

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية (غيرمراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير فحص المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢	تقرير فحص المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية (غير مراجعة)
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
٣٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية لشركة نقي للمياه - شركة مساهمة سعودية "الشركة" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، والقائمة الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، و القوائم الأولية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفّذ 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 القوائم 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: ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٥ نوفمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٦١,٢٧٧,١٩٥	١٤٨,٣٩٧,٥٨٢	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٨٢,٢٥٠	١,٣٨٠,٠٠٠	٦	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات و آلات ومعدات
٩٣٣,٤٩٣	٦٩٧,٠١٣	٧	أصل حق الاستخدام
١,١٢٦,٩٩٤	١,٠٤٩,٤٩٧	٨	أصول غير ملموسة
١٦٥,٣١٩,٩٣٢	١٥١,٥٢٤,٠٩٢		
			أصول متداولة
٢٢,٥٥٣,٥٠٧	٢٦,٤٦٠,١٧٥	٩	مخزون
٢٢,١٥٧,٢٠٤	٣١,٠١٥,٨٥٢	١٠	ذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى
٢١٧,٣٨١	٨,٩٠٧,٨٥٢	١٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٧,٨٦٠,٩٩٨	٧٧,٩٩٩,٧٦١	١١	النقد وما في حكمه
٨٢,٧٨٩,٠٩٠	١٤٤,٣٨٣,٦٤٠		
٢٤٨,١٠٩,٠٢٢	٢٩٥,٩٠٧,٧٣٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٧,٧٢٧,٥٩٩	٧,٧٢٧,٥٩٩	١٣	احتياطي نظامي
٢٠٦,٣٤٦	٣٦,٧٨٨,٤٧٠		أرباح مبقاة
٢٠٧,٩٣٣,٩٤٥	٢٤٤,٥١٦,٠٦٩		
			التزامات غير متداولة
١٢,٠٩٥,٣٣٤	٩,٩٥٥,٧٥٤	١٤	قرض طويل الأجل
٢,٢٨٣,٨٢٢	٢,٥٩٩,٦٠٦	١٥	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٥٨,٣٤٨	٥٥٨,٣٤٨	٧	التزام عقد ايجار
١٤,٩٣٧,٥٠٤	١٣,١١٣,٧٠٨		
			التزامات متداولة
٤,٧٥٥,٦٧١	٤,٠٢٤,٥٥٢	١٤	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٦,٨٩٩,٨٢٠	٧,٧٣٧,٥٧٩	١٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١,٣١٤,٧٥٥	٢٣,٩٨٩,٥٠٢	١٧	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة أخرى
١,٩١٢,١٢٢	٢,٣٠١,٧٠٥	١٨	مخصص الزكاة الشرعية
٣٥٥,٢٠٥	٢٢٤,٦١٧	٧	الجزء المتداول من التزام عقد ايجار
٢٥,٢٣٧,٥٧٣	٣٨,٢٧٧,٩٥٥		
٤٠,١٧٥,٠٧٧	٥١,٣٩١,٦٦٣		إجمالي الالتزامات
٢٤٨,١٠٩,٠٢٢	٢٩٥,٩٠٧,٧٣٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية"

