

شركة مصنع مياه سما الصحية
شركة مساهمة سعودية مقللة
جيزان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١
٢
٣
٤
٥ - ٣٣

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

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع مياه سما الصحية (شركة مساهمة سعودية مقفلة) "الشركة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات القوائم المالية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة للشركة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة مصنع مياه سما الصحية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 . ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق . وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا .

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية ذات غرض خاص خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ .

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

مسؤولية الإدارة عن وجود سجلات محاسبية ملائمة تحتفظ بها الشركة وتأكيد الإدارة بأن البيانات التي تم إثباتها في الحاسب الآلي طبقاً للنظام وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للشركة تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي . إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة مصنع مياه الصحة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

مسؤوليات المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 أي خطأ جوهري عندما يكون موجوداً . تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية .
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . ويعد خطر عدم إكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة .
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
 - إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة . وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث قد تتسبب أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا مجلس الإدارة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العيش
عبدالله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في : ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق : ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جيزان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريالات السعودية)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	أصول
٧٤,٥٩٨,٩٠٠	٦٨,٩١٢,٣٨١	٦	أصول غير متداولة
١٠٧,٩٩٩	١٣٤,٥٢١	٧	ممتلكات ، آلات ومعدات - بالصافي
١٢٩,٧٤٥	٧٢,٨٧٧	٨	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤,٦٣٨,٦٢٨	٢,٧٦٤,٦١٢	٩	أصول غير ملموسة - بالصافي
٧٩,٤٧٥,٢٧٢	٧١,٨٨٤,٣٩١		حق استخدام أصول - بالصافي
			مجموع الأصول غير المتداولة
٣,١٠٥,٥٨٠	-	١٠	الأصول المتداولة
٩,٤١٥,٢٠٢	٧,٦٥١,٦٨٩	١١	أصول محتفظ بها للبيع
٤,٣١٨,٥٦٤	٤,٢٥٤,٩٢٨	١٢	مخزون
٢,٩١٥,٤٤٩	٦,٠١٥,٧٩٥	١٣	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
١٢,٨٧٠,٧٤٩	٣,٩٢٥,٩١٧	١٥	وديعة بنكية
٣٢,٦٢٥,٥٤٤	٣٦,٨٤٨,٣٢٩		نقد وما في حكمه
١١٢,١٠٠,٨١٦	١٠٨,٧٣٢,٧٢٠		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٣,٠٥٨,٦٥٣	٣,٠٥٨,٦٥٣	١٧	احتياطي نظامي
١٨,٣٠٧,٤٧٥	١٧,٩٢٦,١٥٣	١٨	احتياطيات أخرى
١١,٧٧١,٠٠١	٥,٤٣١,٨٦٠		أرباح مبفاه
٧٨,١٣٧,١٢٩	٧٦,٤١٦,٦٦٦		مجموع حقوق المساهمين
			التزامات غير المتداولة
١,٨٢٨,٣١٠	٦٣٩,٦٨٥	١٩	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١٣,٨٥٣,٧٩٧	١١,٥٠٨,٣٦٥	٢٠	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٢,٣١٠,١٩٤	٢,٩٥٨,٥٣٩	٢١	التزامات منافع الموظفين المحددة
١٧,٩٩٢,٣٠١	١٥,١٠٦,٥٨٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات المتداولة
١,٦١٠,٦٦٠	١,١٨٨,٦٧٨	١٩	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٢,٧٤٦,٧٢٨	٢,٨٦١,٩٣٥	٢٠	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
١٠,٢٢١,٩٦٤	١١,٦٨٦,٧٠٨	٢٣	ذمم دائنة تجارية
١,٠١٩,٠٦٣	٩٤٢,٨٢٨	٢٤	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣٧٢,٩٧١	٥٢٩,٣١٦	٢٥	مخصص الزكاة
١٥,٩٧١,٣٨٦	١٧,٢٠٩,٤٦٥		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٣,٩٦٣,٦٨٧	٣٢,٣١٦,٠٥٤		مجموع الالتزامات
١١٢,١٠٠,٨١٦	١٠٨,٧٣٢,٧٢٠		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>إيضاح</u>	
			<u>العمليات المستمرة</u>
٨٤,٥٤٦,٤٢١	٨٧,٤٢٨,٤٩٠	٢٦	مبيعات
(٤٩,١٢٨,٩٠٥)	(٤٥,٨٠٥,٠٣٩)	٢٧	تكلفة المبيعات
<u>٣٥,٤١٧,٥١٦</u>	<u>٤١,٦٢٣,٤٥١</u>		مجمل الربح
(٢١,٤٥١,٧٨٣)	(٢٣,٤٩٥,٣٥٢)	٢٨	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٧,٣٥٧,٨١٢)	(٧,٣٦٥,٧٤٩)	٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٦,٦٠٧,٩٢١</u>	<u>١٠,٧٦٢,٣٥٠</u>		الربح من الأنشطة التشغيلية
١,٣٩٩,٦٢٦	(٢٦١,٥٩٩)	٣٠	خسائر / إيرادات أخرى
(٩٠٤,٦٥٣)	(٧٣٩,١٩١)	٣١	مصروفات تمويلية
<u>٧,١٠٢,٨٩٤</u>	<u>٩,٧٦١,٥٦٠</u>		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٣٧٢,٩٧١)	(٥٢٩,٠٧٧)	٢٥	الزكاة
<u>٦,٧٢٩,٩٢٣</u>	<u>٩,٢٣٢,٤٨٣</u>		صافي ربح السنة من العمليات المستمرة
-	(٧١,٦٢٤)	١٠	<u>العمليات المتوقفة</u>
<u>٦,٧٢٩,٩٢٣</u>	<u>٩,١٦٠,٨٥٩</u>		خسائر التخلص من أصول محتفظ بها للبيع
			صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم اعادة تصنيفها لاحقا ضمن قائمة الربح أو الخسارة
٢٥٦,٩٤٣	(٣٨١,٣٢٢)	٢١	أرباح/ خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٢٥٦,٩٤٣</u>	<u>(٣٨١,٣٢٢)</u>		خسارة / الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>٦,٩٨٦,٨٦٦</u>	<u>٨,٧٧٩,٥٣٧</u>		اجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>٠,١٥</u>	<u>٠,١٩</u>	٣٢	ربحية السهم
			نصيب السهم الاساسي من صافي ربح السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاه	الاجمالي	
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٨٥,٦٦١	١٨,٠٥٠,٥٣٢	٥,٧١٤,٠٧٠	٧١,١٥٠,٢٦٣	رصيد اول السنة ٢٠٢٢ م
-	-	-	٦,٧٢٩,٩٢٣	٦,٧٢٩,٩٢٣	صافي ربح السنة
-	-	٢٥٦,٩٤٣	-	٢٥٦,٩٤٣	الدخل الشامل الآخر
-	٦٧٢,٩٩٢	-	(٦٧٢,٩٩٢)	-	محول الى احتياطي نظامي
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٥٨,٦٥٣	١٨,٣٠٧,٤٧٥	١١,٧٧١,٠٠١	٧٨,١٣٧,١٢٩	رصيد آخر السنة ٢٠٢٢ م
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٥٨,٦٥٣	١٨,٣٠٧,٤٧٥	١١,٧٧١,٠٠١	٧٨,١٣٧,١٢٩	رصيد اول السنة ٢٠٢٣ م
-	-	-	٩,١٦٠,٨٥٩	٩,١٦٠,٨٥٩	صافي ربح السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	المحول من أرباح مبقاه الى رأس المال
-	-	(٣٨١,٣٢٢)	-	(٣٨١,٣٢٢)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٥٨,٦٥٣	١٧,٩٢٦,١٥٣	٥,٤٣١,٨٦٠	٧٦,٤١٦,٦٦٦	رصيد آخر السنة ٢٠٢٣ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
٧,١٠٢,٨٩٤	٩,٧٦١,٥٦٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تسويات:
٨,٩١٤,٨١٩	٨,٤١٢,٤٧٤	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٣٤,٦٢٣	٥٦,٨٦٨	إطفاء اصول غير ملموسة
١,٣٦٦,٩٧٤	١,٥٥٨,٤٣٥	استهلاك حق استخدام أصول
٣٦,١٥١	-	تسويات حق استخدام أصول
(٣٩,٠٠٠)	(١٦٠,٤٩٥)	أرباح استبعاد ممتلكات، الات ومعدات
٢١٩,٣٨٥	٧٦٧,٣٩٤	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة
٨٣,٤٧٠	١١٣,٨٤٣	تكاليف تمويل منافع الموظفين المحددة
٤٧٧,٦٦٤	٣٦١,٧١٦	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>١٨,١٩٦,٩٨٠</u>	<u>٢٠,٨٧١,٧٩٥</u>	
		التغيرات في:
		مخزون
(١,٦٨١,٦١٨)	١,٧٦٣,٥١٣	ذمم مدينة تجارية
(١,٠٣٩,٧٣٩)	(٧٠٣,٧٥٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
(٣١٧,٩٥٩)	(٣,١٠٠,٣٤٦)	وديعة بنكية
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	ذمم دائنة تجارية
(٨٩٦,٩١٠)	١,٤٦٤,٧٤٤	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤٥٣,٦٦٤	(٧٦,٢٣٥)	المسدد من مخصص الزكاة
(١٩٥,٣٩٥)	(٣٧٢,٧٣٢)	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
(٨٢٤,٥٨٨)	(٢٠٨,٥٣٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
<u>١٣,٦٩٤,٤٣٥</u>	<u>٤,٦٣٨,٤٤٥</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٠٥٤,٠٩٩)	(١,٥٢١,٩٤٥)	إضافات ممتلكات، الات ومعدات
(٢,٧١٦,٠٢٨)	(٩٨٩,٥٦٣)	إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٣٨,٨٩٤	٣٤٤,٠٦٣	النقد المحصل من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
-	٢,٩٢٥,٠٠٠	صافي المحصل من أصول محتفظ بها للبيع
(٣,٣١٩)	-	إضافات حق استخدام أصول
<u>(٣,٧٣٤,٥٥٢)</u>	<u>٧٥٧,٥٥٥</u>	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية:
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٤,٢٣٤,٣٢١)	(٢,٢٣٠,٢٢٥)	قرض طويل الأجل
(٢,٢١٧,٦٠٦)	(١,٦١٠,٦٠٧)	التزامات عقود ايجار
-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
<u>(٦,٤٥١,٩٢٧)</u>	<u>(١٤,٣٤٠,٨٣٢)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣,٥٠٧,٩٥٦	(٨,٩٤٤,٨٣٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩,٣٦٢,٧٩٣	١٢,٨٧٠,٧٤٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>١٢,٨٧٠,٧٤٩</u>	<u>٣,٩٢٥,٩١٧</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات أخرى غير نقدية:
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	محول من الأرباح المبقة الى حساب رأس المال
(٢٥٦,٩٤٣)	٣٨١,٣٢٢	أرباح / خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
-	(٣١٥,٥٨١)	صافي محول من أصول حق استخدام الى ممتلكات، آلات ومعدات
(٣,٩٥٢,١٨٦)	(٩٦٣,٠٤١)	محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٠,٠٠٠)	-	محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى أصول غير ملموسة
(٢,٠٣٠,٥٥٢)	-	محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى حق استخدام أصول
٣,١٠٥,٥٨٠	(١٠٨,٩٥٦)	صافي محول من ممتلكات، آلات ومعدات الى أصول محتفظ بها للبيع

