

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٦ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٤٣ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة نقي للمياه المحترمين

شركة مساهمة سعودية

عنيزة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة نقي للمياه - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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 بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة نقي للمياه - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء المراجعة
الإعتراف بالإيرادات	
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم الإعتراف بالإيرادات من المبيعات بمبلغ ٢٧٤,٦ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم اثبات الإيرادات من المبيعات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة الى العميل وإصدار فاتورة البيع وذلك وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من عقود العملاء .</p> <p>تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات من المبيعات كأحد أمور المراجعة الرئيسية، نظرا لكون الإيرادات من المبيعات أحد مؤشرات قياس الأداء الجوهرية وما يتضمنه ذلك من مخاطر كامنة تتعلق باحتمال تسجيل الإيرادات من المبيعات بأعلى من قيمتها .</p>	<p><u>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالإيرادات من المبيعات اشتملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق بإثبات الإيرادات من المبيعات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات، وكذلك تقييم مدى الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة؛ - قمنا بإجراءات مراجعة تحليلية وفقاً للمعلومات المتاحة ومقارنتها بالسنة السابقة، وتحديد ما إذا كان هناك أي اتجاهات أو تغيرات هامة تحتاج إلى إجراءات مراجعة إضافية؛ - قمنا بفحص عينة من معاملات الإيرادات من المبيعات خلال السنة، وتقييم مدى ملائمة تقديرات الإدارة لالتزامات الأداء؛ - قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة؛ - استفسرنا من الإدارة على مستويات مختلفة لتقييم معرفتهم بمخاطر الغش وتحديد أي حالات غش فعلية تمت ملاحظتها عند إثبات الإيرادات من المبيعات؛ - تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية .
<p>لمزيد من التفصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٣-٢) بشأن السياسة المحاسبية، (١٩) و (٢٧) للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة نقي للمياه - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء المراجعة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية بالمجموعة مبلغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي، وبلغ رصيد الخسائر الائتمانية متوقعة قدرها ١,١٧ مليون ريال سعودي.	<p><u>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها و المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة الذمم المدينة التجارية اشتملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالخسائر الائتمانية في أرصدة الذمم المدينة التجارية وكذلك تقييم مدى الإلتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة؛ - الحصول على فهم للإجراء المتعلق بتحديد الخسائر الائتمانية في قيمة الذمم المدينة التجارية؛ - تقييم صحة و تصنيف الذمم المدينة التجارية في تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية من خلال مطابقة عينة من بنود أعمار الذمم المدينة التجارية مع الفواتير والمستندات المؤيدة؛ - تقييم الافتراضات والتقديرية الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية المستخدمة في احتساب احتمالية التعثر في السداد والخسارة المتوقعة عند التعثر في السداد واختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ - تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية .
قامت إدارة الشركة بتطبيق نموذج خسائر ائتمان متوقعة مبسط لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة الذمم المدينة التجارية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية.	
نظراً لإستناد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على تقديرات وإفتراضات جوهرية فقد إعتبرنا أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وإحتساب الإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة التجارية كأحد أمور المراجعة الرئيسية.	
لمزيد من التفصيل، راجع الإفصاحات أرقام (٤-ز) بشأن التقديرات المحاسبية ، (١٠) للإفصاحات ذات العلاقة.	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة نقي للمياه - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المضمنة في التقرير السنوي للشركة، (ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجعة الخاص بنا بشأنها)، والتي ومن المتوقع أن تكون متاحة لنا بعد تقرير المراجعة هذا.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد بشأنها.

فيما يخص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، فإننا نأخذ بعين الاعتبار عما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو أن معرفتنا التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو من ناحية أخرى تظهر أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، إذا استنتجنا وجود تحريف جوهري فيه، فعندئذ يتعين علينا إبلاغ هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على إية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة نقي للمياه - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، و تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على إستقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ١٣ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٤ أبريل ٢٠٢٣ م

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي

(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
الأصول			
أصول غير متداولة			
١٦١,٢٧٧,١٩٥	١٤٦,٣٨٧,٢٢٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٨٢,٢٥٠	١,٣٨٠,٠٠٠	٦	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات
٩٣٣,٤٩٣	٢,٩١١,١٩٧	٧	أصول حق الاستخدام
١,١٢٦,٩٩٤	١,٠١٦,٢٣٣	٨	أصول غير ملموسة
<u>١٦٥,٣١٩,٩٣٢</u>	<u>١٥١,٦٩٤,٦٥٠</u>		
أصول متداولة			
٢٢,٥٥٣,٥٠٧	٢٢,٦٨١,٠٣١	٩	مخزون
٢٢,١٥٧,٢٠٤	٢٦,٦٠٤,٤٥٤	١٠	ذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة اخرى
٢١٧,٣٨١	١,٩٨٥,٨٨٢	١٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٧,٨٦٠,٩٩٨	٨٨,٠٥٧,٢٧٠	١١	النقد وما في حكمه
<u>٨٢,٧٨٩,٠٩٠</u>	<u>١٣٩,٣٢٨,٦٣٧</u>		
<u>٢٤٨,١٠٩,٠٢٢</u>	<u>٢٩١,٠٢٣,٢٨٧</u>		إجمالي الأصول
الالتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٧,٧٢٧,٥٩٩	١٢,٥٩٨,٣٠٦	١٣	احتياطي نظامي
٢٠٦,٣٤٦	٣٦,٨٨٣,٠٨٠		أرباح مبقاه
<u>٢٠٧,٩٣٣,٩٤٥</u>	<u>٢٤٩,٤٨١,٣٨٦</u>		
التزامات غير متداولة			
١٢,٠٩٥,٣٣٤	٨,٢٤١,٨٦٤	١٤	قرض طويل الأجل
٢,٢٨٣,٨٢٢	٣,٧٤٤,١٠٦	١٥	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٥٨,٣٤٨	١,٧٤٠,٦٧٨	٧	التزام عقود ايجار
<u>١٤,٩٣٧,٥٠٤</u>	<u>١٣,٧٢٦,٦٤٨</u>		
التزامات متداولة			
٤,٧٥٥,٦٧١	٤,٧٥٥,٦٧١	١٤	الجزء المتداول من القرض
٦,٨٩٩,٨٢٠	٧٠٧,٨٧٦	١٦	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١١,٣١٤,٧٥٥	١٨,٤١٤,٦٧٤	١٧	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة اخرى
١,٩١٢,١٢٢	٣,١٤٨,١١٠	١٨	مخصص الزكاة الشرعية
٣٥٥,٢٠٥	٧٨٨,٩٢٢	٧	الجزء المتداول من التزام عقود ايجار
<u>٢٥,٢٣٧,٥٧٣</u>	<u>٢٧,٨١٥,٢٥٣</u>		
<u>٤٠,١٧٥,٠٧٧</u>	<u>٤١,٥٤١,٩٠١</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٢٤٨,١٠٩,٠٢٢</u>	<u>٢٩١,٠٢٣,٢٨٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ايضاح	
٢٧٧,٨٢٣,٠٦٥	٢٧٤,٦٤٩,٥٤٥	١٩	المبيعات
(١٦٤,٨٦٨,٥٦٨)	(١٨٧,٣٣٠,٧٥٣)	٢٠	تكلفة المبيعات
١١٢,٩٥٤,٤٩٧	٨٧,٣١٨,٧٩٢		مجمل الربح
(٢٤,٢٢٠,٧٩٤)	(٢٤,٦٦٣,٨٧٦)	٢١	مصروفات بيع وتوزيع
(١٠,٤٦٦,٢٥٩)	(١١,٢٣٦,٦٥٨)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
١,٤٣٣,٥٣٧	٤,٤٣٤,٠٤٧	٢٣	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
-	(٣,١٩٥,٨٨٦)	٢٤	تكاليف الإدراج والطرح العام الأولي
٧٩,٧٠٠,٩٨١	٥٢,٦٥٦,٤١٩		ربح التشغيل
(١,١٩٣,٥٩١)	(٨٠١,٢٤٣)		تكاليف تمويل
٧٨,٥٠٧,٣٩٠	٥١,٨٥٥,١٧٦		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٢٣١,٤٠٣)	(٣,١٤٨,١١٠)	١٨	مصروف الزكاة
٧٧,٢٧٥,٩٨٧	٤٨,٧٠٧,٠٦٦		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
٣٩٥,١٩٠	(٣٥٥,٥١١)	١٥	(خسائر) / مكاسب إكتوارية من إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٧٧,٦٧١,١٧٧	٤٨,٣٥١,٥٥٥		إجمالي الدخل الشامل
٣,٨٦	٢,٤٤	٢٥	ربحية السهم