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
٢١٥,٠٢٥,٢٢٩	٢١٦,٥٠٢,٢٠٧	٧٧,١٣٧,٠٥٢	٧٧,٥١٣,٩١٤	١٩	المبيعات
(١٣٦,٠٤٦,٣٢٤)	(١٤٢,٩٤٢,١٦٩)	(٤٣,٩٦٦,٧٠٧)	(٥٢,٢٩٨,٦٢٥)	٢٠	تكاليف المبيعات
٨٨,٩٧٨,٩٠٥	٧٣,٥٦٠,٠٣٨	٣٣,١٧٠,٣٤٥	٢٥,٢١٥,٢٨٩		مجمّل الربح
(١٦,٢٢١,٠٥٧)	(٢٠,١٨٤,٤٥٥)	(٥,١٥٥,٤٠٦)	(٧,٠٦٤,٦٠٧)	٢١	مصروفات بيع وتوزيع
(٧,٥٨٤,٥٤٠)	(٧,٠١٧,٧٤٣)	(٢,٨٢٨,٣٤١)	(٢,٥٢٨,١٨١)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
١٦٢,٣٩٩	٢,٧٠٨,٢٤٢	(٣٩٦,٢١١)	٤٨٤,٦٩١		إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
٦٥,٣٣٥,٧٠٧	٤٩,٠٦٦,٠٨٢	٢٤,٧٩٠,٣٨٧	١٦,١٠٧,١٩٢		ربح التشغيل
(٨٩٤,٣٥٢)	(٥٦٦,٤١٥)	(٢٣٦,٥٣٥)	(٨٧,٨٤٢)		تكاليف تمويل
٦٤,٤٤١,٣٥٥	٤٨,٤٩٩,٦٦٧	٢٤,٥٥٣,٨٥٢	١٦,٠١٩,٣٥٠		ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٤٣٤,٠٩١)	(٢,٣٠١,٧٠٥)	(٤٣٩,٥٩١)	(١,٠٦٢,١٦٩)	١٨	مصروف الزكاة
٦٣,٠٠٧,٢٦٤	٤٦,١٩٧,٩٦٢	٢٤,١١٤,٢٦١	١٤,٩٥٧,١٨١		ربح الفترة
-	٣٨٤,١٦٢	-	٢٩٥,٥٨٤	١٥	الدخل الشامل الآخر: بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٦٣,٠٠٧,٢٦٤	٤٦,٥٨٢,١٢٤	٢٤,١١٤,٢٦١	١٥,٢٥٢,٧٦٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,١٥	٢,٣١	١,٢١	٠,٧٥	٢٧	ربح السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) 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 مبناه	احتياطي نظامي	رأس المال
٢٠٧,٩٣٣,٩٤٥	٢٠٦,٣٤٦	٧,٧٢٧,٥٩٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٦,١٩٧,٩٦٢	٤٦,١٩٧,٩٦٢	-	-
٣٨٤,١٦٢	٣٨٤,١٦٢	-	-
٤٦,٥٨٢,١٢٤	٤٦,٥٨٢,١٢٤	-	-
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٢٤٤,٥١٦,٠٦٩	٣٦,٧٨٨,٤٧٠	٧,٧٢٧,٥٩٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦٤,٢٦٢,٧٦٨	٦,٤٦٧,٢٨٦	٧,٧٩٥,٤٨٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٣,٠٠٧,٢٦٤	٦٣,٠٠٧,٢٦٤	-	-
-	-	-	-
٦٣,٠٠٧,٢٦٤	٦٣,٠٠٧,٢٦٤	-	-
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٢١٠,٢٧٠,٠٣٢	٥٢,٤٧٤,٥٥٠	٧,٧٩٥,٤٨٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 (٢٥)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)

الدخل الشامل :

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح (٢٥)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٢١ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
٦٤,٤٤١,٣٥٥	٤٨,٤٩٩,٦٦٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢,٨٩٢,٠٨٣	١٦,٠٠٣,٦٠٦	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٧٥,٢٧٣	٩٨,٥٩٧	تسويات:
٢٢٠,٧٣٢	٢٣٦,٤٨٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥٦٣,٣٢٩	٧٦٠,١٣٤	إطفاء أصول غير ملموسة
٨٩٤,٣٥٢	٥٦٦,٤١٥	إطفاء حق استخدام الأصل
(٥١٣,٠٠٠)	-	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٧٨,٥٧٤,١٢٤	٦٦,١٦٤,٨٩٩	تكاليف تمويل
		رد مخصص أرصدة مدينة أخرى
		التغير في رأس المال العامل
(١٠,١٣٧,٦٠٣)	(٣,٩٠٦,٦٦٨)	المخزون
(١٧,١٢٢,٠١٧)	(٨,٨٥٨,٦٤٨)	ذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى
(٤,٩٠٥,٧٣٨)	(٨,٦٩٠,٤٧١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٩٨٣,٥٧٥	١٢,٦٧٤,٧٤٧	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة أخرى
٤,٣٤٩,٧٧٣	٨٣٧,٧٥٩	المستحق الى أطراف ذات علاقة
٥٣,٧٤٢,١١٤	٥٨,٢٢١,٦١٨	النقد من التشغيل
(٢٣,٠١٧)	(٦٠,١٨٨)	المدفوع من التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٧٥١,٥٢٥)	(١,٩١٢,١٢٢)	الزكاة المدفوعة
٥٠,٩٦٧,٥٧٢	٥٦,٢٤٩,٣٠٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٧,٠٩٦,١٨٢)	(٢,٥٢١,٧٤٣)	المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
٥٨,٨٦٦	-	المحصل من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٢٠٩,٩٧٥)	(٢١,١٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(٢٧,٢٤٧,٢٩١)	(٢,٥٤٢,٨٤٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢,٧٢٢,٢٢١)	(٢,٨٧٠,٦٩٩)	المدفوع من القرض
(٨٩٤,٣٥٢)	(٥٦٦,٤١٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١١٨,٤٤٧)	(١٣٠,٥٨٨)	التزام عقد ايجار مدفوع
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠,٧٣٥,٠٢٠)	(١٣,٥٦٧,٧٠٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٩٨٥,٢٦١	٤٠,١٣٨,٧٦٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٩,٧١٣,٥٩١	٣٧,٨٦٠,٩٩٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٢,٦٩٨,٨٥٢	٧٧,٩٩٩,٧٦١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٤,٧٦٢,١٦٦	٦٠٢,٢٥٠	معاملات غير نقدية هامة:
-	٣٨٤,١٦٢	محول من دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات الى ممتلكات وألات ومعدات
		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية "

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(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 عبد العزيز العقيل وأصبح رأس مال 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 (٦ 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).