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١ - عام

١/١ نبذة عن الشركة

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

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وتعبئة المياه المعدنية بالموقع، وتمارس الشركة نشاطها من خلال ترخيص منشأة صناعية الصادر من وزارة الصناعة والثروة المعدنية بتاريخ ١٤٢٩/٠١/٢٦ هـ وتم تجديده بقرار رقم ٤٣١١٠٢١١٨٥٧١ بتاريخ ١٤٤٣/١٠/١٥ هـ وينتهي في ١٥/١٠/١٤٤٦ هـ.

بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠٢١ 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 مغلقة 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 (٣/م) بتاريخ ١٤٣٧/٠١/٢٨ هـ ولوائحه. وقد حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ٦ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢٣ 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 ٩ يوليو ٢٠٢٣ .

العنوان:

يقع المقر الرئيسي للشركة في جيزان بجوار الثانوية الصناعية
صندوق بريد ١١ جازان ٤٥١٤٢ المملكة العربية السعودية
هاتف رقم ٩٢٠٠٠٠٢٥٤

الفروع: تتبع الشركة الفروع التالية:

م	المدينة	رقم السجل	التاريخ	نشاط الفرع
١	جدة	٤٠٣٠٣٩٧٦٩٩	١٤٤٢/٠٣/٢٢ هـ	البيع بالجملة للمياه المعدنية بأنواعها، مراكز التوزيع للأغذية والمشروبات.
١	القنفذة	٤٦٠٣٠٠٩٢٣١	١٤٣٩/٠٣/٠٩ هـ	انتاج الثلج للاستخدام الادمي.
٣	خميس مشيط	٥٨٥٥٠٥٧٩٠٠	١٤٣٨/٠٥/٠٤ هـ	مراكز التوزيع للأغذية والمشروبات، مخازن المواد الغذائية المبردة.
٤	فرسان	٥٩٠٨٥١٦١٠٧	١٤٤٤/١١/٠١ هـ	النقل البري للبضائع.
٥	جيزان	٥٩٠٠١١٤٥٨٩	١٤٤٠/٠٢/٠٨ هـ	انتاج الثلج المستخدم في التبريد.
٦	القنفذة	٤٦٠٣١٥٤٤٣٠	١٤٤٣/٠٣/١٩ هـ	مراكز التوزيع للأغذية والمشروبات.
٧	فرسان	٥٩٠٨٥١٥٩٩٩	١٤٤٣/٠٤/١٦ هـ	انتاج الثلج للاستخدام الادمي.

٢/١ - السنة المالية

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

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 لالتزام 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 اعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون – على الأقل – ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم إدارة الشركة بممارسة الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات. تستند هذه التقديرات إلى الافتراضات المرتبطة إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر ويتم إثبات مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. فيما يلي الأحكام والتقديرات الهامة التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

مدة عقد الإيجار

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

مدة الإيجار بالسنوات

٣

٨ – ٥

البند

سيارات

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.

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 مغلقة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 لبود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة والتالفة. تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون إلى الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي وقعت بعد تاريخ الميزانية العمومية إلى الحد الذي تؤكد فيه مثل هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

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 قياس الالتزامات المثبتة فيما يتعلق بمنافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقعة من قبل الشركة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

تحدد الشركة معدل الخصم المناسب في تاريخ كل تقرير مالي. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدل الفائدة لسندات الشركات المقومة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها والتي لها فترات استحقاق قريبة من المدة المتوقعة للالتزام التقاعد ذي الصلة.

إشارة للإفصاح رقم ٢١ لمزيد من الإفصاح عن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالتزام منافع الموظفين.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٤ - المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

(أ) معايير جديدة ومعدلة التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية فيما يلي التغييرات الأخيرة على المعيار الدولي للتقرير المالي المطلوب اعتمادها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧: عقود التأمين
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي بيان الممارسة رقم ٢)
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨)
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: ضرائب الدخل
- التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ ورقم ٩ - معلومات مقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧)
- الإصلاح الضريبي الدولي - قاعدتي نموذج الركيزة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢)

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

(ب) المعايير الصادرة ولم تدخل حيز التنفيذ

إن المعايير والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة تم الإفصاح عنها أدناه. تعترم الشركة اعتماد هذه المعايير، عندما يكون ذلك ملائماً، وعندما تصبح سارية.

- تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١)، تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
 - التزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة الإيجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦)، تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
 - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١)، تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
 - بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)، تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ - المتطلبات العامة للإفصاح عن الاستدامة - المعلومات المالية ذات الصلة، تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع التطبيق المبكر طالما يتم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ المناخ المتعلق بالإفصاح.
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - المناخ المتعلق بالإفصاح، تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع التطبيق المبكر طالما يتم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المتطلبات العامة للإفصاح عن الاستدامة - المعلومات المالية ذات الصلة.
- ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الواردة أعلاه أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(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 مغلقة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
 - يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - يكون من المتوقع تحققه 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

ان النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

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 إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

يتم تكوين 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
إنتاج تام	متوسط التكلفة المرجح
قطع غيار	متوسط التكلفة المرجح

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جيزان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 الآخر. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلا للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وتتكون التكلفة من سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير قابلة للاسترداد، بعد خصم الخصومات التجارية والخصومات.