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاه	مجموع حقوق الملكية	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٢٧,٥٩٩	٢٠٦,٣٤٦	٢٠٧,٩٣٣,٩٤٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	٤٨,٧٠٧,٠٦٦	٤٨,٧٠٧,٠٦٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	(٣٥٥,٥١١)	(٣٥٥,٥١١)	إجمالي الدخل الشامل
-	-	٤٨,٣٥١,٥٥٥	٤٨,٣٥١,٥٥٥	صافي ربح السنة
-	٤,٨٧٠,٧٠٧	(٤,٨٧٠,٧٠٧)	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	٣,١٩٥,٨٨٦	٣,١٩٥,٨٨٦	إجمالي الدخل الشامل
-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	المحول للاحتياطي النظامي
-	-	٣٦,٨٨٣,٠٨٠	٢٤٩,٤٨١,٣٨٦	مبالغ مغطاة من المساهمين القدامى لتكاليف الإدراج و الطرح العام الأولي (إيضاح ٢٤)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٩٨,٣٠٦	٣٦,٨٨٣,٠٨٠	٢٤٩,٤٨١,٣٨٦	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٩٨,٣٠٦	٣٦,٨٨٣,٠٨٠	٢٤٩,٤٨١,٣٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٩٥,٤٨٢	٦,٤٦٧,٢٨٦	١٦٤,٢٦٢,٧٦٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	٧٧,٢٧٥,٩٨٧	٧٧,٢٧٥,٩٨٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	٣٩٥,١٩٠	٣٩٥,١٩٠	إجمالي الدخل الشامل
-	-	٧٧,٦٧١,١٧٧	٧٧,٦٧١,١٧٧	صافي ربح السنة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧,٧٩٥,٤٨٢)	(٤٢,٢٠٤,٥١٨)	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	٧,٧٢٧,٥٩٩	(٧,٧٢٧,٥٩٩)	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	(٣٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٠٠٠,٠٠٠)	المحول لزيادة رأس المال (إيضاح ١٢)
-	-	٢٠٦,٣٤٦	٢٠٧,٩٣٣,٩٤٥	المحول للاحتياطي النظامي
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٢٧,٥٩٩	٢٠٦,٣٤٦	٢٠٧,٩٣٣,٩٤٥	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٢٧,٥٩٩	٢٠٦,٣٤٦	٢٠٧,٩٣٣,٩٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٧٨,٥٠٧,٣٩٠	٥١,٨٥٥,١٧٦		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية تسويات:
١٨,٠٣٦,٥٥٨	٢١,٣٤٩,٣٨٩	٥	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	٣,١٩٥,٨٨٦	٢٤	تكاليف الإدراج والطرح العام الأولى
١٠٣,٦٤٢	١٣١,٨٦١	٨	إطفاء اصول غير ملموسة
٢٨٣,٧٧٦	٥٣١,١٣٧	٧	اطفاء اصول حق استخدام
١,٥٩٨,١٨١	١,٢٣٩,٠٣٥	١٥	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	١,١٣٢,٩٥٠	١٠	مخصص ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٥٥,٢٣٠)	١٠	مخصصات انتفى الغرض منها
١,١٩٣,٥٩١	٨٠١,٢٤٣		تكاليف تمويل
٩٩,٧٢٣,١٣٨	٨٠,٠٨١,٤٤٧		
			التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
(١١,١٨٣,٣٩٤)	(٥,٤٢٤,٩٧٠)		ذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى
(٦,٢٨٤,٧٨٩)	(١٢٧,٥٢٤)		المخزون
(٢١٧,٣٨١)	(١,٧٦٨,٥٠١)		المستحق من اطراف ذات علاقة
(٧٣,٣٢٢)	٧,٠٩٩,٩٢٠		ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٤,١٦٩,٤٤٦	(٦,١٩١,٩٤٤)		المستحق الى اطراف ذات علاقة
٨٥,٤٧٦,٦٩٨	٧٣,٦٦٨,٤٢٨		النقد من التشغيل
(٣٦,٢٦٥)	(١٩٣,٣١٥)	١٥	المدفوع من التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٧٥١,٥٢٥)	(١,٩١٢,١٢٢)	١٨	الزكاة المدفوعة
٨٢,٦٨٨,٩٠٨	٧١,٥٦٢,٩٩١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,٨٥٨,٧٩٧)	(٥,٨٥٧,١٦٤)		اضافات ممتلكات وألات ومعدات
٥٨,٨٦٧	-		المحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(١,١٧٦,١٣٩)	-		دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ، آلات ومعدات
(٤٧,٣٠٩)	(٢١,١٠٠)		اضافات اصول غير ملموسة
(٣٥,٤٤٦,٣٧٨)	(٥,٨٧٨,٢٦٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٣,٦٤٨,٩٩٥)	(٣,٨٥٣,٤٧٠)	١٤	المسدد من القروض
(١,٢٠٣,٣١٢)	(٧٥٨,٤٠٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٤٢,٨١٦)	(٨٧٦,٥٧٧)	٧	التزام عقود ايجار
(٣٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٩,٠٩٥,١٢٣)	(١٥,٤٨٨,٤٥٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨,١٤٧,٤٠٧	٥٠,١٩٦,٢٧٢		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٩,٧١٣,٥٩١	٣٧,٨٦٠,٩٩٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٧,٨٦٠,٩٩٨	٨٨,٠٥٧,٢٧٠	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملة غير نقدية من الأنشطة الاستثمارية والتمويلية
(١٨,٧١٠,٠٠٠)	(٦٠٢,٢٥٠)		اضافات ممتلكات وألات ومعدات مقابل دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-		زيادة رأس المال من الأرباح المرحلة والاحتياطي

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة عن الشركة

شركة نقي للمياه ("الشركة")، شركة مساهمة، مسجلة في مدينة عنيزة بالمملكة العربية السعودية. بموجب السجل التجاري رقم ١١٢٨٠١٨١٨٤ وتاريخ ٢٧ جمادى الآخر ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٧ أبريل ٢٠١٤ م، يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وتعبئة المياه النقية المفطرة.

