



شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع الحسابات المستقل

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

فهرس المحتويات

صفحة

٣ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية
٤٤ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / مساهمي شركة نقي للمياه
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٣/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة نقي للمياه ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفعاتها 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.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية والتي تشمل ما يلي: -

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤،
- قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية والتي تتضمن سياسات المحاسبية جوهرية ومعلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد وان في اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
الاعتراف بالإيرادات	
<p>إجراءات المراجعة التي قمنا بها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم بيئة الرقابة الداخلية: قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ واختبار مدى فعالية وكفاءة نظم الرقابة المرتبطة بإثبات الإيرادات في كل نشاط على حدة، بما في ذلك ضوابط الموافقات وإثبات العمليات المحاسبية ذات الصلة. التحقق من صحة توقيت الاعتراف بالإيرادات: تم فحص العمليات التي تمت خلال نهاية العام لكل من بيع المياه وإنتاج البيض وخدمات النقل اللوجيستي للتأكد من الاعتراف بالإيرادات في الفترة المالية الصحيحة وفقاً لمعيار ١٥. إجراء اختبارات الفحص المستندي: مراجعة الفواتير ومستندات التسليم الخاصة ببيع المياه وإنتاج البيض، مقارنة العمليات مع السياسات المحاسبية للتأكد من توافقتها مع معايير التقارير المالية. تنفيذ إجراءات تحليلية: تحليل اتجاهات الإيرادات لكل نشاط على حدة، مقارنة بالفترة السابقة، وتقييم مدى اتساقها مع توقعات الإدارة، وفحص أي تبينات جوهرية. 	<p>بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢١٩,٣٤٠,١٣٣ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٣٨,٨٢٢,٦٢٧ ريال سعودي).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية اثبات الإيراد من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها.</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء.</p> <p>نتيجة إلى المخاطر الجوهرية المتعلقة بعملية الاعتراف بالإيرادات وأهمية قيمة الإيرادات، تم الاعتراف بإيرادات المنتجات والخدمات مسألة تدقيق رئيسية.</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات بالإيضاح رقم ١٧/٣، وتم عرض تفاصيل الإيرادات بالإيضاح رقم ٢٠.</p>

الذبح

هاتف 966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 الخبز 31952

جدة

هاتف 966 12 652 2533 ص.ب 15651
فاكس 966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / مساهمي شركة نقي للمياه
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٣/٢)

المعلومات الأخرى

تألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي "المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات ونظام الأساسي 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول 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 عالٍ من التأكد، 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، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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 عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

الخبر

هاتف 966 13 893 3378 ص ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف 966 12 652 3333 ص ب 15651
فاكس 966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 ص ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / مساهمي شركة نقي للمياه
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٣/٣)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تمة)

استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.

تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم نُعد 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 بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٧)
القصيم: ١١ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٩ أبريل ٢٠٢٥ م