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

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بإستثناء 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 ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في قيمتها.

يتم مراجعة قيم الممتلكات، الآلات والمعدات لتقدير فيما اذا 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 كبنء 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.

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

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	
٣%	مباني
١٠%	شاحنات
٢٥%	سيارات
٢٠%	أثاث وتجهيزات
١٠%	آلات ومعدات
١٠%	عدد وأدوات
٢٠%	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.

٣-٣ 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 الأصل 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 لالتزام 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.

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.

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

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 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 إنجاءه 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.

٤-٣ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها ولها عمر انتاجي محدد (٥ سنوات) يتم قياسها بسعر التكلفة 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 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.

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

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 ينتهي 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 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.

٧-٣ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصناديق 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 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 الموظفين 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 المقدرة 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 والتغييرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية ضمن الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

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

٩-٣ 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.

١٠-٣ 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 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 الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 أبقت 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 أبقت 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 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

تُحسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٣ 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.

١٢-٣ الاحتياطي النظامي

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

١٣-٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الجمعية العمومية.

١٤-٣ 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 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 فان 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 مستحقة 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.

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 والإلتزامات 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 (الافتراض)

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.

١٨-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الإلتزامات 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 الإلتزام سيتم إما:

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

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

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

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 ببيعه 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 والمدرجة ضمن المستوى الأول.

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

٤- التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية للشركة من الإدارة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأول" 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.

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

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.

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.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والانهاء 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 حدث جوهري أو تغير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة الشركة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار.

هبوط قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً 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 استقراء المستقبل.

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.

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي استناداً 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 ممكناً، لكن في حال لم يكن ذلك مجدياً، 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.

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة المخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند مصفوفة المخصص مبدئياً 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 تحديث 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 ممثلاً للتعثر الفعلي للعملاء في المستقبل.

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

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	مخبرية	محطة تحلية وأجهزة	حاسب آلي	وأدوات	عدد	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	شاحنات	مباني	أراضي	التكلفة
١٥٤,٧١١,٠٠٢	٩,٠٤٥,٩٧١	٣٢٧,٤٥١	١٦٦,٠٧٨	١٠٠,٨٠٦,١٢٤	٣,٤٦٦,٦٥٧	٦,٣٩٣,٠٦٤	-	٣٠,٧٠٥,٧٠٧	٣,٨٠٠,٠٠٠	٣٠,٧٠٥,٧٠٧	٣,٨٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٢,٥٦٨,٧٩٧	٧,١٦٦,٥٠٠	٩٠,٤٥٥	٤,٠٠٠	١٩,٩٨٠,٦٣١	٢٨٩,٩٢٨	١,٥٤٤,٧٤٨	١٨,٧١٠,٠٠٠	٣,٨٨٢,٥٣٥	٩٥٠,٠٠٠	٣,٨٨٢,٥٣٥	٩٥٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٨٥,٨٥٠)	-	-	-	-	(٨٥,٨٥٠)	-	-	-	-	-	-	استيعادات خلال السنة
٢٠٧,١٩٣,٩٤٩	١٦,١٦٢,٤٧١	٤١٧,٩٠٦	١٧٠,٠٧٨	١٢٠,٧٨٦,٧٥٥	٣,٧٥٦,٥٨٥	٧,٨٥٦,٩٦٢	١٨,٧١٠,٠٠٠	٣٤,٥٨٨,٢٤٢	٤,٧٥٠,٠٠٠	٣٤,٥٨٨,٢٤٢	٤,٧٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,١٢٣,٩٩٣	-	٤٣,٧٤٥	-	١٥,٥٦٥	٣١٠,٠٨٤	٥٦,٥٠٠	١,٥٤٠,٠٠٠	١,١٥٨,٠٩٩	-	١,١٥٨,٠٩٩	-	إضافات خلال الفترة
٢١٠,٣١٧,٩٤٢	١٦,١٦٢,٤٧١	٤٦١,٦٥١	١٧٠,٠٧٨	١٢٠,٨٠٢,٣٢٠	٤,٠٦٦,٦٦٩	٧,٩١٣,٤٦٢	٢٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٥,٧٤٦,٣٤١	٤,٧٥٠,٠٠٠	٣٥,٧٤٦,٣٤١	٤,٧٥٠,٠٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
٢٧,٩٠٧,١٧٩	٢,٧١١,٩١٤	١٣,٦٢٢	٥٨,٥٥٧	١٨,٨٣٣,١١١	١,٠٤٠,٠٨٤	١,٨١٠,٥١٤	-	٢,٣٢٢,٣٧٧	-	٢,٣٢٢,٣٧٧	-	الإستهلاك المتراكم
١٨,٠٣٦,٥٥٨	٢,٧٨٧,٥٠٢	٦٣,٨٩٣	١٦,٨٢٠	١١,٢٨٥,٧٤١	٧٤,٠٨٢٧	١,٦٧٦,٤٠١	٥٠٠,٦٨٧	٩٦٤,٦٨٧	-	٩٦٤,٦٨٧	-	في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٦,٩٨٣)	-	-	-	-	-	(٢٦,٩٨٣)	-	-	-	-	-	إستهلاك السنة
٤٥,٩١٦,٧٥٤	٦,٤٩٩,٤١٦	١٩٤,٥١٥	٧٥,٣٧٧	٣,١١٨,٨٥٢	١,٧٨٠,٩١١	٣,٤٥٩,٩٣٢	٥٠٠,٦٨٧	٣,٢٨٧,٠٦٤	-	٣,٢٨٧,٠٦٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦,٠٠٣,٦٠٦	٢,٣٠٥,٦٤٦	٥٤,٥٢٨	١٢,٨٢٧	٩,٣٢٨,٧٥٨	٥٠٧,٤٨٦	١,٤٧٧,٢٩٤	١,٥١٩,٩١٤	٧٩٧,١١٣	-	٧٩٧,١١٣	-	إستهلاك الفترة
٦١,٩٢٠,٣٦٠	٨,٨٠٥,٠٦٢	٢٤٩,٠٤٣	٨٨,٢٤٤	٣٩,٤٤٧,٦١٠	٢,٢٨٨,٣٩٧	٤,٩٣٧,٢٢٦	٢,٠٢٠,٦٠١	٤,٠٨٤,١٧٧	-	٤,٠٨٤,١٧٧	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
١٤٨,٣٩٧,٥٨٢	٧,٣٥٧,٤٠٩	٢١٢,٦٠٨	٨١,٧٨٤	٨١,٣٥٤,٧١٠	١,٧٧٨,٢٧٢	٢,٩٧١,٢٣٦	١٨,٢٢٩,٣٩٩	٣١,٦٦٢,١٦٤	٤,٧٥٠,٠٠٠	٣١,٦٦٢,١٦٤	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	٣١,٣٠١,١٧٨	٤,٧٥٠,٠٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
												في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