بتاريخ ٧ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 والشركة في السوق وإدراجها في السوق المالية ("تداول").

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

أعتمدت هيئة السوق المالية السعودية إدراج الشركة بالسوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ م.

تم استكمال الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي للشركة لتصبح شركة مساهمة مدرجة بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢ م وكذلك السجل التجاري رقم ١١٢٨٠١٨١٨٤.

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

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

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

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أيما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الاضافة المتوقعة، بالإضافة إلى ذلك، يتم إعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة

١-١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "دمج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.
 - يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
 - يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.
- إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة (تتمة)

٢-١-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية، وتم دراسة تطبيق هذه المعايير ولم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف الالتزامات
توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن الالتزامات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨
تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

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

- يتم اثبات الإيرادات عن مبيعات المياه المعبأة عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراه من أجله وبدون قيود بموجب العقد، ويتم ذلك عندما يتم قبول وتسليم البضاعة إلى العميل ويتم في ذلك الوقت إصدار الفواتير وإثبات الإيراد.
- 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 كإيرادات أخرى ويتم إدراج المصروفات المقابلة لها ضمن المصروفات الأخرى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ إثبات الإيراد (تتمة)

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 جداً ألا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدي 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.

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 إمكانية 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 رسملته 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 الاستهلاك

٣٪	مباني
١٠٪	شاحنات
٢٥٪	سيارات
٢٠٪	أثاث وتجهيزات
١٠٪	آلات ومعدات
١٠٪	العدد والادوات
٢٠٪	حاسب آلي
٢٠٪	محطة تحلية وأجهزة مخبرية

تدرج المشاريع تحت التنفيذ ضمن الممتلكات، الآلات والمعدات 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها ولها عمر انتاجي محدد يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء 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 تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر. ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة ويقدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات.

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 تنتهي 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 قياس 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 الإنتاج 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك و ذات استحقاق خلال ثلاثة أشهر أو أقل 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 دراسات اكتوارية وباستخدام طريقة وحدة الاضافة المتوقعة.

إن تكلفة الخدمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة تدرج ضمن مصروف منافع الموظفين 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 المقدره 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.

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. ويكون العقد 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 المقدره للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ عقود الإيجار (تتمة)

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، فيتم استخدام 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 تضمنه 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.

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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 كلي 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 معاملتهم (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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٣ الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء إثبات الأصل 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 والعضو/ 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 المطفأة.

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 المطفأة للأصل المالي أو الالتزام المالي

المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الإثبات الأولى 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ مخصص الزكاة الشرعية

تخضع الشركة لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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 النظام الأساس للشركة يتم تجنيب ١٠٪ سنوياً من صافي ربح السنة لحساب الاحتياطي النظامي ويجوز وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال المدفوع علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٤-٣ القروض

تُقاس القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المُطفاة. أي فرق بين المتحصلات (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 إلغائه أو انتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية أقل من ١٢ شهر.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسية وربحية 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 بآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

١٧-٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.

وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٣ العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

١٩-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع احد 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 يبيع 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 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.

٢٠-٣ التقارير القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية. القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

٤- التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول (الأصول) والالتزامات (الالتزامات) الظاهرة في القوائم المالية والإفصاحات المرفقة بالقوائم المالية، والإفصاحات عن الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

ضمن سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإبداء الأحكام التي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية. بالإضافة إلى الافتراضات الرئيسية التي تم الأخذ بها عند تقدير أثر الظروف المستقبلية على الأرقام الظاهرة في القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بها في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي يرتبط بها مخاطر جوهريّة قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. اعتمدت الشركة في تقديراتها وافتراضاتها على الظروف القائمة والمعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أنه يمكن أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ- العمر المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم 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، والزيادات 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.

ج- تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والانتهاء كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء لأي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد إذا ما كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من احتمالية ممارسة هذا الخيار، أو لأي فترات مغطاة بخيار إنهاء العقد إذا ما كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من احتمالية عدم القدرة على ممارسة هذا الخيار. تقوم الشركة بممارسة التقدير في تقييم مدى معقولية التأكد من ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء للعقد. ومن أجل ذلك، تأخذ الشركة في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة العقد إذا ما كان هناك حد جوهري أو تغير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة الشركة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

د- هبوط قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصًا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو إستثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقرار المستقبل.

هـ- مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبييء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة ثقة وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة.

و- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي استنادًا إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من أسواق يمكن ملاحظتها عندما يكون ذلك ممكنًا، لكن في حال لم يكن ذلك مجديًا، يجب استخدام درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصح عنها للأدوات المالية.

ز- مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة المخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند مصفوفة المخصص مبدئيًا إلى المعدلات السابقة المرصودة والخاصة بالتعثر في سداد الديون. تقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات التطلعية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديد معدلات التعثر في السداد السابقة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية المرصودة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الأوضاع والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون خسارة الائتمان التاريخية للشركة والخبرة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية ممثلًا للتعثر الفعلي للعملاء في المستقبل.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