الذبير

هاتف 966 138933378 | ص ب 4636
فاكس 966 138933349 | الخبر 31952

جدة

هاتف 966 126525333 | ص ب 15651
فاكس 966 126522894 | جدة 21454

الرياض

هاتف 966 112065333 | ص ب 69658
فاكس 966 112065444 | الرياض 11557

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٤٥,٦٢٤,٠١٥	١٤٨,٦٧١,٩٥٤	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١,٨٥٠,٥١٣	٣٦٣,٦٥٠	٥	موجودات حيوية، بالصافي
٤,٤٦٢,٤٣٠	٣,٥٠٤,٠٨٩	٦	موجودات حق استخدام، بالصافي
٤,٩٠٣,٨٨٠	٧,٦٣٦,٨٤٧	٧	موجودات غير ملوثة، بالصافي
١٥٦,٨٤٠,٨٢٨	١٦٠,١٧٦,٥٤٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٢٢,٦٦٧,٩٠٤	٢١,٥٨٤,٩٤٤	٩	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
٢٢,٢١٠,٦٣٢	٢٠,٥٤١,٣٢٣	١٠	مخزون
٤,٨٠٥,٨٩٣	١٣,٨٨٦,٠٦١	١/١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧,١٨٠,٣٣٨	٣,٩٠٣,١٢١	١٢	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى، صافي
--	٦,١٨٧,٠٩٤	٨	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٥,١٤٣,٩١١	١٣	نقد محتجز
٧٨,٧٩٧,٢٩٤	٧٧,٥٩٤,٦٦١	١٣	نقد وما في حكمه
١٣٥,٦٦٢,٠٦١	١٤٨,٨٤١,١١٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٩٢,٥٠٢,٨٩٩	٣٠٩,٠١٧,٦٥٥		إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٦,٨٩٣,٣١٨	١٩,٩١١,٨٠٥	١٥	احتياطي نظامي
٣٦,٢٣٨,٤٣٤	٥٤,٠١١,٧٠٦		ارباح مبقاة
٢٥٣,١٣١,٧٥٢	٢٧٣,٩٢٣,٥١١		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٤,٣٩٠,٣٣٨	٥,٠٠٣,٨٩٥	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,١٥٧,٩٦٨	--	١٧	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٣,٠٦٣,٥٠٨	٢,٠٠٢,١١٩	٢/٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١١,٦١١,٨١٤	٧,٠٠٦,٠١٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١٣,١٣٢,٧٦٤	١٣,٩٠٤,٥١٠		ذمم دائنة تجارية
٨٧٨,٨١٠	١,٠٢٢,٠٦٦	٢/٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤,٧٥٥,٦٧١	٤,٦٥٤,٤٦٩	١٧	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٣,٩٨٦,٧٨٠	٥,٣١٣,٨٧٠	١٨	مطلوبات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,٩٧٥,٩١٧	٢٣٧,٢٤٦	٢/١١	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣,٠٢٩,٣٩١	٢,٩٥٥,٩٦٩	١٩	مخصص الزكاة
٢٧,٧٥٩,٣٣٣	٢٨,٠٨٨,١٣٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٩,٣٧١,١٤٧	٣٥,٠٩٤,١٤٤		إجمالي المطلوبات
٢٩٢,٥٠٢,٨٩٩	٣٠٩,٠١٧,٦٥٥		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
أ. أمين الملاح

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
أ. عبدالعزيز الصانغ

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
أ.د. قاسم زريقات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٣٨,٨٢٢,٦٢٧	٢١٩,٣٤٠,١٣٣	٢٠	المبيعات، بالصافي
(١٥٣,٦٦٣,٥٥٦)	(١٤٢,٦٩٣,٣٦٥)	٢١	تكلفة المبيعات
٨٥,١٥٩,٠٧١	٧٦,٦٤٦,٧٦٨		مجمل الربح
(٢٧,٧٦١,٠٤٦)	(٣٤,٩٨٥,٢٥٧)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(١٤,٣٧٩,٢٥٤)	(١٤,٨٣٢,٠٥٧)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٩٣,٠٤٥)	(١,٢٨٢,٤٨١)	١٢,٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المكون
٥٦٥,٠٧٠	١٣٩,٨٨٠	٢٤	إيرادات (مصروفات) تشغيلية أخرى
٤٢,٩٩٠,٧٩٦	٢٥,٦٨٦,٨٥٣		ربح التشغيل
(١,٠٢٥,٠٩٧)	(٩٠٨,٦٦٢)	٢٥	إعفاء تمويلية
--	٣,٥٦٥,٣٩٠	٧	أرباح رأسمالية من إستبعاد متلكات و الات و معدات و موجودات حق استخدام
٤,٠١٣,٨١٣	٤,١٥٢,١٦٤	١٣	عوائد ودائع مرابحة قصيرة لأجل
--	٤٣١,٣٠٤	٨	أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
--	٢١٣,٧٨٠	٨	توزيعات ارباح من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٤٥,٩٧٩,٥١٢	٣٣,١٤٠,٨٢٩		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٣,٠٢٩,٣٩١)	(٢,٩٥٥,٩٦٩)	١٩	مصروف الزكاة
٤٢,٩٥٠,١٢١	٣٠,١٨٤,٨٦٠		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر			
بنود لم يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة			
٧٠٠,٢٤٥	٦٠٦,٨٩٩	١٦	مكاسب أكتوارية من إعادة قياس لالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٣,٦٥٠,٣٦٦	٣٠,٧٩١,٧٥٩		إجمالي الدخل الشامل
٢,١٥	١,٥١	٢٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة
أ. أمين الملاح