- تتمثل تكلفة الأراضي أعلاه في قطع أراضٍ مقام عليها مصنع الشركة، منها ٣ قطع أراضي بمبلغ ٤,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي تم نقل ملكيتهم من الشركاء إلى ممتلكات الشركة بتاريخ ٣ و٤ فبراير ٢٠٢١ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترةى الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تم توزيع الاستهلاك المحمل على الفترة على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١ م (غيرمراجعة)	٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)	
١١,٢٩٧,٩٢١	١٢,٨٥٨,١٥٣	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)
١,٣٤٠,٦٦٢	٢,٩٩٧,٢٠٨	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)
٢٥٣,٥٠٠	١٤٨,٢٤٥	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٢,٨٩٢,٠٨٣	١٦,٠٠٣,٦٠٦	

٦- دفعات مقدمة لشراء ممتلكات و آلات ومعدات

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

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر 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	التكلفة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
١,٤١٨,٨٦٩	١,٤١٨,٨٦٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٢٠١,٦٠٠)	(٤٨٥,٣٧٦)	الإطفاء المتراكم
(٢٨٣,٧٧٦)	(٢٣٦,٤٨٠)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٤٨٥,٣٧٦)	(٧٢١,٨٥٦)	إطفاء الفترة / السنة
٩٣٣,٤٩٣	٦٩٧,٠١٣	صافي القيمة الدفترية: الرصيد في نهاية الفترة / السنة

توزيع الاستهلاك:

يتم تحميل مصروفات استهلاك أصول حق الاستخدام بالكامل على مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح رقم ٢١).

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

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

إلتزام عقد الإيجار

كما في	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
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

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار في الإيضاح رقم (٢٣)

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

٨- أصول غير ملموسة

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
٨٦٤,٠٦٩	١,٣٣٤,٣٧٨	التكلفة
٤٧٠,٣٠٩	٢١,١٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٣٣٤,٣٧٨	١,٣٥٥,٤٧٨	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٠٣,٧٤٢)	(٢٠٧,٣٨٤)	الإطفاء
(١٠٣,٦٤٢)	(٩٨,٥٩٧)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٢٠٧,٣٨٤)	(٣٠٥,٩٨١)	اطفاء الفترة / السنة
١,١٢٦,٩٩٤	١,٠٤٩,٤٩٧	صافي القيمة الدفترية

يتم تحميل مصروفات اطفاء أصول غير ملموسة بالكامل على مصروفات عمومية و ادارية (إيضاح رقم ٢٢)

