٣٦	٧٣,٢٤٥,٨٦١	مبيعات
(٤٠,٥٩٤,٠٣٦)	(٥,٢٢٧,٩٩٨)	(٣٥,٣٦٦,٠٣٨)	تكلفة مبيعات
٤٧,٤٤٤,٣٦١	٩,٥٦٤,٥٣٨	٣٧,٨٧٩,٨٢٣	إجمالي ربح القطاع
٢٢,١٥٥,١٨٢	٣,٦٧٦,٤٩٩	١٨,٤٧٨,٦٨٣	صافي ربح القطاع
١٢٩,٥٥٢,٧٤٣	٦,٧٣٩,٨١٦	١٢٢,٨١٢,٩٢٧	أصول قطاعية
٣٠,٠٤٠,٤٩٣	٢٨٠,٤٣٥	٢٩,٧٦٠,٠٥٨	التزامات قطاعية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

الإجمالي	التلج	المياه	
٨١,٤٤٩,١٦٠	١٣,٨٧٨,٣٣٣	٦٧,٥٧٠,٨٢٧	مبيعات
(٣٩,٦٦٤,٦١٦)	(٤,٧٧٣,٢٤٦)	(٣٤,٨٩١,٣٧٠)	تكلفة مبيعات
٤١,٧٨٤,٥٤٤	٩,١٠٥,٠٨٧	٣٢,٦٧٩,٤٥٧	إجمالي ربح القطاع
١٨,٤٤٩,١٤٩	٣,٠٤٨,٢٠٩	١٥,٤٠٠,٩٤٠	صافي ربح القطاع
١٣١,٨٤٦,٥٠١	٧,١٨٩,٥٣٧	١٢٤,٦٥٦,٩٦٤	أصول قطاعية
٣٦,٥٢٥,٤٤٥	٤٧٦,٣٥١	٣٦,٠٤٩,٠٩٤	التزامات قطاعية

**٣٣- توزيعات أرباح**

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٥ م وافقت الجمعية العامة بالشركة على توزيع أرباح نقدية على مساهميها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بإجمالي مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وحصة السهم من التوزيع ٠,٠٨ ريال سعودي (عام ٢٠٢٤ م: بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٤ م وافقت الجمعية العامة بالشركة على توزيع أرباح نقدية على مساهميها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بإجمالي مبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وحصة السهم من التوزيع ٠,٠٧٥ ريال سعودي).