التكلفة	أراضي	مباني	شاحنات	سيارات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	وَأدوات	عدد	محطة تحلية وأجهزة مخبرية	حاسب آلي	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣,٨٠٠,٠٠٠	٣٠,٧٠٥,٧٠٧	-	٦,٣٩٣,٠٦٤	٣,٤٦٦,٦٥٧	١٠٠,٨٠٦,١٢٤	١٦٦,٠٢٨		٩,٠٤٥,٩٧١	٣٢٧,٤٥١	١٥٤,٧١١,٠٠٢
إضافات خلال السنة	٩٥٠,٠٠٠	٣,٨٨٢,٥٣٥	١٨,٧١٠,٠٠٠	١,٥٤٤,٧٤٨	٢٨٩,٩٢٨	١٩,٩٨٠,٦٣١	٤,٠٠٠		٧,١١٦,٥٠٠	٩٠,٤٥٥	٥٢,٥٦٨,٧٩٧
استبعادات	-	-	-	(٨٥,٨٥٠)	-	-	-	-	-	-	(٨٥,٨٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤,٧٥٠,٠٠٠	٣٤,٥٨٨,٢٤٢	١٨,٧١٠,٠٠٠	٧,٨٥١,٩٦٢	٣,٧٥٦,٥٨٥	١٢٠,٧٨٦,٧٥٥	١٧٠,٠٢٨		١٦,١٦٢,٤٧١	٤١٧,٩٠٦	٢٠٧,١٩٣,٩٤٩
إضافات خلال السنة	-	١,٢٤٣,٩٢٣	١,٥٤٠,٠٠٠	٣,٠٠٩,٢٦٩	٣٥٥,٤٦٠	٢٦٤,٣٧٩	-		-	٤٦,٣٨٣	٦,٤٥٩,٤١٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,٧٥٠,٠٠٠	٣٥,٨٣٢,١٦٥	٢٠,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٨٦١,٢٣١	٤,١١٢,٠٤٥	١٢١,٠٥١,١٣٤	١٧٠,٠٢٨		١٦,١٦٢,٤٧١	٤٦٤,٢٨٩	٢١٣,٦٥٣,٣٦٣
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	٢,٣٢٢,٣٧٧	-	١,٨١٠,٥١٤	١,٠٤٠,٠٨٤	١٨,٨٣٣,١١١	٥٨,٥٥٧		٣,٧١١,٩١٤	١٣٠,٦٢٢	٢٧,٩٠٧,١٧٩
استهلاك السنة	-	٩٦٤,٦٨٧	٥٠٠,٦٨٧	١,٦٧٦,٤٠١	٧٤٠,٨٢٧	١١,٢٨٥,٧٤١	١٦,٨٢٠		٢,٧٨٧,٥٠٢	٦٣,٨٩٣	١٨,٠٣٦,٥٥٨
استبعادات	-	-	-	(٢٦,٩٨٣)	-	-	-	-	-	-	(٢٦,٩٨٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٣,٢٨٧,٠٦٤	٥٠٠,٦٨٧	٣,٤٥٩,٩٣٢	١,٧٨٠,٩١١	٣٠,١١٨,٨٥٢	٧٥,٣٧٧		٦,٤٩٩,٤١٦	١٩٤,٥١٥	٤٥,٩١٦,٧٥٤
استهلاك السنة	-	١,٠٦٣,٣٤٣	٢,٠٣١,٠٢١	١,٩٦٩,٧٢١	٦٨٣,٠٧٧	١٢,٤٤١,٢٠٢	١٧,١٥٧		٣,٠٦٨,٧٧٨	٧٥,٠٩٠	٢١,٣٤٩,٣٨٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٤,٣٥٠,٤٠٧	٢,٥٣١,٧٠٨	٥,٤٢٩,٦٥٣	٢,٤٦٣,٩٨٨	٤٢,٥٦٠,٠٥٤	٩٢,٥٣٤		٩,٥٦٨,١٩٤	٢٦٩,٦٠٥	٦٧,٢٦٦,١٤٣
صافي القيمة الدفترية	٤,٧٥٠,٠٠٠	٣١,٤٨١,٧٥٨	١٧,٧١٨,٢٩٢	٥,٤٣١,٥٧٨	١,٦٤٨,٠٥٧	٧٨,٤٩١,٠٨٠	٧٧,٤٩٤		٦,٥٩٤,٢٧٧	١٩٤,٦٨٤	١٤٦,٣٨٧,٢٢٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,٧٥٠,٠٠٠	٣١,٣٠١,١٧٨	١٨,٢٠٩,٣١٣	٤,٣٩٢,٠٣٠	١,٩٧٥,٦٧٤	٩٠,٦٦٧,٩٠٣	٩٤,٦٥١		٩,٦٦٣,٠٥٥	٢٢٣,٣٩١	١٦١,٢٧٧,١٩٥

يتضمن بند الممتلكات، آلات ومعدات شاحنات مرهونة لأحد البنوك التجارية بموجب اتفاقية تمويل تجاري كضمان للقروض (إيضاح ١٤).

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمه)

تم تحميل الإهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٥,٦٨٧,٦٥٦	١٧,١٤٨,٨٦٩	٢.	تكلفة المبيعات
٢,١٧٧,٠٨٨	٤,٠٠٠,٧٤٢	٢١	مصروفات بيع وتوزيع
١٧١,٨١٤	١٩٩,٧٧٨	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
١٨,٠٣٦,٥٥٨	٢١,٣٤٩,٣٨٩		

بحسب رأي الإدارة، لم يُسجل أي إنخفاض للقيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا يوجد).

٦- دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات

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

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

* يتمثل رصيد الدفعات المقدمة في المبالغ المدفوعة لصالح شركة مصنع الشرق الأوسط للمكائن المحدودة (طرف ذو علاقة)، يتم الرجوع الى
إيضاح رقم (١٦) لمزيد من التفاصيل عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

ان الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالدفعات المقدمة أعلاه تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم (٢٩).

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧- أصول حق الاستخدام

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التكلفة:
١,٤١٨,٨٦٩	١,٤١٨,٨٦٩	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٣٦٦,٣٣٢	إضافات خلال السنة
-	١٤٢,٥٠٩	تسويات خلال السنة
١,٤١٨,٨٦٩	٣,٩٢٧,٧١٠	
		الاستهلاك المتراكم
٢٠١,٦٠٠	٤٨٥,٣٧٦	الرصيد في بداية السنة
٢٨٣,٧٧٦	٥٣١,١٣٧	استهلاك السنة
٤٨٥,٣٧٦	١,٠١٦,٥١٣	
٩٣٣,٤٩٣	٢,٩١١,١٩٧	صافي القيمة الدفترية

التزامات عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,١٥٦,٣٦٩	٩١٣,٥٥٣	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٣٦٦,٣٣٢	إضافات خلال السنة
٤٦,٧٠٤	٥٦,٧٣١	تسويات خلال السنة
٦٠,٤٨٠	٦٩,٥٦١	الفائدة المحملة خلال السنة
(٣٥٠,٠٠٠)	(٨٧٦,٥٧٧)	المدفوع خلال السنة
٩١٣,٥٥٣	٢,٥٢٩,٦٠٠	
٥٥٨,٣٤٨	١,٧٤٠,٦٧٨	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣٥٥,٢٠٥	٧٨٨,٩٢٢	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٩١٣,٥٥٣	٢,٥٢٩,٦٠٠	

فيما يلي بيان بتواريخ استحقاق التزامات الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٥٠,٠٠٠	٨٧٦,٥٧٧	خلال سنة
٧٠٠,٠٠٠	١,٩٢٩,٧٣١	من سنة إلى خمس سنوات
-	-	أكثر من خمس سنوات
١,٠٥٠,٠٠٠	٢,٨٠٦,٣٠٨	

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨- أصول غير ملموسة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التكلفة
٨٦٤,٠٦٩	١,٣٣٤,٣٧٨	الرصيد في بداية السنة
٤٧٠,٣٠٩	٢١,١٠٠	إضافات خلال السنة
١,٣٣٤,٣٧٨	١,٣٥٥,٤٧٨	
		الاطفاء
(١٠٣,٧٤٢)	(٢٠٧,٣٨٤)	الرصيد في بداية السنة
(١٠٣,٦٤٢)	(١٣١,٨٦١)	اطفاء خلال السنة
(٢٠٧,٣٨٤)	(٣٣٩,٢٤٥)	
١,١٢٦,٩٩٤	١,٠١٦,٢٣٣	

صافي القيمة الدفترية

تشتمل الأصول غير الملموسة على برامج تقنية.