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

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

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

٢/٦/٥- الاستهلاك

يتم استهلاك قيمة بند الممتلكات، الآلات والمعدات القابلة للاستهلاك – فيما عدا الأراضي لا تستهلك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصا 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:

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

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

٧/٥- الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

٨/٥- الأصول غير الملموسة

يتم اثبات الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الاولي، بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، ان وجدت. لا تتم رسلة 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

برامج وتطبيقات

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

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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.

أ- الإثبات والقياس الأولي

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم إثبات جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري) أو الالتزامات المالية بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتتائه أو إصداره، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويلي كبير مبدئياً بسعر المعاملة.

ب - التصنيف والقياس الأصول والالتزامات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها أصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الأصول المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال هدفها الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

ج - الالتزامات المالية - التصنيف والقياس والأرباح والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية باعتبارها محسوبة بالتكلفة على أنها محسوبة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها بغرض المتاجرة، أو كان أحد المشتقات أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الإثبات الأولي. يتم إثبات الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، في قائمة الربح أو الخسارة. يتم بعد ذلك قياس الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة أيضاً في الربح أو الخسارة.

د - إلغاء الإثبات

الأصول المالية

تقوم الإدارة بإلغاء إثبات الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها بشكل جوهري انتقال كافة المخاطر والمزايا الخاصة بملكية أصل مالي أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

الالتزامات المالية

تقوم الإدارة بإلغاء إثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الإدارة أيضاً بإلغاء إثبات الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتختلف التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزامات مالية جديدة بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

هـ - المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول المالية والالتزامات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة في الوقت الحالي الحق النافذ بموجب القانون في عمل مقاصة للمبالغ وتعتزم إما عمل تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزامات في ذات الوقت. عند إلغاء إثبات التزامات مالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو إلتزامات مفترضة) في الربح أو الخسارة.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩/٥- الأدوات المالية (تتمة)
و- الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم إدارة الشركة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وأصول العقود. تقوم الإدارة بتقدير مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة وفقا لأحد الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا: تنتج هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الإدارة تراعي المعلومات المعقولة والقابلة للتدعيم ذات صلة والمتوفرة دون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استنادا إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الإدارة أن مخاطر الائتمان على الأصول المالية تزداد بشكل كبير إذا تجاوزت استحقاقها بأكثر من ٣٦٥ يوما.

تعتبر الإدارة أن الأصل المالي متأخر عن السداد عندما يكون:

- من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماتها الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون لجوء الشركة إلى إجراءات مثل تحقق أوراق مالية (إن وجدت أي منها)؛ أو
- الأصل المالي متجاوز للاستحقاق المالي وفقا لشروط الاتفاق مع العملاء.

الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

١٠/٥- حق استخدام الأصول

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

الإستهلاك (بالسنوات)

٥ - ٤

٨ - ٥

البند

سيارات

مكاتب ومستودعات

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

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات التغييرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرةً 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 مباشرةً في الدخل الشامل الآخر.

١٢/٥ - عقود الإيجار

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

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 لالتزامات 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.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢/٥ - عقود الإيجار (تتمة)

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 دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة غير جوهريّة) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة ودفعات إيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع 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 سداده لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بضمان وشروط مماثلة.

تتعرض الشركة لزيادات مستقبلية محتملة في دفعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل والتي لا تتدرج 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.

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 الى العميل.

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

الخطوة ٤ - لتخصيص 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.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣/٥- الإيرادات (تتمة)

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 لعملها.

بالنسبة لالتزامات 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 يبيعها مباشرة. فترة الائتمان العادية هي ٣٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم. إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد فإن الشركة تعتبرها التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال، الضمانات ونقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر المعاملة لبيع المياه المعدنية، تأخذ الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود عنصر تمويلي هام، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق للدفع للعميل (إن وجد).

ب- إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

ج- أرصدة العقد

ج/١- أصول العقد

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

ج/٢- الذمم المدينة التجارية

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

ج/٣- التزامات العقد

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

١٤/٥- الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥/٥- 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 وأيضاً 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.

١٦/٥- 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.

١٧/٥- 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 الرسمة 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 المرسمة 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 رسمة الفائدة اعتباراً من بدء أعمال التطوير حتى تاريخ الإتمام الفعلي، واكمال جميع أعمال التطوير بشكل كامل. وتُعلق رسمة 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 مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨/٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

كبار موظفي الادارة هم اولئك الاشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة انشطة الشركة بشكل مباشر، او غير مباشر، بما في ذلك اي مدير، سواء كان تنفيذياً او خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة اذا في حال:

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

١٩/٥ - 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.

٢٠/٥ - 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.

٢١/٥ - 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 مغلقة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٦ - ممتلكات، آلات ومعدات - بالصافي

التكلفة:									
<u>الأرضي</u>	<u>مباني</u>	<u>آلات ومعدات</u>	<u>سيارات</u>	<u>أثاث ومفروشات</u>	<u>حاسب آلي وطابعات</u>	<u>أجهزة كهربائية</u>	<u>ثلاجات</u>	<u>الإجمالي</u>	
١٨,٥٣٤,١٥٥	١٣,٦٥٨,١٤٧	٦٩,٧٧٦,٧٨٢	١٠,٦٠٧,٣١٦	٦٩١,٩٢٣	٤٧٤,٥٥٢	٣,٠١٥,٧٢٢	٩,٩٧٨,٩٦٥	١٢٦,٧٣٧,٥٦٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	٢٩٦,١٠٩	٢,٧٣٤	٦٨,٨٧٣	٣٥,٩٧٦	٧٢,٩٠٧	٥٧٧,٥٠٠	١,٠٥٤,٠٩٩	إضافات خلال السنة
-	١,٣٤٧,٦٧٢	-	٥٢٥,٠٠٠	-	-	١,٢٥٤,٦٣٤	٨٢٤,٨٨٠	٣,٩٥٢,١٨٦	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
-	-	(١٢,٨٢٨,٥٨٩)	-	-	-	-	-	(١٢,٨٢٨,٥٨٩)	محول الى أصول محتفظ بها للبيع
-	-	-	(٣١٩,٧٩٤)	-	-	-	-	(٣١٩,٧٩٤)	استيعادات خلال السنة
١٨,٥٣٤,١٥٥	١٥,٠٠٥,٨١٩	٥٧,٢٤٤,٣٠٢	١٠,٨١٥,٢٥٦	٧٦٠,٧٩٦	٥١٠,٥٢٨	٤,٣٤٣,٢٦٣	١١,٣٨١,٣٤٥	١١٨,٥٩٥,٤٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨,٥٣٤,١٥٥	١٥,٠٠٥,٨١٩	٥٧,٢٤٤,٣٠٢	١٠,٨١٥,٢٥٦	٧٦٠,٧٩٦	٥١٠,٥٢٨	٤,٣٤٣,٢٦٣	١١,٣٨١,٣٤٥	١١٨,٥٩٥,٤٦٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	٣١١,٨٤٢	٧٩٣,٥٥٠	٥٥,٣٧٣	٣٧,٠٢٣	١٣٤,٣٥٧	١٨٩,٨٠٠	١,٥٢١,٩٤٥	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	٢٥١,٢٤٥	٧١١,٧٩٦	٩٦٣,٠٤١	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
-	-	-	٤,٢٩٧,١٣٧	-	-	-	-	٤,٢٩٧,١٣٧	محول من أصول حق استخدام
-	-	(١,٠٦٠,٠٠٠)	(٤٦٢,٩٥١)	-	-	(٧٤,٠٠٠)	(١,٤٦٠)	(١,٥٩٨,٤١١)	استيعادات خلال السنة
١٨,٥٣٤,١٥٥	١٥,٠٠٥,٨١٩	٥٦,٤٩٦,١٤٤	١٥,٤٤٢,٩٩٢	٨١٦,١٦٩	٥٤٧,٥٥١	٤,٦٥٤,٨٦٥	١٢,٢٨١,٤٨١	١٢٣,٧٧٩,١٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مجمع الاستهلاك:									
-	٣,٣٩٤,٣١٠	٢٢,٠٥٦,٩٧٥	٩,٦٤٦,٨٥٣	٢٠٩,٥١٠	٣٢٨,٦٤٢	٢,٠٥٨,٠٥٠	٧,٤٣٠,٣١٤	٤٥,١٢٤,٦٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	٧٤٨,٥٧٢	٥,٩٣٢,٢٩٠	٤١٧,٢٤٧	٧٢,٧٨١	٦٦,٩٦٧	٤٧٦,١١٩	١,٢٠٠,٨٤٣	٨,٩١٤,٨١٩	الاستهلاك
-	-	(٩,٧٢٣,٠٠٩)	-	-	-	-	-	(٩,٧٢٣,٠٠٩)	محول الى أصول محتفظ بها للبيع
-	-	-	(٣١٩,٩٠٠)	-	-	-	-	(٣١٩,٩٠٠)	استيعادات
-	٤,١٤٢,٨٨٢	١٨,٢٦٦,٢٥٦	٩,٧٤٤,٢٠٠	٢٨٢,٢٩١	٣٩٥,٦٠٩	٢,٥٣٤,١٦٩	٨,٦٣١,١٥٧	٤٣,٩٩٦,٥٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٤,١٤٢,٨٨٢	١٨,٢٦٦,٢٥٦	٩,٧٤٤,٢٠٠	٢٨٢,٢٩١	٣٩٥,٦٠٩	٢,٥٣٤,١٦٩	٨,٦٣١,١٥٧	٤٣,٩٩٦,٥٦٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	٨١٤,٤٢٨	٤,٧٦٢,٢١٥	٧٧٥,٦٤١	٧٦,٥٩٦	٦٥,٨٥٧	٦٧٠,٤١١	١,٢٤٧,٣٢٦	٨,٤١٢,٤٧٤	الاستهلاك
-	-	-	٣,٩٨١,٥٥٦	-	-	-	-	٣,٩٨١,٥٥٦	محول من أصول حق استخدام
-	-	(١٠٨,٩٥٦)	-	-	-	-	-	(١٠٨,٩٥٦)	محول الى أصول محتفظ بها للبيع
-	-	(٩٦٢,٠٠٠)	(٤٤٠,٣٧٥)	-	-	(١٢,٤٦٨)	-	(١,٤١٤,٨٤٣)	استيعادات
-	٤,٩٥٧,٣١٠	٢١,٩٥٧,٥١٥	١٤,٠٦١,٠٢٢	٣٥٨,٨٨٧	٤٦١,٤٦٦	٣,١٩٢,١١٢	٩,٨٧٨,٤٨٣	٥٤,٨٦٦,٧٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية:									
١٨,٥٣٤,١٥٥	١٠,٠٤٨,٥٠٩	٣٤,٥٣٨,٦٢٩	١,٣٨١,٩٧٠	٤٥٧,٢٨٢	٨٦,٠٨٥	١,٤٦٢,٧٥٣	٢,٤٠٢,٩٩٨	٦٨,٩١٢,٣٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨,٥٣٤,١٥٥	١٠,٨٦٢,٩٣٧	٣٨,٩٧٨,٠٤٦	١,٠٧١,٠٥٦	٤٧٨,٥٠٥	١١٤,٩١٩	١,٨٠٩,٠٩٤	٢,٧٥٠,١٨٨	٧٤,٥٩٨,٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٦ - ممتلكات، آلات ومعدات - بالصافي (تتمة)