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

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

٩- مخزون

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
١٣,٢٥٠,٦٠٤	١٥,٠٤٤,١١٣	مواد خام
٤,٨٨٨,٢٦٦	٣,٢٧٨,٥١٧	انتاج تام
٤,٤١٤,٦٣٧	٨,١٣٧,٥٤٥	قطع غيار و أخرى
٢٢,٥٥٣,٥٠٧	٢٦,٤٦٠,١٧٥	

١٠- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٢٤٣,١٣٩	١٦,٦٦٣,٣٦٩	ذمم مدينة تجارية
(٢٩٣,٩٥٣)	(٢٩٣,٩٥٣)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٩,٩٤٩,١٨٦	١٦,٣٦٩,٤١٦	
٥,٢٩٤,٩٠٢	٥,٢٩٤,٩٠٢	خطابات ضمان
٢,٥٥٣,٩١٣	-	مصروفات مشروع الاكتتاب
١,٨٩٧,٤١٢	٥,٦٤٨,١٢٨	دفعات مقدمة لموردين
١,٤٠٦,٤٧٥	١,٨٠١,٤٥١	مصاريف مدفوعة مقدما
٧١٧,٨٧٥	٦٠١,١٤٣	ذمم موظفين
١٣,٧٩٧	١١١,٣٣٠	شيكات تحت التحصيل
٣٢٣,٦٤٣	٣١٦,٠٧٧	عهد نقدية
١,٠٤٨,٠٥٢	١,٩٢١,٤٥٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٣,٢٠٥,٢٥٥	٣٢,٠٦٣,٩٠٣	
(١,٠٤٨,٠٥١)	(١,٠٤٨,٠٥١)	يخصم: مخصص إنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
٢٢,١٥٧,٢٠٤	٣١,٠١٥,٨٥٢	

وفيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

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

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

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

وفيما يلي حركة مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الارصدة المدينة الأخرى:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر 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

١١ - النقد وما في حكمه

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
٣٧,٦٣٩,٤٥٧	٧٧,٦٤٠,٣٦٢	نقد لدي البنوك
٢٢١,٥٤١	٣٥٩,٣٩٩	نقد بالصندوق
٣٧,٨٦٠,٩٩٨	٧٧,٩٩٩,٧٦١	

١٢ - رأس المال

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

اسم الشريك	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 الشريك ياسر عقيل عبد العزيز العقيل عن حصته البالغة ٤٥٪ في رأس المال (بعد موافقة الشركاء على دخول الشريك 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 الشريك / أمين بن عبد الله بن علي الملاح.

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 الشريك	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

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 الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	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 مغلقة، وبتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢١ م تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري، وأصبحت شركة مساهمة مغلقة.

وبتاريخ ١٤/٨/٤٤٣ هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢١ م) تم الموافقة من قبل جمعية المساهمين على زيادة رأس المال من مبلغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ 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). وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي للشركة لتصبح شركة مساهمة مدرجة بتاريخ ٢٦ ربيع أول ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢ م وكذلك السجل التجاري رقم ١١٢٨٠١٨١٨٤.

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

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

١٣- الإحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، تقوم 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.

١٤- قرض طويل الأجل

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
١٢,٠٩٥,٣٣٤	٩,٩٥٥,٧٥٤	الجزء الغير متداول
٤,٧٥٥,٦٧١	٤,٠٢٤,٥٥٢	الجزء المتداول
١٦,٨٥١,٠٠٥	١٣,٩٨٠,٣٠٦	

وفيما يلي حركة القرض خلال الفترة/ السنة:

للسنة المنتهية في	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٨٥١,٠٠٥	رصيد بداية الفترة / السنة
(٣,٦٤٨,٩٩٥)	(٢,٨٧٠,٦٩٩)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٦,٨٥١,٠٠٥	١٣,٩٨٠,٣٠٦	رصيد نهاية الفترة / السنة

خلال سنة ٢٠٢٠ م أبرمت الشركة اتفاقية تمويل تجاري مع أحد البنوك بقيمة ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. استخدمت الشركة هذا القرض لتمويل اقتناء سيارات. القرض يخضع لمعدل فائدة سايبور زائد ٤٪ سنوياً، يتم سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي غير متساوي القيمة لمدة ٥ سنوات. تم رهن قيمة السيارات البالغة ٢٠,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كضمان للتمويل، بالإضافة إلى 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.