٩- مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣,٢٥٠,٦٠٤	١٥,٢١٥,٠١٣	مواد خام
٤,٨٨٨,٢٦٦	١,٣٩٩,٩٩٢	انتاج تام
٤,٤١٤,٦٣٧	٦,٠٦٦,٠٢٦	قطع غيار
٢٢,٥٥٣,٥٠٧	٢٢,٦٨١,٠٣١	

١٠- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠,٢٤٣,١٣٩	١٧,٤٦٧,٤٠١	ذمم مدينة تجارية
(٢٩٣,٩٥٣)	(١,١٧٤,٧٢٨)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٩,٩٤٩,١٨٦	١٦,٢٩٢,٦٧٣	
٥,٢٩٤,٩٠٢	-	خطابات ضمان
٢,٥٥٣,٩١٣	-	مصروفات مشروع الاكتتاب
١,٨٩٧,٤١٢	١,٧٢١,٣٦٤	دفعات مقدمة لموردين
١,٤٠٦,٤٧٥	٢,٣٠١,٧٨١	مصارييف مدفوعة مقدماً
١,٠٤٨,٠٥٢	٨٩٢,٨٢١	أرصدة مدينة أخرى
٧١٧,٨٧٥	٦٠٨,٠٩٧	ذمم موظفين
١٣,٧٩٧	٥,٦٥٣,١٩٨	شيكات تحت التحصيل
٣٢٣,٦٤٣	٢٧٩,٥١٦	عهد نقدية
٢٣,٢٠٥,٢٥٥	٢٧,٧٤٩,٤٥٠	
(١,٠٤٨,٠٥١)	(١,١٤٤,٩٩٦)	
٢٢,١٥٧,٢٠٤	٢٦,٦٠٤,٤٥٤	مخصص أرصدة مدينة أخرى وذمم موظفين

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٨١,٩٤٥	٢٩٣,٩٥٣	رصيد أول السنة
١٢,٠٠٨	٨٨٠,٧٧٥	المحمل خلال السنة
٢٩٣,٩٥٣	١,١٧٤,٧٢٨	رصيد نهاية السنة

وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في الارصدة المدينة الأخرى:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٥٦١,٠٥١	١,٠٤٨,٠٥١	رصيد أول السنة
-	٢٥٢,١٧٥	المحمل خلال السنة
(٥١٣,٠٠٠)	(١٥٥,٢٣٠)	مخصص انتفي الغرض منه
١,٠٤٨,٠٥١	١,١٤٤,٩٩٦	رصيد نهاية السنة

أعمار الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦,٤٩٣,٨٢٥	١١,١٩٢,٩٠٨	ليست متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة
٢,٣٥٩,٠٧٣	٤,٦٩٥,٨٨٤	٦٠-٣٠ يوماً
٣٨٥,٢١٦	٢٢١,٢٠١	٩٠-٦١ يوماً
٤٦٩,٨٠٣	٦٣١,١١٨	٩١-٣٦ يوماً
٥٣٥,٢٢٢	٧٢٦,٢٩٠	أكثر من ٣٦ يوماً
١٠,٢٤٣,١٣٩	١٧,٤٦٧,٤٠١	المجموع

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١- النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٣٧,٦٣٩,٤٥٧	٢٧,٤٨٢,٣١٢	نقد لدي البنوك
٢٢١,٥٤١	٥٧٤,٩٥٨	نقد بالصندوق
٣٧,٨٦٠,٩٩٨	٨٨,٠٥٧,٢٧٠	

إن فترة استحقاق الودائع أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء.

١٢- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

فيما يلي المساهمين الرئيسيين في الشركة:

نسبة الملكية الفعلية		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	المساهم
%٥٠	%٣٥	أمين بن عبدالله بن علي الملاح
%٥٠	%٣٥	مجموعة سقى المتحدة (شركة السد الحديثة المتطورة سابقاً)

بالإضافة إلى ذلك، وبتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢١ م تمت الموافقة من جمعية المساهمين على زيادة رأس المال من مبلغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها عشرة ريالات سعودي للسهم الواحد، وذلك من خلال رسملة مبلغ قدره ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاة للشركة، تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك خلال العام ٢٠٢١ م.

بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 والشركة في السوق وإدراجها في السوق المالية ("تداول").

أعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٢ م، موافقتها على طرح ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام، بما يمثل نسبة (٣٠٪) من أسهم الشركة.

أعتمدت هيئة السوق المالية السعودية إدراج الشركة بالسوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ م.

تم استكمال الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي للشركة لتصبح شركة مساهمة مدرجة بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢ م وكذلك السجل التجاري رقم ١١٢٨٠١٨١٨٤.

١٣- الاحتياطي النظامي

وفقاً لما يقتضيه النظام الأساس للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. قد تقرر الشركة إيقاف هذه التحويلات عندما يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤- القرض

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٢,٠٩٥,٣٣٤	٨,٢٤١,٨٦٤	قرض - الجزء الغير متداول
٤,٧٥٥,٦٧١	٤,٧٥٥,٦٧١	قرض - الجزء المتداول
١٦,٨٥١,٠٠٥	١٢,٩٩٧,٥٣٥	

وفيما يلي حركة القرض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٨٥١,٠٠٥	رصيد بداية السنة
(٣,٦٤٨,٩٩٥)	(٣,٨٥٣,٤٧٠)	المسدد
١٦,٨٥١,٠٠٥	١٢,٩٩٧,٥٣٥	رصيد نهاية السنة

فيما يلي بيان بتواريخ استحقاق القروض:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,٧٥٥,٦٧١	٤,٧٥٥,٦٧١	خلال سنة
١٤,٢٦٧,٠١٢	٩,٥١١,٣٤١	من سنة إلى خمس سنوات
-	-	أكثر من خمس سنوات
١٩,٠٢٢,٦٨٣	١٤,٢٦٧,٠١٢	

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 (ايضاح ٥) القرض يخضع لمعدل فائدة سايبور زائد ٤٪ بتاريخ الحصول على القرض، يتم سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي القيمة لمدة ٥ سنوات، يبدأ سداد أول قسط بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ م وأخر قسط بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠٢٥ م. 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 توقيعتها من قبل الشركاء بالشركة وقتها. لا يشتمل القرض على تعهدات مالية.

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٠٩٠,٥١١	٢,٢٨٣,٨٢٢	رصيد أول السنة
١,٥٩٨,١٨١	١,٢٣٩,٠٣٥	تكلفة الخدمة الحالية
٢٦,٥٨٥	٥٩,٠٥٣	تكلفة الفائدة
(٣٦,٢٦٥)	(١٩٣,٣١٥)	المدفوع
(٣٩٥,١٩٠)	٣٥٥,٥١١	خسائر (مكاسب) إكتوارية من إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٨٣,٨٢٢	٣,٧٤٤,١٠٦	

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الهامة:

%٢,٧٠	%٤,٣٥	معدل الخصم
%٢	%٤	معدل نمو الرواتب

تحليل الحساسية للافتراضات الإكتوارية الهامة:

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
التغير	مبلغ الالتزام	التغير	مبلغ الالتزام	
(١٥٣,٦٣٤)	٢,١٣٠,١٨٨	(٥٢٩,٣٨١)	٣,٢١٤,٧٢٥	معدل الخصم + ١%
١٦٤,٧٦٨	٢,٤٤٨,٥٩٠	٢٥,٤٠٣	٣,٧٦٩,٥٠٩	- ١%
				معدل زيادة الرواتب
١٦٤,٧١٤	٢,٤٤٨,٥٣٦	٢٥,٣٢٠	٣,٧٦٩,٤٢٦	+ ١%
(١٥٣,٦٦٠)	٢,١٣٠,١٦٢	(٥٢٩,٤٢٠)	٣,٢١٤,٦٨٦	- ١%

المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

-	٢٠٢٢ م
١٨٥,٤٧٥	٢٠٢٣ م
٢٣١,٢١٣	٢٠٢٤ م
٢٨٩,٩١٠	٢٠٢٥ م
٣٦٧,٢٧٩	٢٠٢٦ م
٣,٩٣١,٦٦٩	٢٠٢٧ م وما بعدها
٥,٠٥٥,٥٤٦	