١/٦ - انتقلت ملكية قطعة الأرض الزراعية الواقعة في خط الجنية في مدينة ابو عريش بموجب الصك رقم ٧٧٢١٠٦٠٠١٣١٤ وتاريخ ١٤٤٢/٨/١ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٣/١٤ م لصالح شركة مصنع مياه سما الصحية.
- قامت الشركة بإعادة تقييم بند الأراضي في عام ٢٠١٩ م عن طريق مقيم معتمد برقم عضوية ٢١٠٠٠١١٦٥ مما نتج عنه فائض إعادة تقييم بقيمة ١٨,٠٤١,٣٥٥ ريال سعودي وتم الاعتراف بالفائض في قائمة الدخل الشامل الأخر.
٢/٦ - تم تحميل استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٦٠٣,٧٥٤	٥,٤٨٧,٨٣٥	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٧)
١,٦٨٠,٩٠٦	٢,٠١٠,٨٥١	مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٨)
٦١٣,٠٠٢	٩٠٥,١٢٤	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)
١٧,١٥٧	٨,٦٦٤	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
٨,٩١٤,٨١٩	٨,٤١٢,٤٧٤	الإجمالي

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

٧ - اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٤٧٤,٧٠٩	١٠٧,٩٩٩	رصيد اول السنة
٢,٦٩٨,٨٧١	٩٨٠,٨٩٩	إضافات خلال السنة
١٧,١٥٧	٨,٦٦٤	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ٢/٦)
(٣,٩٥٢,١٨٦)	(٩٦٣,٠٤١)	محول الى ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ٦)
(١٠٠,٠٠٠)	-	محول الى أصول غير ملموسة (إيضاح ٨)
(٢,٠٣٠,٥٥٢)	-	محول الى حق استخدام أصول (إيضاح ٩)
١٠٧,٩٩٩	١٣٤,٥٢١	الرصيد في نهاية السنة

قامت الإدارة بإكمال مشروع انشاء شبكة الامن والسلامة بفرسان، مشروع انشاء شبكة الامن والسلامة بجيزان، مشروع انشاء شبكة الامن والسلامة بجدة خلال عام ٢٠٢٣ م ولايزال مشروع المبنى الإداري فوق محطة التحلية، مشروع انشاء شبكة الامن والسلامة بالطائف، مشروع شبكة الانترنت لمصنع مياه سما الصحية بجيزان، مشروع انشاء مبنى ومصنع البروفورم للأغطية تحت الانشاء.

٨ - أصول غير ملموسة - بالصافي

الإجمالي	برامج وتطبيقات	التكلفة
٢٧١,٠٠٠	٢٧١,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٧١,٠٠٠	٢٧١,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤١,٢٥٥	١٤١,٢٥٥	مجوع الإطفاء
٥٦,٨٦٨	٥٦,٨٦٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٩٨,١٢٣	١٩٨,١٢٣	الإطفاء خلال السنة
٧٢,٨٧٧	٧٢,٨٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢٩,٧٤٥	١٢٩,٧٤٥	صافي القيمة الدفترية :
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٩- حق استخدام أصول - بالصافي

التكلفة	سيارات	مكاتب ومستودعات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٧,٤٠٥,٥٤٦	١,٨٦٥,٦٢٦	٩,٢٧١,١٧٢
محول الى ممتلكات، آلات ومعدات	(٤,٢٩٧,١٣٧)	-	(٤,٢٩٧,١٣٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,١٠٨,٤٠٩	١,٨٦٥,٦٢٦	٤,٩٧٤,٠٣٥
مجمع الاستهلاك			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٤,٠٠٥,٩٨١	٦٢٦,٥٦٣	٤,٦٣٢,٥٤٤
الاستهلاك خلال السنة	١,٢٣٤,٨٤٥	٣٢٣,٥٩٠	١,٥٥٨,٤٣٥
محول الى ممتلكات، آلات ومعدات	(٣,٩٨١,٥٥٦)	-	(٣,٩٨١,٥٥٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٢٥٩,٢٧٠	٩٥٠,١٥٣	٢,٢٠٩,٤٢٣
صافي القيمة الدفترية:			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٨٤٩,١٣٩	٩١٥,٤٧٣	٢,٧٦٤,٦١٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٣٩٩,٥٦٥	١,٢٣٩,٠٦٣	٤,٦٣٨,٦٢٨

تمثل عقود حق استخدام أصول السيارات لدى الشركة عدد ٣٢ شاحنة وتفرض العقود تعهد على الشركة بشراء الأصول المستأجرة عند انتهاء المدة وعدم بيعها أو التنازل عنها أو التصرف بها خلال مدة العقد. تمثل عقود حق استخدام أصول المكاتب والمستودعات لدى الشركة عدد ٣ مستودعات وتفرض العقود تعهد على الشركة بسداد المبالغ في أوقات السداد المتفق عليها وعدم التصرف بالمستودعات أو التنازل عنها بدون اخذ موافقة المؤجر.

