

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية (غيرمراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

فهرس القوائم المالية الأولى لفتري الثلاثة أشهر والسته أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢	تقرير فحص المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولى
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولى
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولى
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولى
٣٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولى

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية مقفلة
عنيزة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية لشركة نقي للمياه - شركة مساهمة سعودية "الشركة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية لفترة الثلاثين شهراً و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، والقوائم الأولية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.


نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُتَّخذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

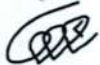


التاريخ: ٢٦ محرم ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٤ أغسطس ٢٠٢٢ م

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
١٦١,٢٧٧,١٩٥	١٥٣,١٤١,٥٦٤	٥	ممتلكات وألات ومعدات
١,٩٨٢,٢٥٠	١,٣٨٠,٠٠٠	٦	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات
٩٣٣,٤٩٣	٧٩١,٦٠٥	٧	أصل حق الاستخدام
١,١٢٦,٩٩٤	١,٠٦٦,١٢٩	٨	أصول غير ملموسة
١٦٥,٣١٩,٩٣٢	١٥٦,٣٧٩,٢٩٨		
			أصول متداولة
٢٢,٥٥٣,٥٠٧	٢٦,٥٥٦,٨٧٦	٩	مخزون
٢٢,١٥٧,٢٠٤	٢٩,٨٩٧,٥٣٣	١٠	ذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى
٢١٧,٣٨١	١,٠٨٤,٨٠٠	١٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٧,٨٦٠,٩٩٨	٥٩,٥٤١,٩٦٥	١١	النقد وما في حكمه
٨٢,٧٨٩,٠٩٠	١١٧,٠٨١,١٧٤		
٢٤٨,١٠٩,٠٢٢	٢٧٣,٤٦٠,٤٧٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٧,٧٢٧,٥٩٩	٧,٧٢٧,٥٩٩	١٢	احتياطي نظامي
٢٠٦,٣٤٦	٢١,٥٣٥,٧٠٥		أرباح مبقاه
٢٠٧,٩٣٣,٩٤٥	٢٢٩,٢٦٣,٣٠٤		
			التزامات غير متداولة
١٢,٠٩٥,٣٣٤	١٢,٧٧٤,٤٢٦	١٣	قرض طويل الأجل
٢,٢٨٣,٨٢٢	٢,٦٧٦,٨٧٢	١٤	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٥٨,٣٤٨	٥٥٨,٣٤٨	٧	التزام عقد ايجار
١٤,٩٣٧,٥٠٤	١٦,٠٠٩,٦٤٦		
			التزامات متداولة
٤,٧٥٥,٦٧١	٢,٣٧٧,٨٣٥	١٣	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٦,٨٩٩,٨٢٠	٨,٥٠٣,٣٠٠	١٥	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١١,٣١٤,٧٥٥	١٥,٨٤٢,٢٣٤	١٦	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة أخرى
١,٩١٢,١٢٢	١,٢٣٩,٥٣٦	١٧	مخصص الزكاة الشرعية
٣٥٥,٢٠٥	٢٢٤,٦١٧	٧	الجزء المتداول من التزام عقد ايجار
٢٥,٢٣٧,٥٧٣	٢٨,١٨٧,٥٢٢		
٤٠,١٧٥,٠٧٧	٤٤,١٩٧,١٦٨		إجمالي الالتزامات
٢٤٨,١٠٩,٠٢٢	٢٧٣,٤٦٠,٤٧٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الرئيس التنفيذي



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية"

المدير المالي



شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الأولية (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
م٢٠٢١ (غير مراجعة)	م٢٠٢٢ (غير مراجعة)	م٢٠٢١ (غير مراجعة)	م٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
١٣٧,٨٨٨,١٧٧	١٣٨,٩٨٨,٢٩٣	٨٠,٣٣٩,٠٨٣	٧٨,٧٦٨,٧٢١	١٨ المبيعات
(٨٢,٠٧٩,٦١٦)	(٩٠,٦٤٣,٥٤٤)	(٤٦,٠٧٩,٨٩٦)	(٤٨,٦٩٧,١١٢)	١٩ تكلفة المبيعات
٥٥,٨٠٨,٥٦١	٤٨,٣٤٤,٧٤٩	٣٤,٢٥٩,١٨٧	٣٠,٠٧١,٦٠٩	مجمّل الربح
(١١,٠٦٥,٦٥١)	(١٣,١١٩,٨٤٨)	(٥,٦٥٥,٦٢٥)	(٦,٨٦١,٧٦١)	٢٠ مصروفات بيع وتوزيع
(٤,٧٥٦,١٩٩)	(٤,٤٨٩,٥٦٢)	(٢,٣٧٥,٧١٩)	(٢,٣٨١,٨٣٧)	٢١ مصروفات عمومية وإدارية
٥٥٨,٦١٠	٢,٢٢٣,٥٥١	٥٥٨,٦١٠	١,٤٧٨,٦٩٩	إيرادات أخرى، صافي
٤٠,٥٤٥,٣٢١	٣٢,٩٥٨,٨٩٠	٢٦,٧٨٦,٤٥٣	٢٢,٣٠٦,٧١٠	ربح التشغيل
(٦٥٧,٨١٧)	(٤٧٨,٥٧٣)	(٣٢٥,٣٣٧)	(٢٣٧,٤٦٠)	تكاليف تمويل
٣٩,٨٨٧,٥٠٤	٣٢,٤٨٠,٣١٧	٢٦,٤٦١,١١٦	٢٢,٠٦٩,٢٥٠	ربح الفترة قبل الزكاة
(٩٩٤,٥٠٠)	(١,٢٣٩,٥٣٦)	(٤٨٠,٧٦٣)	(٧٧٦,٤٣٩)	١٧ مصروف الزكاة
٣٨,٨٩٣,٠٠٤	٣١,٢٤٠,٧٨١	٢٥,٩٨٠,٣٥٣	٢١,٢٩٢,٨١١	ربح الفترة
-	٨٨,٥٧٨	-	٨٨,٥٧٨	١٤ الدخل الشامل الأخرى: بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣٨,٨٩٣,٠٠٤	٣١,٣٢٩,٣٥٩	٢٥,٩٨٠,٣٥٣	٢١,٣٨١,٣٨٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرئيس التنفيذي



المدير المالي



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية"

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال
٢٠٧,٩٣٣,٩٤٥	٢٠٦,٣٤٦	٧,٧٢٧,٥٩٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١,٢٤٠,٧٨١	٣١,٢٤٠,٧٨١	-	-
٨٨,٥٧٨	٨٨,٥٧٨	-	-
٣١,٣٢٩,٣٥٩	٣١,٣٢٩,٣٥٩	-	-
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٢٢٩,٢٦٣,٣٠٤	٢١,٥٣٥,٧٠٥	٧,٧٢٧,٥٩٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦٤,٢٦٢,٧٦٨	٦,٤٦٧,٢٨٦	٧,٧٩٥,٤٨٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٨,٨٩٣,٠٠٤	٣٨,٨٩٣,٠٠٤	-	-
-	-	-	-
٣٨,٨٩٣,٠٠٤	٣٨,٨٩٣,٠٠٤	-	-
(٨,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٢٠٤,٥١٨)	(٧,٧٩٥,٤٨٢)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩٤,٦٥٥,٧٧٢	٢٤,٦٥٥,٧٧٢	-	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠