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م			
٨٢,٧٤٣,٦٣٧	٨٨,٥٤٢,١٧١	مشتريات مواد خام	مساهم	مجموعة سقى المتحدة (شركة)
٤٥١,٤٨٣	(١,٨٨١,٢٠٨)	اشعار مصارييف		السد الحديثة المتطورة سابقاً)
(٧٧,٤٣٤,١٠٩)	(٨٨,٩٥٤,٣٢٤)	سداد		
-	(٥,٤٤٥,٧٩٨)	خصومات و مرتجعات		
-	٣,٨٩٢,٤٧٠	تكاليف الإدراج وال طرح العام الأولي		
-	٣,٨٩٢,٤٧٠	تكاليف الإدراج وال طرح العام الأولي	مساهم	أمين بن عبدالله بن على الملاح
٣٣,٦١٧,٤٩٥	-	مشتريات مواد خام	شركة شقيقة	شركة مصنع زلال للمياه
١٢٠,٠٠٠	-	مشتريات آلات ومعدات		
١,٦٢٢,٥٤٣	-	مشتريات قطع غيار		
(٣٦,٧٨٢,٠٠٠)	(٢٠٩,٦٤٧)	سداد واشعارات خصم		
٢٥,٤٥٤,٤٦٠	٧,٠٧٦,٦٥٣	شراء ممتلكات وآلات مشتريات قطع غيار		شركة مصنع الشرق الاوسط
١,٩٧٦,٣٩٩	(٧,٢٧٣,٣٩٦)	سداد	شركة شقيقة	للمكائن المحدودة
١,٢٣٦,٢٨٣	١,٥٨٦,٠٢٧	مزايا قصيرة الأجل		مزايا الإدارة العليا
٤٥,٦٦٧	٦٦,٥٠٤	مزايا نهاية الخدمة		

لم يتم صرف أي مزايا عينية لأعضاء مجلس الإدارة واللجان للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م.

تتضمن المعاملات مع الأطراف ذات علاقة ضريبة قيمة مضافة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١٢,٥٢٣,٤٤٧ ريال سعودي (٢٠٢١ م مبلغ: ١٩,٣٩٤,٣٢٦ ريال سعودي).

كما كانت ارصدة الاطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر كما يلي:

مستحق إلى أطراف ذات علاقة		مستحق من أطراف ذات علاقة		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٧٦١,٠١١	-	-	١,٩٧٨,١٤٧	مجموعة سقى المتحدة (شركة السد الحديثة المتطورة سابقاً)
-	-	٢١٧,٣٨١	٧,٧٣٥	شركة مصنع زلال للمياه
٢٣٤,١٩٠	-	-	-	امين الملاح
٩٠٤,٦١٩	٧٠٧,٨٧٦	-	-	شركة مصنع الشرق الاوسط للمكائن المحدودة
٦,٨٩٩,٨٢٠	٧٠٧,٨٧٦	٢١٧,٣٨١	١,٩٨٥,٨٨٢	

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧,٥٧٣,٨٠٢	١٤,٦٨٦,٤٤٤	ذمم دائنة تجارية
٢,٤٤٧,١٩٣	٢,٩٢٩,١٤٨	مصرفات مستحقة
١,٠٦٤,١٨٨	٧٩٩,٠٨٢	ضريبة القيمة المضافة
٢٢٩,٥٧٢	-	تكاليف تمويل مستحقة
١١,٣١٤,٧٥٥	١٨,٤١٤,٦٧٤	

١٨- الزكاة والضريبة

١٨-١ مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٤٠,٧٤٧,٦٤٤	٢٨١,٥٢٦,١٠٥	إجمالي البنود الخاضعة للزكاة
(١٦٥,٥٥٩,٢٦٨)	(١٥٧,٧٦٠,٦٧٦)	إجمالي الخصم من وعاء الزكاة
٧٥,١٨٨,٣٧٦	١٢٣,٧٦٥,٤٢٩	وعاء الزكاة
٧٦,٤٨٤,٨٧٦	٥٤,٢٨٦,٢١٤	صافي الدخل المعدل
١,٩١٢,١٢٢	٣,١٤٨,١١٠	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.

تتمثل حركة المخصص كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٤٣٢,٢٤٤	١,٩١٢,١٢٢	رصيد بداية السنة
١,٩١٢,١٢٢	٣,١٤٨,١١٠	المكون
(٢,٧٥١,٥٢٥)	(١,٩١٢,١٢٢)	المسدد
(٦٨٠,٧١٩)	-	انتفي الغرض منه
١,٩١٢,١٢٢	٣,١٤٨,١١٠	رصيد نهاية السنة

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وسددت الالتزامات الزكوية المستحقة، وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م، ولم يتم الربط لأي من السنوات منذ ٢٠١٧ م حتى تاريخه.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ الزكاة والضريبة (تمة)

٢-١٨ الموقف الضريبي

استلمت الشركة فروقات ضريبية ناتجة عن فحص هيئة الزكاة والضريبة والدخل قيمتها ٥,٢٨١,٩٧١ ريال سعودي عن اقرارات الأشهر من سبتمبر حتى ديسمبر ٢٠٢٠ م (منها ٣,٥٠٤,٨٩٩ ريال أصل الضريبة المستحقة، ومبلغ ١,٧٧٧,٠٧٢ ريال وتمثل قيمة الغرامات والعقوبات). 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 مسحوب على بنك الرياض. وتقدمت الشركة بلائحة اعتراض الى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية "الأمانة". وخلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢ م ولغايات تخفيض مخاطر عدم نجاح الاعتراض المقدم من قبل الشركة لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية قامت الشركة بدفع أصل مبلغ الضريبة المستحقة والبالغ ٣,٥٠٤,٨٩٩ ريال مقابل الغاء كامل قيمة الغرامات والعقوبات المفروضة من قبل الهيئة وذلك وفقا لما تضمنته مبادرة إلغاء الغرامات والإعفاء من العقوبات المالية.

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم تسوية خطاب الضمان المسحوب على بنك الرياض واستعادة مبلغ ٥,٢٩٤,٩٠٢ ريال سعودي لحساب الشركة في بنك الرياض وتمت استعادة مبلغ خطاب الضمان كاملا، وقامت الشركة بمطالبة المالك السابقين بسداد قيمة المبالغ التي دفعتها الشركة والبالغة ٣,٥٠٤,٨٩٩ ريال سعودي وتم تحصيل المبالغ المدفوعة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك من المساهمين القدامى في شركة نقي ما قبل ادراج الشركة في سوق الأسهم حيث إنه يتعلق بفروقات ضريبية سابقة لعملية الطرح، ولم ينتج عن هذه العملية أي أثر مالي في أرقام قائمة الربح أو الخسارة للشركة.