١٠- أصول محتفظ بها للبيع

التكلفة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
رصيد اول السنة	١٢,٨٢٨,٥٨٩	١٢,٨٢٨,٥٨٩
الاستبعادات	(١٢,٨٢٨,٥٨٩)	-
رصيد نهاية السنة	-	١٢,٨٢٨,٥٨٩
مجمع الاستهلاك		
رصيد اول السنة	٩,٧٢٣,٠٠٩	٨,٤٤٠,١٥٠
استهلاك خلال السنة	١٠٨,٩٥٦	١,٢٨٢,٨٥٩
الاستبعادات	(٩,٨٣١,٩٦٥)	-
رصيد نهاية السنة	-	٩,٧٢٣,٠٠٩
صافي القيمة الدفترية:		
رصيد نهاية السنة	-	٣,١٠٥,٥٨٠

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

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

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١١- مخزون

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٦٣٤,٣٦٣	٣,٣٨٥,٥٢١	مواد خام
٢,٩٤٩,٧٩٨	٢,٠٨٥,٦٨٩	إنتاج تام
١,٨٣١,٠٤١	٢,١٨٠,٤٧٩	قطع غيار
٩,٤١٥,٢٠٢	٧,٦٥١,٦٨٩	الاجمالي

١٢- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٩٣٢,٢٨٨	٥,٦٣٦,٠٤٦	مدينون تجاريون
(٦١٣,٧٢٤)	(١,٣٨١,١١٨)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١/١٢)
٤,٣١٨,٥٦٤	٤,٢٥٤,٩٢٨	الاجمالي

١/١٢- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٩٤,٣٣٩	٦١٣,٧٢٤	الرصيد في ١ يناير
٢١٩,٣٨٥	٧٦٧,٣٩٤	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٨)
٦١٣,٧٢٤	١,٣٨١,١١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٣- مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة اخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٠٧٨,٢٠٦	١,٤١٦,٧٦٢	ذمم موظفين
٤٥,٠٥٨	٦٦,٧٠٣	عهد موظفين
٥٩٠,٥٥٠	٥٩٠,٥٥٠	تأمينات لدى الغير
٧٢٩,٣٩٠	١,١٨٩,٨٨٣	مصروفات مدفوعة مقدما
٤٧٢,٢٤٥	٢,٧٥١,٨٩٧	دفعات مقدمة لدائون تجاريون
٢,٩١٥,٤٤٩	٦,٠١٥,٧٩٥	الاجمالي

١/١٣ - لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى على أي أصول تعرضت لانخفاض في قيمتها ولا تتعرض لمخاطر ائتمانية جوهرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٤- وديعة بنكية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الاجمالي

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

١٥- نقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٨٠,٠٨٨	٢٥,٠٢٩	نقد بالصندوق
١٢,٦٦٣,٨٧٦	٣,٨٧٤,١٠٣	نقد لدى البنوك - عملة محلية
٢٦,٧٨٥	٢٦,٧٨٥	نقد لدى البنوك - عملة اجنبية
١٢,٨٧٠,٧٤٩	٣,٩٢٥,٩١٧	الاجمالي

الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى فروع بنوك محلية وترى إدارة الشركة ان هذه البنوك تتمتع بأداء مستقر تاريخياً وتصنيفات ائتمانية مرضية مما لا يعرض أي موجودات نقدية لانخفاض في قيمتها ولا تتعرض لمخاطر ائتمانية جوهرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٦- رأس المال

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ رأس المال ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م : ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) يتكون من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م : ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم) مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١ ريال سعودي للسهم.
- بتاريخ ٦ ذو الحجة ١٤٤٤هـ الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢٣م وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة على زيادة رأس المال بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح اجمالي راس المال ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بتحويل المبلغ من الأرباح المبقة ، وصدرت الموافقة على زيادة رأس المال من الجهات الرسمية في تاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٣.

١٧- احتياطي نظامي

بناءً على النظام الأساسي للشركة الجديد المؤرخ في ١٧/١٢/١٤٤٤هـ الموافق ٥/٧/٢٠٢٣م 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.

١٨- احتياطيات أخرى

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

الإجمالي	ارباح (خسائر) اکتوارية	إعادة تقييم أراضي	
١٨,٠٥٠,٥٣٢	٥١٦,٣٧٧	١٧,٥٣٤,١٥٥	رصيد ١ يناير ٢٠٢٢م
٢٥٦,٩٤٣	٢٥٦,٩٤٣	-	أثر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١٨,٣٠٧,٤٧٥	٧٧٣,٣٢٠	١٧,٥٣٤,١٥٥	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(٣٨١,٣٢٢)	(٣٨١,٣٢٢)	-	أثر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١٧,٩٢٦,١٥٣	٣٩١,٩٩٨	١٧,٥٣٤,١٥٥	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٩- التزامات عقود إيجار

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٥,٦٥٦,٥٧٦	٣,٤٣٨,٩٧٠	الرصيد في ١ يناير
(٣٣,٠٠٦)	-	تعديلات خلال السنة
٥٣٩,٦٤٤	٢٥٣,٤٧٦	الفوائد المحملة خلال السنة
(٢,٧٢٤,٢٤٤)	(١,٨٦٤,٠٨٣)	المسدد خلال السنة
٣,٤٣٨,٩٧٠	١,٨٢٨,٣٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٨٢٨,٣١٠	٦٣٩,٦٨٥	تم تبويب أرصدة التزامات عقود التأجير كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :
١,٦١٠,٦٦٠	١,١٨٨,٦٧٨	التزامات عقود إيجار - الجزء الغير متداول
٣,٤٣٨,٩٧٠	١,٨٢٨,٣٦٣	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
		الاجمالي

فيما يلي بيان بتواريخ استحقاق التزامات الإيجار:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
١,٦١٠,٦٦٠	١,١٨٨,٦٧٨	خلال سنة
١,٨٢٨,٣١٠	٦٣٩,٦٨٥	من سنة الى خمس سنوات
٣,٤٣٨,٩٧٠	١,٨٢٨,٣٦٣	

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٢٠- قرض طويل الأجل

حصلت الشركة على اتفاقية قرض من بنك بونديسي الدولي الألماني لتمويل شراء خط انتاج من شركة كرونز الالمانية ("المورد للخط الإنتاجي") وبموجب الاتفاقية يمنح البنك للشركة قرضًا طويل الأجل قيمته ٤,٨٨٤,٧٩٤ يورو مقسم إلى جزئين: الأول قرض بمبلغ ٤,٦٧٥,٠٠٠ يورو لتغطية ٨٥٪ من تكلفة الخط الإنتاجي البالغة ٥,٥٠٠,٠٠٠ يورو والجزء الثاني قرض بمبلغ ٢٠٩,٧٩٤ يورو عبارة عن غطاء تأمين التصدير الذي تقدمه شركة هيرمس نيابة عن جمهورية المانيا الاتحادية . حركة القرض في نهاية السنة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٠,٨٣٤,٨٤٦	١٦,٦٠٠,٥٢٥	الرصيد في ١ يناير
(١,٢٩٣,٦٩٧)	٥٨٠,٨٣٤	تأثير فروق العملة
(٢,٩٤٠,٦٢٤)	(٢,٨١١,٠٥٩)	المسدد خلال السنة
١٦,٦٠٠,٥٢٥	١٤,٣٧٠,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم تبويب أرصدة القرض طويل الأجل كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :
قرض طويل الأجل – الجزء الغير متداول
قرض طويل الأجل – الجزء المتداول
الاجمالي

١٣,٨٥٣,٧٩٧	١١,٥٠٨,٣٦٥
٢,٧٤٦,٧٢٨	٢,٨٦١,٩٣٥
١٦,٦٠٠,٥٢٥	١٤,٣٧٠,٣٠٠

تاريخ الاستحقاق للقرض طويل الأجل كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٧٤٦,٧٣٠	-	٢٠٢٣ م
٢,٧٧٠,٧٥٩	٢,٨٦١,٩٣٦	٢٠٢٤ م
٢,٧٧٠,٧٥٩	٢,٨٧٧,٠٩١	٢٠٢٥ م
٢,٧٧٠,٧٥٩	٢,٨٧٧,٠٩١	٢٠٢٦ م
٢,٧٧٠,٧٥٩	٢,٨٧٧,٠٩١	٢٠٢٧ م
٢,٧٧٠,٧٥٩	٢,٨٧٧,٠٩١	٢٠٢٨ م
١٦,٦٠٠,٥٢٥	١٤,٣٧٠,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يشمل القرض على تعهدات معينة. إن الاخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي الى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة مستمرة وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام. خلال سنة ٢٠٢٣ م، لم يكن لدى الشركة أي إخلال بأي من هذه التعهدات.