الرئيس التنفيذي



المدير المالي



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
الدخل الشامل:
ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)
الدخل الشامل:
ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
المجول لزيادة رأس المال (إيضاح ١٢)
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو م ٢٠٢١ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
٣٩,٨٨٧,٥٠٤	٣٢,٤٨٠,٣١٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تسويات:
٨,١٠٨,٤٦٥	١٠,٦٥٧,٤٢٩	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٤٨,١١١	٦٥,٦٢١	إطفاء اصول غير ملموسة
١٤١,٨٨٨	١٤١,٨٨٨	اطفاء حق استخدام الاصل
٤٥١,٠٩٩	٥٠٧,٤٣٢	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٦٥٧,٨١٧	٤٧٨,٥٧٣	تكاليف تمويل
(٥٥٨,٦١٠)	-	رد مخصص أرصدة مدينة أخرى
٤٨,٧٣٦,٢٧٤	٤٤,٣٣١,٢٦٠	
		التغير في رأس المال العامل
		المخزون
(٨,٢٣٢,٤٠٥)	(٤,٠٠٣,٣٦٩)	ذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى
(١٤,٠٧٢,٩٥٠)	(٧,٧٤٠,٣٢٩)	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٨٤,٢٢٠)	(٨٨٢,٤٩٢)	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة أخرى
٥,٤١٣,٦١٥	٤,٥٢٧,٤٧٩	المستحق الى أطراف ذات علاقة
٦,٢٠٢,٤١٤	١,٦١٨,٥٥٣	النقد من التشغيل
٣٧,٩٦٢,٧٢٨	٣٧,٨٥١,١٠٢	المدفوع من التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٢٩٣)	(٢٥,٨٠٤)	الزكاة المدفوعة
(٢,٠٦٤,٧١٠)	(١,٩١٢,١٢٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣٥,٨٩١,٧٢٥	٣٥,٩١٣,١٧٦	
		الأنشطة الاستثمارية
		المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢٧,٠٠٣,٣٩٢)	(١,٩١٩,٥٤٨)	المحصل من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٥٨,٨٦٦	-	المحصل من دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات
٢٢,٣٦١	-	اضافات أصول غير ملموسة
(١٨٦,٧٨٨)	(٤,٧٥٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٧,١٠٨,٩٥٣)	(١,٩٢٤,٣٠٤)	
		الأنشطة التمويلية
		المدفوع من القرض
(١,٨٢٧,٩٥٢)	(١,٦٩٨,٧٤٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٦٥٧,٨١٧)	(٤٧٨,٥٧٣)	التزام عقد ايجار مدفوع
(١١٨,٤٤٧)	(١٣,٠٥٨٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١١,١٠٤,٢١٦)	(١٢,٣٠٧,٩٠٥)	
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٢,٣٢١,٤٤٤)	٢١,٦٨٠,٩٦٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٩,٧١٣,٥٩١	٣٧,٨٦٠,٩٩٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٧,٣٩٢,١٤٧	٥٩,٥٤١,٩٦٥	معاملات غير نقدية هامة:
-	٦٠٢,٢٥٠	محول من دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات الى ممتلكات وألات ومعدات
-	٨٨,٥٧٨	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة

الرئيس التنفيذي



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية"

المدير المالي



شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة عن الشركة

تأسس مصنع نقي للمياه - فرع مؤسسة فردية - لصاحبها أمين بن عبد الله بن علي الملاح، بموجب السجل التجاري رقم ١١٢٨٠١٨١٨٤ صادر من عنيزة.

بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٣٨ هـ الموافق ١٠ يونيو ٢٠١٧ م تم تحويل فرع المؤسسة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة وانضمام الشريك السيد / ياسر عقيل عبدالعزيز العقيل وأصبح رأس المال الشركة مبلغ ٤٥,٣٣٨,٠٠٠ ريال سعودي (ايضاح ١٢)، وتم اصدار السجل التجاري المعدل بنفس رقم السجل التجاري أعلاه، وصدر عقد تأسيس الشركة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٧ م، بتاريخ ٧ جماد أول ١٤٤٣ هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢١)، اعتمد مجلس الإدارة خطة الطرح العام الأولي للشركة من خلال طرح نسبة ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العام الأولي بتقديم طلب وتسجيل الأوراق المالية إلى هيئة السوق المالية وإدراجها في السوق المالية ("تداول").

أعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٢) موافقتها على طرح ٦,٠٠٠,٠٠٠ مليون سهم للاكتتاب العام بما يمثل نسبة (٣٠٪) من أسهم الشركة.

اعتمدت هيئة السوق المالية السعودية إدراج الشركة بالسوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ م). والشركة في مرحلة تجهيز الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي للشركة لتحويلها من شركة مساهمة سعودية مقفلة الى شركة مساهمة سعودية عامة.

يتمثل نشاط الشركة وفروعها في إنتاج وتعبئة المياه النقية المفلترة، والبيع بالجملة للمياه المعبأة بأنواعها، البيع بالجملة للمياه الغازية والعصائر، بيع المشروبات بالتجزئة في المتاجر المتخصصة.

تزاوّل الشركة نشاطها من خلال مصنعها الواقع في مدينة عنيزة - القصيم بموجب السجل التجاري المذكور أعلاه والسجلات التجارية الفرعية التالية:

تاريخ السجل التجاري

م	رقم السجل التجاري	هجري	ميلادي	المدينة
١	١٠١٠٦٠٣١٩٣	١٤٤١/٠٣/١٣ هـ	١١ نوفمبر ٢٠١٩ م	الرياض
٢	١١٢٨١٨٣٦٥٣	١٤٤١/٠٥/١٧ هـ	١٣ يناير ٢٠٢٠ م	عنيزة

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢- الأساس المحاسبي

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ("القوائم المالية للسنة السابقة").

بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين و الذي يقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات الصادرة وسارية المفعول

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من المعايير سارية اعتباراً ١ يناير ٢٠٢١ م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية للشركة.

٢-٣ إثبات الإيراد

يتم اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم إثبات الإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراه من أجله وبدون قيود بموجب العقد.
- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة فقط عندما:
 - يتأكد حق الشركة في تسلم توزيعات الأرباح المدفوعة،
 - يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيعات الأرباح،
 - يكون من الممكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الخصومات

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات البضائع على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جدًا ألا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

عنصر التمويل

لا تتوقع الشركة وجود أي عقود تتجاوز الفترة بين تسليم المنتجات المتفق على بيعها للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، لذلك لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقود.

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٣ ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في قيمتها. يتم مراجعة قيم الممتلكات، الآلات والمعدات لتقدير فيما إذا كانت قد تعرضت لأي هبوط في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط إن وجدت ضمن ربح أو خسارة الفترة، إلا إذا تم استبعاد الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة الهبوط على أنها هبوط في فائض إعادة التقييم إلى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة الهبوط في القيمة عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل. يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسمته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع، فيعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك العقارات، الآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على عمرها المقدر وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

معدلات الإستهلاك	مباني
٪٣	سيارات وشاحنات
٪٢٥	أثاث وتجهيزات
٪٢٠	آلات ومعدات
٪١٠	عدد وأدوات
٪١٠	حاسب آلي
٪٢٠	محطة تحلية وأجهزة مخبرية

تدرج المشاريع تحت التنفيذ ضمن الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة وتتضمن تكلفة الآلات والمعدات وكذلك المصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات، الآلات والمعدات.