١٩- المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٤١,٧٣٩,٤١٢	١٣٣,٥١٤,٦٥٩	مبيعات الجملة
١٣٦,٠٨٣,٦٥٣	١٤١,١٣٤,٨٨٦	مبيعات التجزئة
٢٧٧,٨٢٣,٠٦٥	٢٧٤,٦٤٩,٥٤٥	

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٢٤,٧٠٨,٠٩٢	١٣٧,٩١٤,٥٧٢	تكلفة مواد مستهلكة
١٥,٦٨٧,٦٥٦	١٧,١٤٨,٨٦٩	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح رقم ٥)
١٠,١٤٤,٦٥٠	١٤,٧١٤,٧١٦	رواتب وما في حكمها
٤,٤٥١,٩٠١	٥,٦٥١,٥٨٠	قطع غيار مستهلكة
٤,٤٧٤,٩٧٣	٥,٠٤١,٧٧٠	مصروفات تشغيلية
٢,٧٧٤,٩٠٣	٣,٨٣٧,٤٩٩	كهرباء ومياه
٢,٦٢٦,٣٩٣	٣,٠٢١,٧٤٧	صيانة وتأمين
١٦٤,٨٦٨,٥٦٨	١٨٧,٣٣٠,٧٥٣	

٢١- مصروفات بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٢,٨٤٦,٧٤١	١٣,٥٣٠,٤٧٢	رواتب وما في حكمها
٢,٤٢٥,٨٣٩	١,٨٤٨,٣٤٧	عمولات بيع
٢,١٧٧,٠٨٨	٤,٠٠٠,٧٤٢	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح رقم ٥)
٢٨٣,٧٧٦	٥٣١,١٣٧	استهلاك اصل حق الاستخدام (إيضاح رقم ٧)
٢,٠٨٧,٣٥٩	٢,٢٩٣	نقل
١,٩١٧,١٢٣	١,٣١٦,٧٦٤	مصروفات دعاية واعلان
١,٨٣٢,٢٩٩	١,٥٦٥,٠٥٦	محروقات
٢٧٦,٧٣٤	٨٩,٣٢٥	صيانة واصلاح
٣٧٣,٨٣٥	١,٧٧٩,٧٤٠	أخرى
٢٤,٢٢٠,٧٩٤	٢٤,٦٦٣,٨٧٦	

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,٠٧٧,٠١٤	٩,٠٧٥,٤٤٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٨٨,٢٨٨	٦٦٢,٢٨٨	أتعاب مهنية واستشارات
٣٦٤,٩٣٢	٣٠٩,٥٥٢	قرطاسية ومطبوعات
٢٥٣,٧٢٥	٢٧٥,٨٨٤	رسوم حكومية واشتراكات
١٧١,٨١٤	١٩٩,٧٧٨	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح رقم ٥)
١٦٩,١٠٧	٩٦,٠٨٢	صيانة وإصلاح
١٣٠,٩٧٠	٢٠,٧٢٧	مصروفات بنكية
١١٣,٧٧٥	٦٦,٠١١	ضباغة ونظافة
١٠٣,٦٤٢	١٣١,٨٦١	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح رقم ٨)
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات
٤٣,١٨٢	٢٢٤,٤٩٧	بريد وهاتف وانترنت
١٩٩,٨١٠	١٧٤,٥٣٨	أخرى
١٠,٤٦٦,٢٥٩	١١,٢٣٦,٦٥٨	

٢٣- إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٢,٧١٨,٦٦٠	إيرادات خدمات لوجيستية، صافي
٦٢٢,١٣٠	٩٧٩,٩٠٧	إيرادات بيع خرذة
-	(٢٥٢,١٧٥)	مصروف مخصص أرصدة مدينة أخرى
٥١٣,٠٠٠	١٥٥,٢٣٠	مخصص انتفي الغرض منه - أرصدة مدينة أخرى
-	٢١٤,٤١٧	فوائد ودائع
٢٩٨,٤٠٧	٦١٨,٠٠٨	أخرى
١,٤٣٣,٥٣٧	٤,٤٣٤,٠٤٧	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤- تكاليف الإدراج وال طرح العام الأولي

بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٢ م، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على طلب شركة نقي للمياه تسجيل وطرح أسهمها للاكتتاب العام والمتضمن الموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح (٦,٠٠٠,٠٠٠) سهماً للاكتتاب العام تمثل (٣٠٪) من إجمالي أسهم الشركة. بلغت قيمة التكاليف الخاصة بمشروع تسجيل أسهم الشركة وطرح جزء منها للاكتتاب العام مبلغ ٨,٢٦٢,٥٨٤ ريال سعودي. تعهد الملاك السابقون خلال عملية الطرح بتحمل قيمة هذه التكاليف وسدادها للشركة في حال نجاح مشروع الطرح والاكتتاب. بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ م، اكتملت عملية ادراج أسهم الشركة في السوق الرئيسي وتم الاكتتاب بكامل الأسهم المطروحة. قامت الشركة بتغطية المبالغ الخاصة بتكاليف الاكتتاب من حملة الأسهم ما قبل الطرح والاكتتاب، وتحمل كل من السيد أمين الملاح والسادة مجموعة سقى المتحدة (شركة السد الحديثة المتطورة سابقاً) كامل قيمة تكاليف الإدراج والاكتتاب.

تم العمل على تصنيف التكاليف ومعالجتها وفقاً لطبيعة المعاملة التي يرتبط بها كل من هذه التكاليف وذلك وفقاً لما جاء في توضيح من مجلس معايير المحاسبة حول كيفية معالجة تكاليف الادراج في السوق المالية عندما يصاحب الادراج بيع جزء من حصة المؤسسين للعموم وتاريخه ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م. تم تصنيف هذه التكاليف الى التكاليف المتعلقة بالبيع والاكتتاب، وتمت معالجتها باستمرار تحميلها على الملاك خارج حسابات الشركة. التكاليف المتعلقة بمعاملة الإدراج، وتم إدراجها في قائمة الربح والخسارة. التكاليف المتعلقة بمعاملة الإدراج والتي يصعب نسبها بشكل مباشر لكل من عملية البيع وعملية الادراج، فقد تم تخصيصها استرشاداً بما جاء بالفقرة ٣٨ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" بين الشركة والملاك باستخدام أساس نسبة عدد الأسهم المباعة مقارنة بالأسهم المحتفظ بها، وتم تحميل حصة الشركة في قائمة الربح والخسارة.

المصروف	أساس التخصيص	المبالغ المعترف بها في قائمة الربح والخسارة
التكاليف المتعلقة بالبيع والاكتتاب	تم تحميلها على الملاك السابقون	-
التكاليف المتعلقة بمعاملة الإدراج	إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.	٢٤٤,٨٥٢
التكاليف المتعلقة بمعاملي الإدراج والبيع	تخصيص بنسبة ٧٠٪ في قائمة الربح أو الخسارة	٢,٩٥١,٠٣٤
		<u>٣,١٩٥,٨٨٦</u>

تم اظهار الأثر المالي لمعالجة المبالغ المغطاة من المساهمين القدامى لتكاليف الإدراج و الطرح العام الأولي في حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢.