١٥- التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
١,٠٩٠,٥١١	٢,٢٨٣,٨٢٢	رصيد أول الفترة / السنة
١,٥٩٨,١٨١	٧١٥,١٦١	تكلفة الخدمة الحالية
٢٦,٥٨٥	٤٤,٩٧٣	تكلفة الفائدة
(٣٦,٢٦٥)	(٦٠,١٨٨)	المدفوع
(٣٩٥,١٩٠)	(٣٨٤,١٦٢)	إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٨٣,٨٢٢	٢,٥٩٩,٦٠٦	

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 لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ - 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:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
٥٣,٩٧٦,٨٧٣ (٤٨,٨٤٤,٤٦٠)	٧٠,٨٤٢,٦٩٦ (٦٦,٥٣٠,٥٤٠)	مشتريات مواد خام سداد		شركة السد الحديثة المتطورة(مساهم)
-	٤,٢٠١,٣٦١	إقفال مصروفات الإكتتاب في حساب الأطراف ذات علاقة	مساهم	
٣٢,٤٤٦,٨١٩	(٢١٧,٣٨١)	مشتريات إنتاج تام	شقيقة	شركة مصنع زلال للمياه
(٣٢,٥٤٩,٥٤٢) (٢٣٤,١٩٠)	-	سداد مدفوعات بالإئابة		أمين الملاح/ مساهم
-	٤,٢٠١,٣٦١	إقفال مصروفات الإكتتاب في حساب الأطراف ذات علاقة	مساهم	
٢٥,٧٩٧,٣٣٣ -	١٥,٥٩٥ ٥,٥٨١,٦٥٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات شراء قطع غيار سداد	شقيقة	شركة مصنع الشرق الايوسط للمكائن المحدودة
(٢٤,٠٨٣,٧٨٩)	(٢,٢٤٣,٨٢٧)			

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

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

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

فيما يلي أرصدة الاطراف ذات العلاقة:

مستحق إلى أطراف ذات علاقة		مستحق من أطراف ذات علاقة		
كما في	كما في	كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٧٦١,٠١١	٤,٤٠٢,١٥٥	-	٤,٤٦٢,٣٣١	شركة السد الحديثة المتطورة (مساهم)
-	-	٢١٧,٣٨١	٢١٧,٣٨١	شركة مصنع زلال للمياه
٢٣٤,١٩٠	-	-	٤,٢٢٨,١٤٠	أمين الملاح / مساهم
٩٠٤,٦١٩	٣,٣٣٥,٤٢٤	-	-	شركة مصنع الشرق الاوسط للمكائن المحدودة
٦,٨٩٩,٨٢٠	٧,٧٣٧,٥٧٩	٢١٧,٣٨١	٨,٩٠٧,٨٥٢	

١٧ - ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
٧,٥٧٣,٨٠٢	٢٠,٤٧٦,٩١٩	ذمم دائنة تجارية
٢,٤٤٧,١٩٣	٢,٥٤١,٠٢٧	مصروفات مستحقة
١,٠٦٤,١٨٨	٩٧١,٥٥٦	ضريبة القيمة المضافة
٢٢٩,٥٧٢	-	تكاليف تمويل مستحقة
١١,٣١٤,٧٥٥	٢٣,٩٨٩,٥٠٢	

١٨ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الأساسية لوعاء الزكاة للشركة هي كما يلي:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤٠,٧٤٧,٦٤٤	٢٧٩,٣٧١,٢٨٨	إجمالي البنود الخاضعة للزكاة
(١٦٥,٥٥٩,٢٦٨)	(١٥٨,١١٤,٣٧٨)	إجمالي الخصم من وعاء الزكاة
٧٥,١٨٨,٣٧٦	١٢١,٢٥٦,٩١٠	وعاء الزكاة
٧٦,٤٨٤,٨٧٦	١٤,٥٤٥,٤١٥	صافي الدخل المعدل
١,٩١٢,١٢٢	٢,٣٠١,٧٠٥	الزكاة بنسبة ٢,٥%

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

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

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 سبتمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٤٣٢,٢٤٤	١,٩١٢,١٢٢	تم احتساب الزكاة في السنة الحالية على أساس صافي الدخل المعدل
١,٩١٢,١٢٢	٢,٣٠١,٧٠٥	رصيد بداية الفترة / السنة
(٢,٧٥١,٥٢٥)	(١,٩١٢,١٢٢)	المكون
(٦٨٠,٧١٩)	-	المسدد
١,٩١٢,١٢٢	٢,٣٠١,٧٠٥	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.

الموقف الضريبي

قدمت الشركة إقرارات 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 إقرارات 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 (إيضاح ١٠). وتقدمت الشركة بلانحة اعتراض الى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية "الأمانة"، وبانتظار رد الأمانة، وتتوقع إدارة الشركة أنه موقفها الضريبي قوى ولن تنتج أية فروقات عن الإقرارات التي تم تقديمها سابقاً للهيئة، وعليه ترى إدارة الشركة عدم الحاجة لاثبات مخصصات في هذا الأمر.