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٣ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها وله عمر انتاجي محدد (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة للهبوط في القيمة.

النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبيدها.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الهبوط في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الأصول غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي تنتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الهبوط في قيمة الأصل كمصروفات ضمن الربح أو الخسارة للفترة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد تكلفته بعد زيادتها عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة للفترة المالية التي تحدث فيها.

٦-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة، ويتم تحديد التكلفة للإنتاج التام على أساس طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة الانتاج التام وتحت التشغيل تكلفة المواد الخام والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة. كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجح. يتم تكوين مخصص للمواد الراكدة وبطيئة الحركة، إن وجدت.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٣ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمتها. يستثنى النقد وما في حكمه المقيد غير المتاح للاستخدام من النقد وما في حكمه لأغراض قائمة التدفقات النقدية.

٨-٣ التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين هو التزام تعويضات تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة. والالتزامات المعترف بها في بيان المركز المالي فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الاضافة المتوقعة.

إن تكلفة الخدمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة تدرج ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في تكلفة الأصل، تعكس الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليص وتسوية المنافع.

ويتم ادراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الربح أو الخسارة. ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدر باستخدام معدلات العائد على سندات الشركات ذات التصنيف الائتماني العال، والمقيّمة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب التزامات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. يتم تحميل وقيد المكاسب أو الخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغيرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية ضمن الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩-٣ عقود الإيجار

(١) تقييم عقود الإيجار

تجري الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد، تقوم الشركة باستخدام تعريف عقد الإيجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

(٢) الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبدئي للالتزام عقد الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ البدء، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام بشكل جوهري باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى نهاية مدة عقد الإيجار، باستثناء إذا كان عقد الإيجار يحوّل ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء. في تلك الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، والذي يتم تحديده على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزام عقد الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمه باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة عند قياس التزام عقد الإيجار من التالي:

- دفعات ثابتة، بما في ذلك دفعات ثابتة في مضمونها،
- دفعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر، تقاس أولاً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البداية،
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية، و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تضمن الشركة ممارسته بصورة معقولة، ودفعات الإيجار ضمن فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة تضمن ممارسة خيار التمديد بصورة معقولة، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تضمن الشركة بصورة معقولة عدم إنهاءه بشكل مبكر.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي لها فترة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل. تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. ويتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

١١-٣ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أية عقود ينشأ عنها أصول مالية لمنشأة ما والتزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تقوم الشركة بإثبات أصولها المالية والتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي عندما فقط تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

الأصول المالية

عند اقتناء الشركة لأصل مالي يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المُستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كلٍّ من (أ) نموذج الأعمال لإدارة مجموعة أصول مالية و(ب) خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

القياس الأولي للأصل المالي

يقاس الأصل المالي عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة مضاف إليه تكاليف المعاملة، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة بدون إضافة تكاليف المعاملة.

يتم قياس المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين بسعر معاملاتهم (حسب التعريف الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" إذا كانت المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين لا تنطوي على مكون تمويل مهم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥).

القياس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولي تقوم الشركة بالقياس اللاحق للأصول المالية بناءً على تصنيف الأصول المالية كما يلي:

- بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إذا كان هدف الشركة الاحتفاظ بمجموعة أصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في تواريخ محددة، والتي تعدّ فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان هدف الشركة الاحتفاظ بمجموعة أصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُعدّ فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا قامت الشركة باستخدام خيار القياس هذا المتوفر في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" فيما يخص أدوات حقوق الملكية. ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة وكذلك مكاسب / (خسائر) البيع ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات توزيعات الأرباح الناجمة عنها ضمن الربح أو الخسارة.

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إلغاء إثبات الاصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي، أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي، أو
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ إلغاء الإثبات والعوض/ المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) ضمن الربح أو الخسارة.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بأصولها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة الهبوط في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات الأولى لها.

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المُطفأة.

إلغاء إثبات الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو انقضاؤه.

التكلفة المُطفأة للأصل المالي أو الالتزام المالي

المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الإثبات الأولي مطروحاً منه دفعات سداد المبلغ الأصلي، ومضافاً إليه أو مطروحاً منه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي والمبلغ في تاريخ الاستحقاق.

القروض

تُحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المُطفأة. أي فرق بين المنحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تُلغى القروض من قائمة المركز المالي عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية أقل من ١٢ شهر.

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٢-٣ مخصص الزكاة الشرعية

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي، ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي ضمن الربح أو الخسارة في نفس الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروقات.

١٣-٣ الاحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ١٠٪ سنوياً من صافي دخل السنة لحساب الاحتياطي النظامي ويجوز وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال المدفوع علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٤-٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس إدارة الشركة.

١٥-٣ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة.

١٦-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المحددة بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج خسائر أو أرباح فروقات أسعار الصرف ضمن الربح أو الخسارة.

١٧-٣ تكلفة التمويل (الاقتراض)

تكلفة التمويل المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة (وهي أصول بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الأصول جاهزة للاستخدام المعدة له) يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الأصول حتى تصبح هذه الأصول جاهزة للاستخدام المعدة له. كما لا يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال فترة التوقف.

يتم اثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٨-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إن جميع الأصول والالتزامات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية الأولية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.

المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها، أو رصدها للأصل، أو الالتزام بشكل مباشر، أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.

المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية للشركة من الإدارة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" القيام بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر.

يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن التقديرات والأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

و تتماشى أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية للشركة و طرق تحديد القيم العادلة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

أ- العمر المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقاعد للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل.

ب- تقويم التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المنافع المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، و الزيادة المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المنافع المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنه أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