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥- ربحية السهم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٧,٢٧٥,٩٨٧	٤٨,٧٠٧,٠٦٦	صافي ربح السنة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٨٦	٢,٤٤	ربح السهم الأساسية

ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١-٢٦ 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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	من سنة الى ٥		
	أقل من سنة	سنوات	أكثر من خمس سنوات
قرض	٤,٧٥٥,٦٧١	٩,٥١١,٣٤١	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٧٠٧,٨٧٦	-	-
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى	١٨,٤١٤,٦٧٤	-	-
التزام عقود ايجار	٨٧٦,٥٧٧	١,٩٢٩,٧٣١	-
	٢٤,٧٥٤,٧٩٨	١١,٤٤١,٠٧٢	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من سنة الى ٥		
أقل من سنة	سنوات	أكثر من خمس سنوات	الاجمالي
قرض	٤,٧٥٥,٦٧١	١٤,٢٦٧,٠١٢	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٦,٨٩٩,٨٢٠	-	-
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى	١١,٣١٤,٧٥٥	-	-
التزام عقود ايجار	٣٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-
	٢٣,٣٢٠,٢٤٦	١٤,٩٦٧,٠١٢	٣٨,٢٨٧,٢٥٨

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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢٦ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطراً على أسعار السوق، وتتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل أسعار العملات، مخاطر العملات الأجنبية، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق: القروض والودائع لأجل والذمم الدائنة التجارية.

١-٢-٢٦ 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.

٢-٢-٢٦ مخاطر العملات الأجنبية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المعادل بالريال السعودي	الدرهم الإماراتي	ذمم دائنة تجارية
١,٨٦٦,٥٤١	١,٨٢٦,٤٧٤	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤٥٢,٢١٤	٤٤٢,٨٠٨	ذمم دائنة تجارية
---------	---------	------------------

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٢٦ 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	٢٠٢٢ م	
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٣٧,٦٣٩,٤٥٧	٢٧,٤٨٢,٣١٢	نقد لدى البنوك
١٠,٢٤٣,١٣٩	١٧,٤٦٧,٤٠١	ذمم مدينة تجارية
٨,٩٠٤,١٣١	٦,٢٨٨,٦٣٦	أرصدة مدينة أخرى
٥٦,٧٨٦,٧٢٧	١١١,٢٣٨,٣٤٩	

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.

٤-٢٦ إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها. وتبلغ نسبة صافي مطلوبات الشركة المعدلة إلى حقوق الملكية للشركة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٠,١٧٥,٠٧٧	٤١,٥٤١,٩٠١	إجمالي الالتزامات
(٣٧,٨٦٠,٩٩٨)	(٨٨,٠٥٧,٢٧٠)	يخصم: نقد لدى البنوك
٢,٣١٤,٠٧٩	(٤٦,٥١٥,٣٦٩)	صافي المطلوبات
٢٠٧,٩٣٣,٩٤٥	٢٤٩,٦٥٥,١١٢	إجمالي حقوق الملكية
٠,٠١	(٠,١٩)	صافي المطلوبات الى حقوق المساهمين

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٢٦ القيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية الأصول المالية والالتزامات المالية. تتضمن الأصول المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة. تتضمن الالتزامات المالية القروض طويلة الأجل والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والتزام التأجير. يتم إدراج القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية بالمبلغ الذي يمكن به تبادل الأداة المالية في معاملة متداولة بين أطراف راغبة في ذلك، وليس في معاملات إلزامية أو بيع من خلال التصفية.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٧- معلومات قطاعية

للشركة قطاع تشغيلي واحد يتمثل في إنتاج وتعبئة المياه النقية المفلترية. تتواجد أصول الشركة التشغيلية في مصنعها الواقع في مدينة القصيم بالمملكة العربية السعودية، ويتم عرض القطاعات الرئيسية للشركة وفقاً للقطاعات الجغرافية. تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية وتقوم بتصدير المياه المعبأة النقية المفلترية الى بعض الدول العربية وفقاً للبيانات الموضحة أدناه:

إجمالي	مبيعات تصدير	مبيعات محلية	المبيعات عن السنة المنتهية في
٢٧٤,٦٤٩,٥٤٥	٤,٦٣٩,٢٨١	٢٧٠,٠١٠,٢٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٧٧,٨٢٣,٠٦٥	٢,٤٣٨,٦٣٤	٢٧٥,٣٨٤,٤٣١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إجمالي	عملاء تصدير	عملاء محليين	العملاء كما في
١٧,٤٦٧,٤٠١	٨١٠,٣٠١	١٦,٦٥٧,١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٢٤٣,١٣٩	١١٢,٥١٤	١٠,١٣٠,٦٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المبيعات حسب المنطقة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		المنطقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠,٣٠٣,٧٦٦	٨,٠٤٣,٥٤٦	المنطقة الجنوبية
٢٥,٥٣٠,٧٨٠	٢٠,٤٨٥,٤٤٤	المنطقة الشرقية
٣٠,٧٦٠,٧٧١	٢٧,٢٧٧,٧١٩	المنطقة الشمالية
٣١,٥٨٠,٣٩٠	٢٨,٣٠٩,٦٣٢	المنطقة الغربية
١٧٧,٢٠٨,٧٢٤	١٨٥,٨٩٣,٩٢٣	المنطقة الوسطى
٢,٤٣٨,٦٣٤	٤,٦٣٩,٢٨١	التصدير الخارجي
٢٧٧,٨٢٣,٠٦٥	٢٧٤,٦٤٩,٥٤٥	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٢ م اقرت الجمعية العامة العادية بناء على توصية مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية عن الربع الأول من العام ٢٠٢٢ م بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢١ م اقرت الجمعية العامة العادية بناء على توصية مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية عن الربع الثالث والرابع من العام ٢٠٢١ م بقيمة ١٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢١ م اقرت الجمعية العامة العادية بناء على توصية مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية عن الربع الثاني من العام ٢٠٢١ م بقيمة ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢١ م اقرت الجمعية العامة العادية بناء على توصية مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية عن الربع الأول من العام ٢٠٢١ م بقيمة ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .

٢٩- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- لا توجد على الشركة التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م .
- لدى الشركة إرتباطات رأسمالية تتعلق بعقود انشاء ممتلكات، آلات ومعدات تتوقع ادارة الشركة الانتهاء منها خلال عام ٢٠٢٣ م، فيما يلي تفاصيل الارتباطات الرأسمالية :

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	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

٣٠- الأحداث اللاحقة

- وافقت الجمعية العامة العادية للشركة خلال اجتماعها بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٣ م على توصية مجلس الادارة بتوزيع ارباح نقدية بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل ما نسبته ١٠٪ من راس مال الشركة على المساهمين عن الفترة المرحلية الثانية والثالثة من عام ٢٠٢٢ م وبما مقداره ١ ريال سعودي لكل سهم. تمت عملية توزيع الأرباح وصرفها يوم ١٨ يناير ٢٠٢٣ م للمساهمين المقيد بسجل الشركة وفقا لنص قرار الجمعية العامة العادية.
- بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م، اصدرت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين توضيح حول كيفية معالجة تكاليف الإدراج في السوق المالية عندما يصاحب الإدراج بيع جزء من حصص المؤسسين للعموم.

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لتتسق مع العرض الحالي للقوائم المالية

المعدلة	إعادة التبويب	المدرجة سابقا	
			قائمة الربح أو الخسارة
٢٤,٢٢٠,٧٩٤	٢٨٣,٧٧٦	٢٣,٩٣٧,٠١٨	مصروفات بيع وتوزيع
١٠,٤٦٦,٢٥٩	(٢٨٣,٧٧٦)	١٠,٧٥٠,٠٣٥	مصروفات عمومية وإدارية

٣٢- اعتماد القوائم المالية

أُعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م.