٢١- التزامات منافع الموظفين المحددة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٨٣٠,٥٩١	٢,٣١٠,١٩٤	الرصيد في ١ يناير
		يضاف : المتضمن في قائمة الربح أو الخسارة
٤٧٧,٦٦٤	٣٦١,٧١٦	تكلفة الخدمة الحالية
٨٣,٤٧٠	١١٣,٨٤٣	تكلفة الفائدة
(٢٥٦,٩٤٣)	٣٨١,٣٢٢	يضاف : متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر (أرباح) / خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٨٢٤,٥٨٨)	(٢٠٨,٥٣٦)	الحركة في النقد :
٢,٣١٠,١٩٤	٢,٩٥٨,٥٣٩	المنافع المدفوعة الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٢١- التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)
فيما يلي الافتراضات الهامة:

	<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
	٪١٠	٪١٠	معدل دوران الموظفين (٪ سنويا)
	٪٣	٪٣	معدل التغير في الراتب (٪ سنويا)
	٪٤,٥	٪٤,٧٨	معدل الخصم (٪ سنويا)
	٦٠ سنة	٦٠ سنة	عمر التقاعد

تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة
يعتمد تحليل الحساسية على التغير في الافتراضات مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى

	<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
	(١٤٦,٢٩٢)	(١٨٣,٨٤٧)	معدل الخصم + ٪١
	١٦٦,٠٥٨	٢٠٨,٥٦٤	معدل الخصم - ٪١
	١٦٦,٩٠٦	٢١٠,٢٣٠	الراتب طويل الأجل + ٪١
	(١٤٩,٦٦١)	(١٨٨,٥٤٩)	الراتب طويل الأجل - ٪١

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

المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة:

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

	٢٠٢٤ م
٥٣١,٤٣٥	٢٠٢٥
٣١٠,٢٣٦	٢٠٢٦ م
٣٢٩,١٩٤	٢٠٢٧ م
٢٨٠,٠٨٧	٢٠٢٨ م
٢٤٨,٦٠٠	السنوات من ٢٠٢٩ م إلى ٢٠٣٣ م
١,١٦٢,٤٨٠	للسنوات من ٢٠٣٤ م وما فوق
١,٦٩٧,٦٨٢	
<u>٤,٥٥٩,٧١٤</u>	

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

١/٢٢ - تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

	<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
	٩٠٦,٣٢٤	٧٩٨,١٤٢	رواتب وبدلات وحوافز
	<u>٩٠٦,٣٢٤</u>	<u>٧٩٨,١٤٢</u>	الاجمالي

٢٣- ذمم دائنة تجارية

	<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
	١٠,٢٢١,٩٦٤	١١,٦٨٦,٧٠٨	موردين منتجات محلية
	<u>١٠,٢٢١,٩٦٤</u>	<u>١١,٦٨٦,٧٠٨</u>	الاجمالي

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٢٤- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٧٩,٣٧٦	١٧٩,٩٠٤	مصروفات مستحقة
٦٣٩,٦٨٧	٧٦٢,٩٢٤	ضريبة القيمة المضافة (إيضاح ١/٢٤)
١,٠١٩,٠٦٣	٩٤٢,٨٢٨	الاجمالي

١/٢٤- ضريبة القيمة المضافة :

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

٢٥- مخصص الزكاة

١/٢٥- احتساب الزكاة :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,١٠٢,٨٩٤	٩,٧٦١,٥٦٠	تعديل صافي الربح
(٣٩,٠٠٠)	(١٦٠,٤٩٥)	صافي الربح قبل الزكاة
-	١٦,٦١٦	(أرباح) استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٣٣١,٣٤٤)	٤٩٧,١٩٤	ضريبة استقطاع
٢١٩,٣٨٥	٧٦٧,٣٩٤	أرباح / خسائر فروق عملة
-	١٥٦,٤٠٠	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
١٩٠	-	غرامات
٤٧٧,٦٦٤	٣٦١,٧١٦	هبات وتبرعات
٦,٤٢٩,٧٨٩	١١,٤٠٠,٣٨٥	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
		صافي الربح المعدل
		الوعاء الزكوي:
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٣٨٥,٦٦١	٣,٠٥٨,٦٥٣	الاحتياطي النظامي
٥,٧١٤,٠٧٠	١,٢٧١,٠٠١	أرباح مبقاة
٢٠,٠٥٦,٥٣٥	٢٠,٤٠٩,١٣٣	مخصصات، مدورة
٣٩٤,٣٣٩	٦١٣,٧٢٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣,٤٣٨,٩٧٠	١,٨٢٨,٣٦٣	التزامات عقود ايجار
١٦,٦٠٠,٥٢٥	١٣,٧٨٩,٤٦٦	قرض طويل الأجل
(٣٥٤,٤٢٦)	(٢,٤٢٧,٧١٩)	دائنون دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ، آلات ومعدات
(٧٧,٧٠٤,٤٨٠)	(٦٨,٩١٢,٣٨١)	ممتلكات، آلات ومعدات
(٤,٦٣٨,٦٢٨)	(٢,٧٦٤,٦١٢)	حق استخدام أصول
(١٠٧,٩٩٩)	(١٣٤,٥٢١)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١,٨٣١,٠٤١)	(٢,١٨٠,٤٧٩)	مخزون قطع الغيار
(١٢٩,٧٤٥)	(٧٢,٨٧٧)	أصول غير ملموسة
(٥٩٠,٥٥٠)	-	تأمينات مستردة مدينة
٨,٢٣٣,٢٣١	٩,٤٧٧,٧٥١	اجمالي عناصر الوعاء الزكوي بدون صافي الربح المعدل
٨,٤٨٩,٠٦٦	٩,٧٧٢,٢٥٧	اجمالي عناصر الوعاء الزكوي بدون صافي الربح المعدل
١٤,٩١٨,٨٥٥	٢١,١٧٢,٦٤٢	لفترة (الوعاء/ ٣٥٤ * ٣٦٥)
٣٧٢,٩٧١	٥٢٩,٣١٦	الوعاء الزكوي
		الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة المعدل

- يتم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر. وحيث ان الوعاء الزكوي أكبر من صافي الربح المعدل فقد تم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي.

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

٢٥- مخصص الزكاة (تتمة)

٢/٢٥- رصيد مخصص الزكاة :

مخصص الزكاة في ١ يناير
مكون خلال السنة
مسدد خلال السنة
مخصص الزكاة في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
١٩٥,٣٩٥	٣٧٢,٩٧١
٣٧٢,٩٧١	٥٢٩,٠٧٧
(١٩٥,٣٩٥)	(٣٧٢,٧٣٢)
٣٧٢,٩٧١	٥٢٩,٣١٦

٣/٢٥- الوضع الزكوي:

- قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربوط زكوية للشركة حتى عام ٢٠١٩م وتم سداد جميع الفروقات الزكوية .
- كما قامت الشركة بتقديم جميع إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقامت بسداد الزكاة المستحقة عليها وفقا للإقرارات وحصلت على شهادة صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٤م.

٢٦- مبيعات

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
٧٢,٦٧٨,٩٥٢	٧٤,٤٤٨,٤٧٩
١١,٨٦٧,٤٦٩	١٢,٩٨٠,٠١١
٨٤,٥٤٦,٤٢١	٨٧,٤٢٨,٤٩٠

المياه
الثلج

٢٧- تكلفة المبيعات :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
٣٥,٦٤٢,٧٠٢	٣٣,٣٨٨,٣٦٠
٣,٦٧٢,٩٤٨	٣,٥٤٦,٧٩٢
١٢٨,٤٣٣	٦١,٤٢٥
١٣٠,٧٤٢	١١٠,٢٢٨
٢,٧١٣	١٠٠
١,٤٨٥,٧١٧	١,٦٤٩,٨٩٧
٧٤٤,٤٧٨	٨٢٠,٣٠١
٩٢,١٠٣	٩١,٥٧٣
١٥٢,٧٥٦	١٧٤,٨٨٤
١١٨,٣٥٦	١٢٣,٩٧٣
٦,٦٠٣,٧٥٤	٥,٤٨٧,٨٣٥
٢,١٢٣	٢٥,٠٠٠
١٥٨,٠١٠	١٣٧,٨٣٢
٩١,٦٧٠	٧٣,١٧٦
٦٧,٤٠٠	٦٧,٤٠٠
٣٥,٠٠٠	٤٦,٢٦٣
٤٩,١٢٨,٩٠٥	٤٥,٨٠٥,٠٣٩