الإجمالي	مخبرية	محطة تحلية وأجهزة	حاسب آلي	عدد	وحدات	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	شاحنات	مباني	أراضي	التكلفة
١٥٤,٧١١,٠٠٢	٩,٠٤٥,٩٧١	٣٢٧,٤٥١	١٦٦,٠٢٨	١٠٠,٨٠٦,١٢٤	٣,٤٦٦,٦٥٧	٦,٣٩٣,٦٦٤	-	٣,٧٠٥,٧٠٧	٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٢,٥٦٨,٧٩٧	٧,١١٦,٥٠٠	٩,٠٤٥	٤,٠٠٠	١٩,٩٨٠,٦٣١	٢٨٩,٩٢٨	١,٥٤٤,٧٤٨	١٨,٧١٠,٠٠٠	٣,٨٨٢,٥٣٥	٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	إضافات خلال السنه	
(٨٥,٨٥٠)	-	-	-	-	-	(٨٥,٨٥٠)	-	-	-	-	-	استبعادات
٢٠٧,١٩٣,٩٤٩	١٦,١٦٢,٤٧١	٤١٧,٩٠٦	١٧٠,٠٢٨	١٢,٧٨٦,٧٥٥	٣,٧٥٦,٥٨٥	٧,٨٥١,٩٦٢	١٨,٧١٠,٠٠٠	٣٤,٥٨٨,٢٤٢	٤,٧٥٠,٠٠٠	٤,٧٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٥٢١,٧٩٨	-	٣٤,٦١٥	-	١٥,٥٦٥	٨٦,٤٢٦	٥٦,٥٠٠	١,٥٤٠,٠٠٠	٧٨٨,٦٩٢	-	-	إضافات خلال الفترة	
٢٠٩,٧١٥,٧٤٧	١٦,١٦٢,٤٧١	٤٥٢,٥٢١	١٧٠,٠٢٨	١٢,٨٠٢,٣٢٠	٣,٨٤٣,٠١١	٧,٩٠٨,٤٦٢	٢٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٥,٣٧٦,٩٣٤	٤,٧٥٠,٠٠٠	٤,٧٥٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٢٧,٩٠٧,١٧٩	٣,٧١١,٩١٤	١٣,٦٢٢	٥٨,٥٥٧	١٨,٨٣٣,١١١	١,٠٤٠,٠٨٤	١,٨١٠,٥١٤	-	٢,٣٢٢,٣٧٧	-	-	الإستهلاك المتراكم	
١٨,٠٣٦,٥٨٨	٢,٧٨٧,٥٠٢	٦٣,٨٩٣	١٦,٨٢٠	١١,٢٨٥,٧٤١	٧٤,٠٨٢٧	١,٦٧٦,٤٠١	٥٠٠,٦٨٧	٩٦٤,٦٨٧	-	-	في ١ يناير ٢٠٢١ م	
(٢٦,٩٨٣)	-	-	-	-	-	(٢٦,٩٨٣)	-	-	-	-	إستهلاك السنه	
٤٥,٩١٦,٧٥٤	٦,٤٩٠,٤١٦	١٩٤,٥١٥	٧٥,٣٧٧	٣٠,١١٨,٨٥٢	١,٧٨٠,٩١١	٣,٤٥٩,٩٣٢	٥٠٠,٦٨٧	٣,٢٨٧,٠٦٤	-	-	استبعادات	
١٠,٦٥٧,٤٢٩	١,٥٣٨,٤١٤	٣٥,٥٧٦	٨,٥٧٧	٦,٢٢٠,٤٥٩	٣٢٩,٨٧٦	٩٨٤,٨٦٧	١,٠٠٨,٨١٣	٥٢٠,٨٤٧	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٦,٥٧٤,١٨٣	٨,٠٣٧,٨٣٠	٢٣٠,٠٩١	٨٣,٩٥٤	٣٦,٣٣٩,٣١١	٢,١١٠,٧٨٧	٤,٤٤٤,٧٩٩	١,٥٠٩,٥٠٠	٣,٨١٧,٩١١	-	-	إستهلاك الفترة	
١٥٣,١٤١,٥٦٤	٨,١٢٤,٦٤١	٢٢٢,٤٣٠	٨٦,٠٧٤	٨٤,٤٦٣,٠٠٩	١,٧٣٢,٢٢٤	٣,٤٦٣,٦٦٣	١٨,٧٤٠,٥٠٠	٣١,٥٥٩,٠٢٣	٤,٧٥٠,٠٠٠	٤,٧٥٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:	
١٦١,٢٧٧,١٩٥	٩,٦٦٣,٠٥٥	٢٢٣,٣٩١	٩٤,٦٥١	٩٠,٦٦٧,٩٠٣	١,٩٧٥,٦٧٤	٤,٣٩٢,٠٣٠	١٨,٢٠٩,٣١٣	٣١,٣٠١,١٧٨	٤,٧٥٠,٠٠٠	٤,٧٥٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
												في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

- تتمثل تكلفة الأراضي أعلاه في قطع أرض مقام عليها مصنع الشركة، منها ٣ قطع أرض بمبلغ ٤,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي تم نقل ملكيتهم من الشركاء إلى ممتلكات الشركة بتاريخ ٣٠ فبراير ٢٠٢١ م.

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦- دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات

يتمثل بند دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات فيما يلي:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١,٣٨٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠	دفعات مقدمة - خط انتاج
٦٠٢,٢٥٠	-	دفعات مقدمة - سيارات
١,٩٨٢,٢٥٠	١,٣٨٠,٠٠٠	

٧- أصل حق الاستخدام

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١,٤١٨,٨٦٩	١,٤١٨,٨٦٩	التكلفة
		الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٢٠١,٦٠٠)	(٤٨٥,٣٧٦)	الإطفاء المتراكم
(٢٨٣,٧٧٦)	(١٤١,٨٨٨)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٤٨٥,٣٧٦)	(٦٢٧,٢٦٤)	إطفاء الفترة / السنة
٩٣٣,٤٩٣	٧٩١,٦٠٥	صافي القيمة الدفترية:
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إلتزام عقد الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لإلتزام عقد الإيجار والحركات التي تمت عليه خلال السنة:

كما في	المتنتية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	لفترة الستة أشهر
١,١٥٦,٣٦٩	٩١٣,٥٥٣	إلتزام عقد الإيجار المثبت في بداية عقد الإيجار
(٢٤٢,٨١٦)	(١٣٠,٥٨٨)	يخصم: دفعات الإيجار التي تمت خلال الفترة/ السنة
٩١٣,٥٥٣	٧٨٢,٩٦٥	
٣٥٥,٢٠٥	٢٢٤,٦١٧	متداولة
٥٥٨,٣٤٨	٥٥٨,٣٤٨	غير متداولة

يتمثل أصل حق الاستخدام في عقد إيجار المستودع لمدة خمس سنوات يبدأ في ١٥ ابريل ٢٠٢٠ م بقيمة ايجارية سنوية ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، ولم يكن قبل ذلك التاريخ لدى الشركة أية عقود ايجار تقع تحت نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الايجار".

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨- أصول غير ملموسة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٨٦٤,٠٦٩	١,٣٣٤,٣٧٨	التكلفة
٤٧٠,٣٠٩	٤,٧٥٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٣٣٤,٣٧٨	١,٣٣٩,١٣٤	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٠٣,٧٤٢)	(٢٠٧,٣٨٤)	الاطفاء
(١٠٣,٦٤٢)	(٦٥,٦٢١)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٢٠٧,٣٨٤)	(٢٧٣,٠٠٥)	اطفاء الفترة / السنة
١,١٢٦,٩٩٤	١,٠٦٦,١٢٩	صافي القيمة الدفترية

٩- مخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١٣,٢٥٠,٦٠٤	١٧,٤٩٨,٧٣٩	مواد خام
٤,٨٨٨,٢٦٦	١,٧١٩,٣٥٦	انتاج تام
٤,٤١٤,٦٣٧	٦,٩٠٩,١١٥	قطع غيار
-	٤٢٩,٦٦٦	مواد كيماوية
٢٢,٥٥٣,٥٠٧	٢٦,٥٥٦,٨٧٦	