١٩ - المبيعات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠٩,١٥٩,٠٢٦	١٠٥,٦٥٧,٣٣١	٣٨,٦٢٢,٥٠٠	٣٧,٥١٣,٣٠٣	مبيعات الجملة
١٠٥,٨٦٦,٢٠٣	١١٠,٨٤٤,٨٧٦	٣٨,٥١٤,٥٥٢	٤٠,٠٠٠,٦١١	مبيعات التجزئة
٢١٥,٠٢٥,٢٢٩	٢١٦,٥٠٢,٢٠٧	٧٧,١٣٧,٠٥٢	٧٧,٥١٣,٩١٤	

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

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

٢٠- تكلفة المبيعات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٩٩,٣٧٠,٨٦٢	١٠٩,٥٣٠,٠١٣	٣٥,١٥٨,٤٣٠	٤٠,٠٩٢,٢٥٣	مواد خام وتغير في المخزون
١١,٢٩٧,٩٢١	١٢,٨٥٨,١٥٣	٤,٢٢١,٣٦٨	٤,٢٩٠,٩٥٥	استهلاك (ايضاح ٥)
٨,١٢٣,٨٦٦	١٠,٥٠١,٩٩٨	٢,٠٤١,٥١١	٤,٢٤٠,٥٧٩	مصروفات تشغيل
٧,٢٥٣,٦٧٥	١٠,٠٥٢,٠٠٥	٢,٥٤٥,٣٩٨	٣,٦٧٤,٨٣٨	رواتب وما في حكمها
١٢٦,٠٤٦,٣٢٤	١٤٢,٩٤٢,١٦٩	٤٣,٩٦٦,٧٠٧	٥٢,٢٩٨,٦٢٥	

٢١- مصروفات بيع وتوزيع

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٩,٢٣٧,٦٥٩	١١,٥٧١,٠١٩	٢,٨٣٠,٥٧٩	٤,٠٣٩,٠٩٦	رواتب وما في حكمها
٢,٠١٤,٤٣٢	١,٥٢٤,٤٢٦	٤٩٨,٣٧٥	٤٩٠,٧٦٠	عمولات بيع
١,٤٨٢,٩٩٩	٥٦٤,٥١٦	٦٤٣,٨٣٨	٢١٠,١٠٦	مصروفات دعاية واعلان
١,٣٤٠,٦٦٢	٢,٩٩٧,٢٠٨	٥٣١,٦٧٢	١,٠٠٣,٥٢٨	استهلاك (ايضاح ٥)
٢٧٠,٥٤٥	٤٥,١١٨	٦٥,٥٩٥	١٨,٧٥٢	صيانة واصلاح
٧٧٠,٣٨٨	١,٤٢٠,٩٩٧	١٢٣,١٠٧	٦٨٥,٦٨٩	محروقات
-	٣١٠,١٢٣	-	٣١٠,١٢٣	رسوم افتتاح افرع جديدة للهايبرات
٢٢٠,٧٣٢	٢٣٦,٤٨٠	٢٢٠,٧٣٢	٩٤,٥٩٢	اطفاء اصل حق الاستخدام (ايضاح ٧)
٦٠٨,٧٨١	-	-	-	نقل
٢٧٤,٨٥٩	١,٥١٤,٥٦٨	٢٤١,٥٠٨	٢١١,٩٦١	أخرى
١٦,٢٢١,٠٥٧	٢٠,١٨٤,٤٥٥	٥,١٥٥,٤٠٦	٧,٠٦٤,٦٠٧	

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٣٩١,٣٦٠	٥,٩١٤,٩٤٨	٢,٠٢٥,٤٨٤	٢,٠٣٦,٦٥٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٤٩,٦١٧	٣٠٣,٨٠٠	٢٠٧,٧٠٧	١٨١,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٢٥٦,٤١٣	٦٧,٠٢٣	٢٢,٦٨٨	٢٣,١٩٨	صيانة واصلاح
١٩٤,٠١١	١٧٣,٤٢٣	١٢,١٦٨	١٠١,١٢٥	قرطاسية ومطبوعات
٢٥٣,٥٠٠	١٤٨,٢٤٥	١٢٤,٣٥٥	٥١,٦٩٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح ٥)
١٢٦,٣٥٦	١٠٣,٤٧٣	-	٤٤,٩٤٩	رسوم حكومية واشتراكات
٥٤,٤١١	٤٠,٦١٠	-	٧,٧٧٥	ضيافة ونظافة
٥٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات
٣٤,٥٤٠	١٣,٦٦٥	-	٦,٠٩١	مصروفات بنكية
٣٣,٦٩٧	٣,٤٣١	١٥,٦٣١	٣٤٤	بريد وهاتف وانترنت
٧٧,٧٣١	٩٨,٥٩٧	٢٥,٩١٠	٣٢,٨٦٥	استهلاك أصول غير ملموسة (ايضاح ٨)
٢٩,٦٨٩	٤٨,٩٨٣	٢٩,٦٨٩	٦,٠٢٢	مصاريف سفر
٦٣٣,٢١٥	١٠١,٥٤٥	٣٦٤,٧٠٩	٣٥,٩٦٥	أخرى
<u>٧,٥٨٤,٥٤٠</u>	<u>٧,٠١٧,٧٤٣</u>	<u>٢,٨٢٨,٣٤١</u>	<u>٢,٥٢٨,١٨١</u>	

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

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

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١-٢٣ 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.