تكلفة المواد
رواتب واجور وما في حكمها
مزايا أخرى للموظفين
منافع الموظفين
هاتف وبريد
مرافق عامة
صيانة وإصلاح
مصروفات فنية
محروقات
تامين
استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ٢/٦)
إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٨)
مصروفات حكومية
نقل وشحن
ايجارات
مصروفات أخرى
الإجمالي

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٢٨ - مصروفات بيعية وتسويقية :

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
١١,٠٣٧,٢٤٦	١١,٠٣٠,٩١٤	رواتب واجور وما في حكمها
٧٤٧,٥٤٧	٧٥٤,١٧٠	مزايا أخرى للموظفين
٢١٣,٠٤٧	٢١٥,٤٨٣	منافع الموظفين
١٧,٠٠٠	٢١,٥٣٤	مكافآت وحوافز
١٢٧,٦٦٠	١٢٤,١٢٥	هاتف وبريد
١٢٠,٥٩١	١٤٣,٣٦٤	مرافق عامة
١٢٣,٩٦٦	٤٨,٢٧٥	دعاية وإعلان
١٦,٦٠٠	٢٢,٧٦١	مصروفات فنية
٢,٠٣٩,٨٥٧	١,٩٦١,٥٠٨	صيانة وإصلاح
١,٧٦٩,٩٥٥	٢,٢١٥,٣٤٧	نقل وشحن
١,٠٧٣,٧٨٧	١,٢٦١,٤١٨	محروقات
٣٧٥,٩٩٠	٤٤٣,٤١٧	تأمين
١,٦٨٠,٩٠٦	٢,٠١٠,٨٥١	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ٢/٦)
٣٢,٥٠٠	٣١,٨٦٨	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٨)
١,٣٧٠,١١٩	١,٥٥٨,٤٣٥	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٩)
٢٧٣,٩٣٩	٥٨٩,٣٦١	مصروفات حكومية
١٦٥,٥٢٥	٢٠٤,٣٨٥	ايجارات
٢١٩,٣٨٥	٧٦٧,٣٩٤	خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١/١٢)
٤٦,١٦٣	٩٠,٧٤٢	مصروفات أخرى
٢١,٤٥١,٧٨٣	٢٣,٤٩٥,٣٥٢	الإجمالي

٢٩ - مصروفات عمومية وإدارية :

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
٣,٨٥٠,٠٨٠	٣,٨٤٠,٩١٣	رواتب واجور وما في حكمها
٢٥,٩٤٢	١٧,٥٤٩	مزايا أخرى للموظفين
٧٤٤,٠٠٣	٧٨١,٢٣٧	تأمينات اجتماعية
١٢٤,٣٣١	٢٣,٤٣٦	منافع الموظفين
١٢٣,٩٣٦	٨٦,٨١٩	امن وسلامة
١٩٦,٤٥٢	٩٦,٩٩٦	صيانة وإصلاح
٢٥٥,٨٢٥	١٥٦,٤٠٠	مخالفات وغرامات
١٥,٣٧٧	١٥,٦١٦	محروقات
١٧٥,٩١١	١٤٤,٤٦٨	مرافق عامة
٢٤٢,٧١٠	٣٢٨,٠٤٠	تأمين
٦١٣,٠٠٢	٩٠٥,١٢٤	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ٢/٦)
١٣٣,٧٧٠	١٤١,٦٣٢	مصروفات حكومية
٧١,١٧١	٩٢,٢٥٢	رسوم بنكية
٥٩٠,٥٠٠	٣٥٨,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
١٢,٣٧٤	١٦,٦١٦	ضريبة الاستقطاع (إيضاح ١/٢٩)
١٨٢,٤٢٨	٣٦٠,١٥١	مصروفات أخرى
٧,٣٥٧,٨١٢	٧,٣٦٥,٧٤٩	الإجمالي

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

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

٣٠- خسائر/إيرادات أخرى :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٣٩,٠٠٠	١٦٠,٤٩٥	أرباح استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
١,٣٣١,٣٤٤	(٤٩٧,١٩٤)	فروق عملة
٢٩,٢٨٢	٧٥,١٠٠	إيرادات أخرى
١,٣٩٩,٦٢٦	(٢٦١,٥٩٩)	الإجمالي

٣١- مصروفات تمويلية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٢٨١,٥٣٩	٣٧١,٨٧٢	فوائد تمويل القرض طويل الاجل
٥٠٠,٧٠٢	٢٢٣,٥٣٠	فوائد تمويل عقود ايجار سيارات
٨٣,٤٧٠	١١٣,٨٤٣	فوائد تمويل التزامات منافع الموظفين
٣٨,٩٤٢	٢٩,٩٤٦	فوائد تمويل عقود ايجار مكاتب ومستودعات
٩٠٤,٦٥٣	٧٣٩,١٩١	

٣٢- ربحية السهم

يتم احتساب الربح للسهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والقائمة للسنة. يتم احتساب ربح السهم الأساسي على النحو التالي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٦,٧٢٩,٩٢٣	٩,١٦٠,٨٥٩	صافي ربح السنة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٣٩٧,٢٦١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,١٥	٠,١٩	الربح للسهم الأساسي

٣٣- 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 تملبه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الشركة معرضة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار العملات ومخاطر السيولة.

مخاطر الائتمان :

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

		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م				
	اكثر من ٣٦٠ يوم	٣٦٠-٢٧٠ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠-٠ يوم	
الإجمالي	%١٠٠	%٥٢,٩٨	%٣٠,٣٨	%٣,٩٠	%٣,٩٠	معدل الخسارة المتوقعة
٥,٦٣٦,٠٤٥	١,١٢٢,٣٩٨	٦١,٥٦٠	١٩٧,٦٥٥	٦٣٨,٢٣٤	٣,٦١٦,١٩٨	إجمالي القيمة الدفترية
١,٣٨١,١١٨	١,١٢٢,٣٩٨	٣٢,٦١٦	٦٠,٠٤٨	٢٤,٩١١	١٤١,١٤٥	مخصص الخسارة
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م				
	اكثر من ٣٦٠ يوم	٣٦٠-٢٧٠ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠-٠ يوم	
الإجمالي	%١٠٠	%٥٦,٤٧	%١٩,٨٢	%٢,١٨	%٢,١٨	معدل الخسارة المتوقعة
٤,٩٣٢,٢٨٧	٤٥١,٠٦٤	٧٦,٠٣٠	١٣٥,٤٦٤	٦٤٣,٩٧٦	٣,٦٢٥,٧٥٣	إجمالي القيمة الدفترية
٦١٣,٧٢٤	٤٥١,٠٦٤	٤٢,٩٣٤	٢٦,٨٤٩	١٤,٠٠٨	٧٨,٨٦٩	مخصص الخسارة

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣٣- ادارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	وديعة بنكية
١٢,٨٧٠,٧٤٩	٣,٩٢٥,٩١٧	نقد وما في حكمه
٤,٣١٨,٥٦٤	٤,٢٥٤,٩٢٨	ذمم مدينة تجارية
<u>١٧,١٨٩,٣١٣</u>	<u>٢٣,١٨٠,٨٤٥</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 تطراً على أسعار السوق، وتتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل أسعار العملات ، مخاطر العملات الجنبية ، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار السلع.