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١٠,٢٤٣,١٣٩	١١,٣٥٣,٦٨٤	ذمم مدينة تجارية
(٢٩٣,٩٥٣)	(٢٩٣,٩٥٣)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٩,٩٤٩,١٨٦	١١,٠٥٩,٧٣١	
٥,٢٩٤,٩٠٢	٥,٢٩٤,٩٠٢	خطابات ضمان
٢,٥٥٣,٩١٣	٦,٣٤٨,٥٣٥	مصروفات مشروع الاكتتاب
١,٨٩٧,٤١٢	٥,١٣٩,٥٠١	دفعات مقدمة لموردين
١,٤٠٦,٤٧٥	١,٠٠٩,٠٦٢	مصاريف مدفوعة مقدما
٧١٧,٨٧٥	٧٣٥,٠٤٥	ذمم موظفين
١٣,٧٩٧	١٧,٩٣٦	شيكات تحت التحصيل
٣٢٣,٦٤٣	٢٩٢,٨٢٠	عهد نقدية
١,٠٤٨,٠٥٢	١,٠٤٨,٠٥٢	أرصدة مدينة أخرى
٢٣,٢٠٥,٢٥٥	٣٠,٩٤٥,٥٨٤	
(١,٠٤٨,٠٥١)	(١,٠٤٨,٠٥١)	مخصص أرصدة مدينة أخرى
٢٢,١٥٧,٢٠٤	٢٩,٨٩٧,٥٣٣	

وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في الذمم المدينة التجارية:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٢٨١,٩٤٥	٢٩٣,٩٥٣	رصيد أول الفتره / السنة
١٢,٠٠٨	-	المكون
٢٩٣,٩٥٣	٢٩٣,٩٥٣	رصيد نهاية الفتره / السنة

وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في الارصدة المدينة الأخرى:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١,٥٦١,٠٥١	١,٠٤٨,٠٥١	رصيد أول الفتره / السنة
(٥١٣,٠٠٠)	-	مخصص إنتقى الغرض منه
١,٠٤٨,٠٥١	١,٠٤٨,٠٥١	رصيد نهاية الفتره / السنة

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١- النقد وما في حكمه

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٣٧,٦٣٩,٤٥٧	٥٨,٩١٦,٥٠٥	نقد لدي البنوك
٢٢١,٥٤١	٦٢٥,٤٦٠	نقد بالصندوق
٣٧,٨٦٠,٩٩٨	٥٩,٥٤١,٩٦٥	

١٢- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٤٥,٣٣٨,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤٥,٣٣٨ حصة قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي موزعة على الشركة كما يلي:

اسم الشرك	عدد الحصص	قيمة الحصة	المبلغ
أمين بن عبد الله بن علي الملاح	٢٢,٦٦٩	١,٠٠٠	٢٢,٦٦٩,٠٠٠
ياسر عقيل عبد العزيز العقيل	٢٢,٦٦٩	١,٠٠٠	٢٢,٦٦٩,٠٠٠
	٤٥,٣٣٨		٤٥,٣٣٨,٠٠٠

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م قرر الشركاء زيادة رأس المال بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ٨٥,٣٣٨,٠٠٠ ريال سعودي، مقابل دخول شركة السد الحديثة المتطورة بنسبة ١٠٪ برأس مال الشركة، وحتى تاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٢٠ م لم يتم استكمال الاجراءات النظامية لتعديل عقد التأسيس بقرار الشركاء أعلاه، وبنفس التاريخ قرر الشركاء زيادة رأس مال الشركة من ٨٥,٣٣٨,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بزيادة قدرها ٦٤,٦٦٢,٠٠٠ ريال سعودي تمويلاً من رصيد الأرباح المبقاه والاحتياطي النظامي في هذا التاريخ بمبلغ ٥٧,٢٥٧,٤١٠ و ٧,٤٠٤,٥٩٠ ريال سعودي على الترتيب.

وبتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٢٠ م تنازل الشرك ياسر عقيل عبد العزيز العقيل عن حصته البالغة ٤٥٪ في رأس المال (بعد موافقة الشركاء على دخول الشرك الجديد شركة السد الحديثة المتطورة بنسبة ١٠٪) لصالح شركة السد الحديثة المتطورة لتصبح نسبة ملكيتها لرأس المال الشركة ٥٥٪، وبنفس التاريخ تنازلت شركة السد الحديثة المتطورة عن نسبة ٥٪ من نسبتها برأس مال الشركة لصالح الشرك / أمين بن عبد الله بن علي الملاح.

وبتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٠ م تم الانتهاء من كافة الاجراءات النظامية لتعديل عقد تأسيس الشركة والسجل التجاري، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م بلغ رأس مال الشركة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٥٠,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي موزعة على الشركاء كما يلي:

اسم الشرك	عدد الحصص	قيمة الحصة	المبلغ
أمين بن عبد الله بن علي الملاح	٧٥,٠٠٠	١,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة السد الحديثة المتطورة	٧٥,٠٠٠	١,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
	١٥٠,٠٠٠		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢١ م قرر الشركاء زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي ليصبح ١٧٠ مليون ريال سعودي دون أية تغييرات في نسب الملكية، ويتم تمويل الزيادة من رصيدي الأرباح المبقاه والاحتياطي النظامي في تاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢١ م بمبلغ ١٢,٢٠٤,٥١٨ و ٧,٧٩٥,٤٨٢ ريال سعودي على الترتيب، وبتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢١ م تم الانتهاء من الاجراءات النظامية لتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري للشركة بمبلغ زيادة رأس المال ليصبح هيكل رأس المال كما يلي :

اسم الشرك	عدد الحصص	قيمة الحصص	المبلغ
أمين بن عبد الله بن علي الملاح	٨٥,٠٠٠	١,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة السد الحديثة المتطورة	٨٥,٠٠٠	١,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
	١٧٠,٠٠٠		١٧٠,٠٠٠,٠٠٠

وبتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٠ م قرر الشركاء تغير الكيان النظامي للشركة لتكون شركة مساهمة مقفلة، وبتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢١ م تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري، وأصبحت شركة مساهمة مقفلة.

وبتاريخ ١٤/٤/١٤٤٣ هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢١ م) تم الموافقة من قبل جمعية المساهمين على زيادة رأس المال من مبلغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها عشرة ريالات سعودي للسهم الواحد، وذلك من خلال رسملة مبلغ وقدره ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاه للشركة وفيما يلي هيكل رأس المال:

اسم المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم	المبلغ
أمين بن عبد الله بن علي الملاح	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة السد الحديثة المتطورة	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

اعتمد مجلس الإدارة، بتاريخ ١٤٤٣/٥/٧ هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢١ م)، خطة الطرح العام الأولي للشركة من خلال طرح نسبة ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العام الأولي بتقديم طلب وتسجيل الأوراق المالية إلى هيئة السوق المالية وإدراجها في السوق وإدراجها في السوق المالية ("تداول").

أعلنت هيئة سوق المال ("تداول") بتاريخ ٢٤/١٠/١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٥/٥/٢٠٢٢ م) موافقتها على طرح ٦,٠٠٠,٠٠٠ مليون سهم للاكتتاب العام بما يمثل نسبة (٣٠٪) من أسهم الشركة.

اعتمدت هيئة السوق المالية السعودية إدراج الشركة بالسوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ م). والشركة في مرحلة تجهيز الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي للشركة لتحويلها من شركة مساهمة سعودية مقفلة الى شركة مساهمة سعودية عامة .