أكثر من خمس سنوات	الاجمالي	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
-	١٣,٩٨٠,٣٠٦	٩,٩٥٥,٧٥٤	٤,٠٢٤,٥٥٢	١٣,٩٨٠,٣٠٦	قرض
-	٧,٧٣٧,٥٧٩	-	٧,٧٣٧,٥٧٩	٧,٧٣٧,٥٧٩	مستحق الى أطراف ذات علاقة
-	٢٣,٩٨٩,٥٠٢	-	٢٣,٩٨٩,٥٠٢	٢٣,٩٨٩,٥٠٢	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
-	٧٨٢,٩٦٥	٥٥٨,٣٤٨	٢٢٤,٦١٧	٧٨٢,٩٦٥	التزام عقد ايجار
-	٤٦,٤٩٠,٣٥٢	١٠,٥١٤,١٠٢	٣٥,٩٧٦,٢٥٠	٤٦,٤٩٠,٣٥٢	

أكثر من خمس سنوات	الاجمالي	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.

٢-٢٣ 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 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢٣ 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 سبتمبر ٢٠٢٢ م
١,٧٤٣,٩٥٠	١,٧٠٧,٦٧٦	ذمم دائنة تجارية
٤٥٢,٢١٤	٤٤٢,٨٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ذمم دائنة تجارية

٤-٢٣ 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.
تعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة التجارية كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
٣٧,٦٣٩,٤٥٧	٧٧,٦٤٠,٣٦٢	نقد لدى البنوك
١٠,٢٤٣,١٣٩	١٦,٦٦٣,٣٦٩	ذمم مدينة تجارية
٤٧,٨٨٢,٥٩٦	٩٤,٣٠٣,٧٣١	

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 لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤- المعلومات القطاعية

١-٢٤ 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 للمنتهية في	مبيعات محلية	مبيعات تصدير	إجمالي المبيعات
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢١٢,٩٣٤,٢٨٤	٣,٥٦٧,٩٢٣	٢١٦,٥٠٢,٢٠٧
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢١٣,٦٦١,٥٢٧	١,٣٦٣,٧٠٢	٢١٥,٠٢٥,٢٢٩

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

أرصدة العملاء كما في	عملاء محليين	عملاء تصدير	الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	١٥,٨٨٩,١٨٦	٧٧٤,١٨٣	١٦,٦٦٣,٣٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	١٠,١٣٠,٦٢٥	١١٢,٥١٤	١٠,٢٤٣,١٣٩

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٤ أساس التقسيم

يتم توزيع قيمة المبيعات في الشركة على حسب المنطقة:

المبيعات حسب المنطقة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		المنطقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,١٨٩,١٨٧	٧,٣٢٤,٣٣٦	المنطقة الجنوبية
١٨,٥٣٠,٥٢٠	١٥,٨٠٤,٤٧٧	المنطقة الشرقية
٢٤,٤٣٤,١٢٤	٢١,٧٤٨,٤٥٣	المنطقة الشمالية
٢٤,٣٧٠,٧٨٢	٢٢,٩٨٤,٦٤١	المنطقة الغربية
١٣٧,٢٠٨,٤٧٩	١٤٣,٥٣٦,٩٦١	المنطقة الوسطى
١,٣٦٣,٧٠٢	٣,٥٦٧,٩٢٣	التصدير الخارجي
٩٢٨,٤٣٥	١,٥٣٥,٤١٦	متنوع
٢١٥,٠٢٥,٢٢٩	٢١٦,٥٠٢,٢٠٧	

٢٥- 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.

بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢١ م قررت الجمعية العمومية للمساهمين توزيع أرباح عن الربع الثاني للفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م بمبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة سعودية

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

٢٦- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- لا توجد على الشركة التزامات محتملة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
- لدى الشركة إرتباطات رأسمالية تتعلق بعقود انشاء ممتلكات، آلات ومعدات تتوقع ادارة الشركة الانتهاء منها خلال النصف الثاني من سنة ٢٠٢٣ م، فيما يلي تفاصيل الارتباطات الرأسمالية:

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

٢٧- ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربحية للفترة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
(غيرمراجعة)	(غيرمراجعة)	(غيرمراجعة)	(غيرمراجعة)	
٦٣,٠٠٧,٢٦٤	٤٦,١٩٧,٩٦٢	٢٤,١١٤,٢٦١	١٤,٩٥٧,١٨١	ربحية الفترة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,١٥	٢,٣١	١,٢١	٠,٧٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

- تم تطبيق المتوسط المرجح لعدد الأسهم على فترات المقارنة بأثر رجعي لأغراض احتساب ربحية السهم.
- ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨- الأحداث اللاحقة

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

٢٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل لجنة المراجعة المفوضة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ ربيع آخر ١٤٤٤ هـ الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م.