مخاطر العملات :

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

مخاطر أسعار العملات:

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

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣٣ - ادارة 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 قرض طويل الاجل وذمم دائنة تجارية ومصرفات 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 وتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك. فيما يلي بيان استحقاق الاصول والالتزامات كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
٧,٦٥١,٦٨٩	٧,٦٥١,٦٨٩	-	-	٧,٦٥١,٦٨٩
٤,٢٥٤,٩٢٨	٤,٢٥٤,٩٢٨	-	-	٤,٢٥٤,٩٢٨
٦,٠١٥,٧٩٥	٦,٠١٥,٧٩٥	-	-	٦,٠١٥,٧٩٥
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٣,٩٢٥,٩١٧	٣,٩٢٥,٩١٧	-	-	٣,٩٢٥,٩١٧
٣٦,٨٤٨,٣٢٩	٣٦,٨٤٨,٣٢٩	-	-	٣٦,٨٤٨,٣٢٩

الالتزامات

١,٨٢٨,٣٦٣	١,٨٢٨,٣٦٣	٦٣٩,٦٨٥	-	١,٨٢٨,٣٦٣
١٤,٣٧٠,٣٠٠	١٤,٣٧٠,٣٠٠	١١,٥٠٨,٣٦٥	-	١٤,٣٧٠,٣٠٠
٢,٩٥٨,٥٣٩	-	-	٢,٩٥٨,٥٣٩	٢,٩٥٨,٥٣٩
١١,٦٨٦,٧٠٨	١١,٦٨٦,٧٠٨	-	-	١١,٦٨٦,٧٠٨
٩٤٢,٨٢٨	٩٤٢,٨٢٨	-	-	٩٤٢,٨٢٨
٥٢٩,٣١٦	٥٢٩,٣١٦	-	-	٥٢٩,٣١٦
٣٢,٣١٦,٠٥٤	١٧,٢٠٩,٤٦٥	١٢,١٤٨,٠٥٠	٢,٩٥٨,٥٣٩	٣٢,٣١٦,٠٥٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الأصول

٩,٤١٥,٢٠٢	٩,٤١٥,٢٠٢	-	-	٩,٤١٥,٢٠٢
٤,٣١٨,٥٦٤	٤,٣١٨,٥٦٤	-	-	٤,٣١٨,٥٦٤
٢,٩١٥,٤٤٩	٢,٩١٥,٤٤٩	-	-	٢,٩١٥,٤٤٩
١٢,٨٧٠,٧٤٩	١٢,٨٧٠,٧٤٩	-	-	١٢,٨٧٠,٧٤٩
٢٩,٥١٩,٩٦٤	٢٩,٥١٩,٩٦٤	-	-	٢٩,٥١٩,٩٦٤

الالتزامات

٣,٤٣٨,٩٧٠	٣,٤٣٨,٩٧٠	١,٨٢٨,٣١٠	-	٣,٤٣٨,٩٧٠
١٦,٦٠٠,٥٢٥	١٦,٦٠٠,٥٢٥	١٣,٨٥٣,٧٩٧	-	١٦,٦٠٠,٥٢٥
٢,٣١٠,١٩٤	-	-	٢,٣١٠,١٩٤	٢,٣١٠,١٩٤
١٠,٢٢١,٩٦٤	١٠,٢٢١,٩٦٤	-	-	١٠,٢٢١,٩٦٤
١,٠١٩,٠٦٣	١,٠١٩,٠٦٣	-	-	١,٠١٩,٠٦٣
٣٧٢,٩٧١	٣٧٢,٩٧١	-	-	٣٧٢,٩٧١
٣٣,٩٦٣,٦٨٧	١٥,٩٧١,٣٨٦	١٥,٦٨٢,١٠٧	٢,٣١٠,١٩٤	٣٣,٩٦٣,٦٨٧

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣٣- ادارة 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 ٢٠ للاطلاع على القروض البنكية.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>الأصول المالية</u>
٣٢,٥٩٣,٤٠١	٢٥,٢٠١,٤٠٠	أصول متداولة أخرى
٤,٢٥٤,٩٢٨	٤,٣١٨,٥٦٤	ذمم مدينة تجارية
<u>الالتزامات المالية</u>		
٢,٨٦١,٩٣٥	٢,٧٤٦,٧٢٨	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
١١,٦٨٦,٧٠٨	١٠,٢٢١,٩٦٤	ذمم دائنة
٩٤٢,٨٢٨	١,٠١٩,٠٦٣	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣٤- المعلومات القطاعية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

<u>المياه</u>	<u>التلج</u>	<u>أخرى</u>	<u>الإجمالي</u>	
٧٤,٥٤٩,٥١٠	١٢,٨٧٨,٩٨٠	-	٨٧,٤٢٨,٤٩٠	مبيعات
(٤١,١٤٢,١٩٤)	(٤,٦٦٢,٨٤٥)	-	(٤٥,٨٠٥,٠٣٩)	تكلفة مبيعات
٣٣,٤٠٧,٣١٦	٨,٢١٦,١٣٥	-	٤١,٦٢٣,٤٥١	إجمالي ربح القطاع
(١٧,٨٥٥,١٦٢)	(٥,٦٤٠,١٩٠)	-	(٢٣,٤٩٥,٣٥٢)	مصروفات بيعية وتسويقية
-	-	(٧,٣٦٥,٧٤٩)	(٧,٣٦٥,٧٤٩)	مصروفات عمومية وإدارية
-	-	(٢٦١,٥٩٩)	(٢٦١,٥٩٩)	إيرادات أخرى
-	-	(١١٣,٨٤٣)	(١١٣,٨٤٣)	تكاليف تمويل منافع الموظفين
-	-	(٦٢٥,٣٤٨)	(٦٢٥,٣٤٨)	مصروفات تمويلية
-	-	(٥٢٩,٠٧٧)	(٥٢٩,٠٧٧)	زكاة
١٥,٥٥٢,١٥٤	٢,٥٧٥,٩٤٥	(٨,٨٩٥,٦١٦)	٩,٢٣٢,٤٨٣	ربح السنة من العمليات المستمرة
-	-	(٧١,٦٢٤)	(٧١,٦٢٤)	العمليات المتوقفة
١٥,٥٥٢,١٥٤	٢,٥٧٥,٩٤٥	(٨,٩٦٧,٢٤٠)	٩,١٦٠,٨٥٩	صافي ربح السنة
٩٩,٦٨٢,٣٦١	٩,٠٥٠,٣٥٩	-	١٠٨,٧٣٢,٧٢٠	أصول قطاعية
٣٠,٣٨٤,٤٨١	٦٣٩,٣٣٣	١,٢٩٢,٢٤٠	٣٢,٣١٦,٠٥٤	التزامات قطاعية

شركة مصنع مياه سما الصحية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جيزان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣٤- المعلومات القطاعية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الإجمالي	أخرى	التلج	المياه	
٨٤,٥٤٦٤٢١	-	١١,٨٦٧,٤٦٩	٧٢,٦٧٨,٩٥٢	مبيعات
(٤٩,١٢٨,٩٠٥)	-	(٤,٣٣٢,٩٨٥)	(٤٤,٧٩٥,٩٢٠)	تكلفة مبيعات
٣٥,٤١٧,٥١٦	-	٧,٥٣٤,٤٨٤	٢٧,٨٨٣,٠٣٢	إجمالي ربح القطاع
(٢١,٤٥١,٧٨٣)	-	(٥,١٨٣,٢٠١)	(١٦,٢٦٨,٥٨٢)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٧,٣٥٧,٨١٢)	(٧,٣٥٧,٨١٢)	-	-	مصروفات عمومية وإدارية
١,٣٩٩,٦٢٦	١,٣٩٩,٦٢٦	-	-	إيرادات أخرى
(٨٣,٤٧٠)	(٨٣,٤٧٠)	-	-	تكاليف تمويل منافع الموظفين
(٨٢١,١٨٣)	(٨٢١,١٨٣)	-	-	مصروفات تمويلية
(٣٧٢,٩٧١)	(٣٧٢,٩٧١)	-	-	زكاة
٦,٧٢٩,٩٢٣	(٧,٢٣٥,٨١٠)	٢,٣٥١,٢٨٣	١١,٦١٤,٤٥٠	صافي ربح السنة
١١٢,١٠٠,٨١٦	-	١٠,٧٩٤,٢٧٧	١٠١,٣٠٦,٥٤٠	أصول قطاعية
٣٣,٩٦٣,٦٨٧	١,٠١٢,٦٥٨	٤٣١,٤٧٢	٣٢,٩١٥,٥٥٧	التزامات قطاعية

٣٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

٢٠٢٢ م	إعادة تبويب	كما تم التقرير عنها مسبقاً	
٧٤,٥٩٨,٩٠٠	(٣,١٠٥,٥٨٠)	٧٧,٧٠٤,٤٨٠	قائمة المركز المالي
			أصول غير متداولة
			ممتلكات ، الات ومعدات
			أصول متداولة
٣,١٠٥,٥٨٠	٣,١٠٥,٥٨٠	-	أصول محتفظ بها للبيع
			قائمة الدخل
-	(٨٣,٤٧٠)	٨٣,٤٧٠	فوائد تمويل التزامات منافع الموظفين
٩٠٤,٦٥٣	٨٣,٤٧٠	٨٢١,١٨٣	مصروفات تمويلية

٣٦- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود اي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٣٧- اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد إصدار القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م) .