- الإحتياطي النظامي:

طبقاً لنظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك من خلال تحويل ١٠٪ على الأقل من صافي الربح بعد الزكاة إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- قرض طويل الأجل

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١٢,٠٩٥,٣٣٤	١٢,٧٧٤,٤٢٦	الجزء الغير متداول
٤,٧٥٥,٦٧١	٢,٣٧٧,٨٣٥	الجزء المتداول
١٦,٨٥١,٠٠٥	١٥,١٥٢,٢٦١	

وفيما يلي حركة القرض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٨٥١,٠٠٥	رصيد بداية الفتره / السنة
(٣,٦٤٨,٩٩٥)	(١,٦٩٨,٧٤٤)	المسدد خلال الفتره / السنة
١٦,٨٥١,٠٠٥	١٥,١٥٢,٢٦١	رصيد نهاية الفتره / السنة

خلال سنة ٢٠٢٠ م أبرمت الشركة اتفاقية تمويل تجارى مع أحد البنوك بقيمة ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. استخدمت الشركة هذا القرض لتمويل اقتناء سيارات. القرض يخضع لمعدل فائدة سايبور زائد ٤٪ سنويا، يتم سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي غير متساوى القيمة لمدة ٥ سنوات. تم رهن قيمة السيارات البالغة ٢٠,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كضمان للتمويل، بالإضافة الى سندات لأمر البنك المقرض بقيمة ٢٤,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم توقيعها من قبل الشركاء بالشركة. لا يشتمل القرض على تعهدات مالية. ويتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام.

١٤- التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١,٠٩٠,٥١١	٢,٢٨٣,٨٢٢	رصيد أول الفتره / السنة
١,٥٩٨,١٨١	٤٧٦,٧٧٤	تكلفة الخدمة الحالية
٢٦,٥٨٥	٣٠,٦٥٨	تكلفة الفائدة
(٣٦,٢٦٥)	(٢٥,٨٠٤)	المدفوع
(٣٩٥,١٩٠)	(٨٨,٥٧٨)	إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٨٣,٨٢٢	٢,٦٧٦,٨٧٢	

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الهامة:

٢,٧٪	٣,٢٪	معدل الخصم
٢٪	٤٪	معدل نمو الرواتب

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة، تتعامل الشركة في سياق أعمالها التجارية العادية مع جهات ذات علاقة ويتمثل التعامل بشكل أساس في دفعات عن شراء اصول عن تلك الجهات وخدمات مقدمة وقد كانت المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة كما يلي:

طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
شركة السد الحديثة المتطورة	مساهم	٦٠,٦٣١,٠٣٩ (٥٦,٠١٦,٧٤٢)	٤٧,٩٨٤,٩٤٨ (٤٧,٩٢٠,٨٣٧)
شركة مصنع زلال للمياه	شقيقة سداد	٢٨,١٨١,٦٦٤ (٢٩,٤٧٠,٤٦٥)	- (٥٧٩,٦٧١)
أمين الملاح / مساهم	مدفوعات بالإئابة	-	٢٦٠,٩٦٩
شركة مصنع الشرق الاوسط للمكائن المحدودة	شقيقة سداد	٢٤,٣٧٩,٧٠٤ (٢١,٨١٦,١٩٧)	٤,٤٠٨,٠٩٧ (١,١٩٣,٦٥٩)

تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي أرصدة الاطراف ذات العلاقة:

مستحق إلى أطراف ذات علاقة		مستحق من أطراف ذات علاقة		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٥,٧٦١,٠١١	٤,٣٩٩,٣١٦	-	-	شركة السد الحديثة المتطورة
-	-	٢١٧,٣٨١	٧٩٧,٠٥٢	شركة مصنع زلال للمياه
-	-	-	٢٦٠,٩٦٩	شركة السد الحديثة / مساهم
٢٣٤,١٩٠	-	-	٢٦,٧٧٩	أمين الملاح / مساهم
٩٠٤,٦١٩	٤,١٠٣,٩٨٤	-	-	شركة مصنع الشرق الاوسط للمكائن المحدودة
٦,٨٩٩,٨٢٠	٨,٥٠٣,٣٠٠	٢١٧,٣٨١	١,٠٨٤,٨٠٠	

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٧,٥٧٣,٨٠٢	١٢,٣٣٩,٢٧٠	ذمم دائنة تجارية
٢,٤٤٧,١٩٣	٢,٢٠١,٥٠١	مصروفات مستحقة
١,٠٦٤,١٨٨	١,٣٠١,٤٦٣	ضريبة القيمة المضافة
٢٢٩,٥٧٢	-	تكاليف تمويل مستحقة
١١,٣١٤,٧٥٥	١٥,٨٤٢,٢٣٤	

١٧- مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الأساسية لوعاء الزكاة للشركة هي كما يلي:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٢٤٠,٧٤٧,٦٤٤	٢٦٠,٤٥٦,٩٤١	إجمالي البنود الخاضعة للزكاة
(١٦٥,٥٥٩,٢٦٨)	(١٦٣,٢٨٨,٤١٣)	إجمالي الخصم من وعاء الزكاة
٧٥,١٨٨,٣٧٦	٩٧,١٦٨,٥٢٨	وعاء الزكاة
٧٦,٤٨٤,٨٧٦	٣٢,٩٨٧,٧٤٨	صافي الدخل المعدل
١,٩١٢,١٢٢	١,٢٣٩,٥٣٦	الزكاة بنسبة ٢,٥%

تحسب الزكاة الشرعية على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة، أيهما أعلى طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية.

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٣,٤٣٢,٢٤٤	١,٩١٢,١٢٢	تم احتساب الزكاة في السنة الحالية على أساس صافي الدخل المعدل
١,٩١٢,١٢٢	١,٢٣٩,٥٣٦	رصيد بداية الفترة / السنة
(٢,٧٥١,٥٢٥)	(١,٩١٢,١٢٢)	المكون
(٦٨٠,٧١٩)	-	المسدد
١,٩١٢,١٢٢	١,٢٣٩,٥٣٦	انتفي الغرض منه
		رصيد نهاية الفترة / السنة

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وسددت الالتزامات الزكوية بموجبها بالفترة اللاحقة، ولم يتم الربط أو مطالبات لأي من السنوات منذ تحول الشركة حتى تاريخه.

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الموقف الضريبي

قدمت الشركة اقرارات ضريبة القيمة المضافة في المواعيد النظامية ، وتم فحص السنوات من ٢٠١٨ م حتى ٢٠٢٠ م ، وتم استلام فروقات ضريبية بمبلغ ٥,٢٨١,٩٧١ ريال سعودي عن اقرارات الأشهر من سبتمبر حتى ديسمبر ٢٠٢٠ م ، وقامت الشركة بتقديم اعتراضات على تلك الفروقات ولم يتم قبول تلك الاعتراضات من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة"، وعليه تم تقديم خطاب ضمان بمبلغ ٥,٢٩٤,٩٠٢ ريال سعودي لصالح الهيئة عن تلك الفروقات (ايضاح ١٠). وتقدمت الشركة بلائحة اعتراض الى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية "الأمانة"، وبانتظار رد الأمانة ، وتتوقع ادارة الشركة أنه موقفها الضريبي قوى ولن تنتج أية فروقات عن الاقرارات التي تم تقديمها سابقا للهيئة ، وعليه لا حاجة لاثبات مخصصات في هذا الأمر.

١٨- المبيعات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠٣,٦٠٦,١٨١	٦٨,١٤٨,٠١٧	٦٠,٣٦٥,٠٤٢	٣٨,٤٩٣,٨١١	مبيعات الجملة
٣٤,٢٨١,٩٩٦	٧٠,٨٤٠,٢٧٦	١٩,٩٧٤,٠٤١	٤٠,٢٧٤,٩١٠	مبيعات التجزئة
١٣٧,٨٨٨,١٧٧	١٣٨,٩٨٨,٢٩٣	٨٠,٣٣٩,٠٨٣	٧٨,٧٦٨,٧٢١	

١٩- تكلفة المبيعات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٤,٢١٢,٤٣٢	٦٩,٤٣٧,٧٦٠	٣٦,٢٥٨,٥٣٢	٣٧,٤٨١,٩٧٤	مواد خام وتغير في المخزون
٧,٠٧٦,٥٥٣	٨,٥٦٧,١٩٨	٣,٧٣٣,٦٤٩	٤,٢٨١,٣٨١	استهلاك
٦,٠٨٢,٣٥٥	٦,٢٦١,٤١٩	٣,٥٧٣,٤٣٨	٣,٤٢٠,٤٠٢	مصروفات تشغيل
٤,٧٠٨,٢٧٦	٦,٣٧٧,١٦٧	٢,٥١٤,٢٧٧	٣,٥١٣,٣٥٥	رواتب وما في حكمها
٨٢,٠٧٩,٦١٦	٩٠,٦٤٣,٥٤٤	٤٦,٠٧٩,٨٩٦	٤٨,٦٩٧,١١٢	

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- مصروفات بيع وتوزيع

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦,٤٠٧,٠٨٠	٧,٥٣١,٩٢٣	٣,٤٧٢,١٢٨	٣,٨٩٩,٦٢٦	رواتب وما في حكمها
١,٥١٦,٠٥٧	١,٠٣٣,٦٦٦	٨٦٧,٥٥٥	٦٥٢,٤٠٩	عمولات بيع
٨٣٩,١٦١	٣٥٤,٤١٠	٤٨,٣٥٩	١٥٩,٦٥٦	مصروفات دعاية واعلان
٨٠٨,٩٩٠	١,٩٩٣,٦٨٠	٤٠٦,٢٦٠	١,٠٠٣,٥٣٦	استهلاك
٢٠٤,٩٥٠	٢٦,٣٦٦	٥٩,٢٧٨	١٦,٥٥٨	صيانة واصلاح
٦٤٧,٢٨١	٧٣٥,٣٠٨	٣٠٤,٩٤٩	٣٦٥,٤٦٩	محروقات
-	١٤١,٨٨٨	-	٧٠,٩٤٤	اطفاء اصل حق الاستخدام
٦٠٨,٧٨١	-	٤٩١,٦٢١	-	نقل
٣٣,٣٥١	١,٣٠٢,٦٠٧	٥,٤٧٥	٦٩٣,٥٦٣	أخرى
١١,٠٦٥,٦٥١	١٣,١١٩,٨٤٨	٥,٦٥٥,٦٢٥	٦,٨٦١,٧٦١	

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٣٦٥,٨٧٦	٣,٨٧٨,٢٩٥	١,٨٢٢,٣٥١	٢,٠٦٤,٣٥٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٤١,٩١٠	١٢٢,٣٠٠	١٤١,٦٣٦	٥٩,٣٠٠	أنعاب مهنية واستشارات
٢٣٣,٧٢٥	٤٣,٨٢٥	٦٩,٣٦٥	٢٣,٨٣٩	صيانة واصلاح
١٨١,٨٤٣	٧٢,٢٩٨	-	١٦,٦٣٢	قرطاسية ومطبوعات
١٢٩,١٤٥	٩٦,٥٥١	١٢,٨٤١	٤٩,١٨١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٤١,٨٨٨	-	١٤١,٨٨٨	-	استهلاك أصل حق الاستخدام
١٢٦,٣٥٦	٥٨,٥٢٤	٢٠,٣٧٥	٣٣,٤٢٩	رسوم حكومية واشتراكات
٥٤,٤١١	٣٢,٨٣٥	٨,٦٥٥	١٠,٨٢٩	ضباغة ونظافة
٥٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات
٣٤,٥٤٠	٧,٥٧٤	١٨,٨١٣	٣,١٠٥	مصروفات بنكية
١٨,٠٦٦	٣,٠٨٧	٩,٧٥٧	١٧١	بريد وهاتف وانترنت
-	٤٢,٩٦١	-	٣٤,٧١٨	مصاريف سفر
١٧٨,٤٣٩	١٣١,٣١٢	١٣٠,٠٣٨	٨٦,٢٧٩	أخرى
٤,٧٥٦,١٩٩	٤,٤٨٩,٥٦٢	٢,٣٧٥,٧١٩	٢,٣٨١,٨٣٧	

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١-٢٢ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة.

الاجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
١٥,١٥٢,٢٦١	-	١٢,٧٧٤,٤٢٦	٢,٣٧٧,٨٣٥	١٥,١٥٢,٢٦١	قرض
٨,٥٠٣,٣٠٠	-	-	٨,٥٠٣,٣٠٠	٨,٥٠٣,٣٠٠	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١٥,٨٤٢,٢٣٤	-	-	١٥,٨٤٢,٢٣٤	١٥,٨٤٢,٢٣٤	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٧٨٢,٩٦٥	-	٥٥٨,٣٤٨	٢٢٤,٦١٧	٧٨٢,٩٦٥	التزام عقد ايجار
٤٠,٢٨٠,٧٦٠	-	١٣,٣٣٢,٧٧٤	٢٦,٩٤٧,٩٨٦	٤٠,٢٨٠,٧٦٠	

الاجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦,٨٥١,٠٠٥	-	١٢,٠٩٥,٣٣٤	٤,٧٥٥,٦٧١	١٦,٨٥١,٠٠٥	قرض
٦,٨٩٩,٨٢٠	-	-	٦,٨٩٩,٨٢٠	٦,٨٩٩,٨٢٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
١١,٣١٤,٧٥٥	-	-	١١,٣١٤,٧٥٥	١١,٣١٤,٧٥٥	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٩١٣,٥٥٣	-	٥٥٨,٣٤٨	٣٥٥,٢٠٥	٩١٣,٥٥٣	التزام عقد ايجار
٣٥,٩٧٩,١٣٣	-	١٢,٦٥٣,٦٨٢	٢٣,٣٢٥,٤٥١	٣٥,٩٧٩,١٣٣	

وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات ملائمة وتسهيلات بنكية وقروض، وعن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية على نحو مستمر، وكذلك من خلال مقابلة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات النقدية.

٢-٢٢ 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 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 نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢٢ مخاطر العملات الأجنبية

يقصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالدرهم الإماراتي، كما ان سعر الصرف لكل من الدرهم الإماراتي والريال السعودي ثابت أمام الدولار الأمريكي. وبالتالي فان المخاطر محدودة من التغيرات في سعر الصرف الأجنبي. فيما يلي البيانات الكمية المتعلقة بمركز العملات الأجنبية:

المعادل بالريال السعودي	الدرهم الإماراتي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
٢,٢٧٧,٤٧١	٢,٢٣٠,١٠٠	ذمم دائنة تجارية
٤٥٢,٢١٤	٤٤٢,٨٠٨	ذمم دائنة تجارية

٤-٢٢ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه الشركة والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للشركة، إن تركيزات مخاطر الائتمان المحتملة تتضمن بشكل رئيسي المدينين التجاريين والنقد وما في حكمه والارصدة المدينة الأخرى، يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع، وتعتقد إدارة الشركة أنه لا يوجد تركيزات مخاطر ائتمان.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٣٧,٦٣٩,٤٥٧	٥٨,٩١٦,٥٠٥	النقد وما في حكمه
١٠,٢٤٣,١٣٩	١١,٣٥٣,٦٨٤	ذمم مدينة تجارية
٤٧,٨٨٢,٥٩٦	٧٠,٢٧٠,١٨٩	

القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الذمم المدينة التجارية عن طريق المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالذمم المدينة التجارية عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة مستمرة.

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣- المعلومات القطاعية

١-٢٣ أساس التقسيم

لدى الشركة قطاع واحد والذي يعتبر القطاع الرئيسي يتضمن انتاج وتعبئة المياه النقية المفلترة. ويقدم هذا القطاع منتجات وخدمات مختلفة تدار بطريقة استراتيجية وتستخدم أساليب تقنية وتسويقية مختلفة.

وفيما يلي ملخصاً يوضح عمليات كل تقرير قطاعي:

القطاع

إنتاج المياه المعدنية والمياه الأخرى المعبأة في زجاجات.

طبيعة أنشطة القطاع

يتضمن النشاط الرئيسي في انتاج وتعبئة المياه النقية المفلترة.

يتم توزيع مبيعات الشركة في السوق المحلي ومبيعات التصدير كما يلي:

المبيعات للفترة المنتهية في	مبيعات محلية	مبيعات تصدير	إجمالي المبيعات
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)	١٣٦,٦٦٣,٨٢٧	٢,٣٢٤,٤٦٦	١٣٨,٩٨٨,٢٩٣
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غيرمراجعة)	١٣٧,٤٤١,٨٧٢	٤٤٦,٣٠٥	١٣٧,٨٨٨,١٧٧

يتم توزيع أرصدة عملاء الشركة في السوق المحلي والتصدير كما يلي:

أرصدة العملاء كما في	عملاء محليين	عملاء تصدير	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)	١٠,٩٣٥,٢٢٧	٤١٨,٤٥٧	١١,٣٥٣,٦٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	١٠,١٣٠,٦٢٥	١١٢,٥١٤	١٠,٢٤٣,١٣٩

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٣ أساس التقسيم

يتم توزيع قيمة المبيعات في الشركة على حسب المنطقة:

المبيعات حسب المنطقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	المنطقة
٥,٠٨١,١٥٧	٤,٥٧٣,٥٤٤	المنطقة الجنوبية
١١,٩٤٦,٠٧٦	١٠,٧١٣,٣٥٠	المنطقة الشرقية
١٥,٨٠٢,٨٣٩	١٣,٢٢٩,١١٥	المنطقة الشمالية
١٥,٧٧٧,٧٤٧	١٤,٩٨٦,٣٦٩	المنطقة الغربية
٨٨,٨٣٤,٠٥٣	٩٣,١٦١,٤٤٩	المنطقة الوسطى
٤٤٦,٣٠٥	٢,٣٢٤,٤٦٦	التصدير الخارجي
١٣٧,٨٨٨,١٧٧	١٣٨,٩٨٨,٢٩٣	

٢٤ - توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٢ م قررت الجمعية العمومية للمساهمين توزيع أرباح عن الربع الأول للفترة المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ م بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢١ م قررت الجمعية العمومية للمساهمين توزيع أرباح عن الربع الأول للفترة المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ م بمبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- لا توجد على الشركة التزامات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

- لدى الشركة إرتباطات رأسمالية تتعلق بعقود انشاء ممتلكات، آلات ومعدات تتوقع ادارة الشركة الانتهاء منها خلال النصف الثاني من سنة ٢٠٢١ م حتى النصف الأول من سنة ٢٠٢٢ م، فيما يلي تفاصيل الارتباطات الرأسمالية:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١٥,٥٧١,٠٠٠	١٣,٨٠٠,٠٠٠	اجمالي التعاقدات الرأسمالية
(١,٩٨٢,٢٥٠)	(١,٣٨٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات / مشروعات تحت التنفيذ
١٣,٥٨٨,٧٥٠	١٢,٤٢٠,٠٠٠	الارتباطات الرأسمالية

٢٦ - الموقف القانوني

توجد دعوى قضائية مرفوعة ضد الشركة من قبل احدى الجهات تدعي فيها قيام الشركة باستخدام علامة تجارية مسجلة لتلك الجهة وتستخدمها الشركة في أحد منتجاتها، وتطالب تلك الجهة بالتعويض جراء استخدام العلامة التجارية المسجلة لها، وقد صدر حكم من المحكمة الجزائية بإلزام شركة نقي للمياه بدفع غرامة مالية وقدرها ١٠,٠٠٠ ريال سعودي (عشرة آلاف ريال) تدفع للخزينة العامة للدولة وإلزام مدير الشركة أمين بن عبد الله الملاح بدفع غرامة مالية وقدرها ١٠,٠٠٠ ريال سعودي (عشرة آلاف ريال) تدفع للخزينة العامة للدولة والاعتذار للمدعية عبر منصة شركة نقي الإعلامية وبأحد الصحف الرسمية ، ومن ثم رفع دعوى أخرى من قبل المدعية أمام المحكمة العامة تطالب بإلزام شركة نقي للمياه بالتعويض عن الضرر وتم صدور حكم ابتدائي انتهى في منطوقه إلى رد دعوى المدعية بطلب التعويض وأثبتت الدائرة بأسباب حكمها بأنه لا توجد سلعة لدى المدعية لكي تراعي المحكمة تقدير التعويض ، ومن ثم قامت المدعية بطلب استئناف على الحكم جراء استخدام العلامة التجارية المسجلة لها ، وبعد قيام دائرة الاستئناف بدراسة القضية ومستنداتها وأن المدعية لم تقدم ما يثبت الضرر الذي تطلب التعويض عنه ، كما أن المدعي عليها لم تستعمل علامة مطابقة لعلامة المدعية ، ولذلك فقد حكمت المحكمة التجارية بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٩ م الموافق ١٤٤٣/١٠/١٨ هـ ببرد الدعوى المرفوعة ضد الشركة وصدور حكم نهائي لصالح شركة نقي للمياه .

٢٧ - الأحداث اللاحقة

اعتمدت هيئة السوق المالية السعودية إدراج الشركة بالسوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ م). والشركة في مرحلة تجهيز الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي للشركة لتحويلها من شركة مساهمة سعودية مغلقة الى شركة مساهمة سعودية عامة .

٢٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل لجنة المراجعة المفوضة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢ م.