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
أ. عبدالعزيز الصانع

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
أ.د. قاسم زريقات





تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نفقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٢٤٩,٤٨١,٣٨٦	٣٦,٨٨٣,٨٠٠	١٢,٥٩٨,٣٠٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٤٢,٩٥٠,١٢١	٤٢,٩٥٠,١٢١	--	--	
٧٠٠,٢٤٥	٧٠٠,٢٤٥	--	--	
٤٣,٦٥٠,٣٦٦	٤٣,٦٥٠,٣٦٦	--	--	
--	(٤,٢٩٥,٠١٢)	٤,٢٩٥,٠١٢	--	
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	٣٠
٢٥٣,١٣١,٧٥٢	٣٦,٢٣٨,٤٣٤	١٦,٨٩٣,٣١٨	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٥٣,١٣١,٧٥٢	٣٦,٢٣٨,٤٣٤	١٦,٨٩٣,٣١٨	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٠,١٨٤,٨٦٠	٣٠,١٨٤,٨٦٠	--	--	
٦٠٦,٨٩٩	٦٠٦,٨٩٩	--	--	
٣٠,٧٩١,٧٥٩	٣٠,٧٩١,٧٥٩	--	--	
--	(٣,٠١٨,٤٨٧)	٣,٠١٨,٤٨٧	--	
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	٣٠
٢٧٣,٩٢٣,٥١١	٥٤,٠١١,٧٠٦	١٩,٩١١,٨٠٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

٢٠٢٤:
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول للاحتياطي النظامي
توزيعات أرباح
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

إ. د. قاسم زريقات



العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

أ. عبدالعزيز الصانع



رئيس مجلس الإدارة

أ. أمين الملا



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤٥,٩٧٩,٥١٢	٣٣,١٤٠,٨٢٩		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
٢٢,١٤٩,٦٦٧	٢٠,٥٠٦,٣٧٥	٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٦٧,٨٣٧	٦٧٠,٥٧٦	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٠٨,١٢٠	٢,٢٢٩,١١٠	٥	إطفاء موجودات حيوية
١,١٤٥,٠٤٦	١,٣٥٠,٨١٨	٦	إطفاء موجودات حق استخدام
١,٣٠٤,٠٤٨	١,٢٦٨,٤٠٩	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل على السنة
٥٩٣,٠٤٥	١,١٢٩,٤٨١	٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المكون لذمم مدينة تجارية
--	(٤٣١,٣٠٤)	٨	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	١٥٣,٠٠٠	١٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المكون لذمم مدينة أخرى
١,٠٢٥,٠٩٧	٩٠٨,٦٦٢	٢٥	تكاليف تمويل
(٩٦,٧٩٢)	(٣,٧٠١,٧٩٦)	٢٤	أرباح رأسمالية من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
١٦٤,٥٧٩	٢٣٩,٦٠٩	٢٤	خسائر إستبعاد موجودات حيوية
٧٢,٨٤٠,١٥٩	٥٧,٤٦٣,٧٦٩		
٤٧٠,٣٩٩	١,٦٦٩,٣٠٩		التغيرات في الموجودات و المطلوبات التشغيلية
(٦,٨٧٦,١٢٧)	(٤٦,٥٢١)		مخزون
٣,١٣١,٤٤٣	٣,١٢٤,٢١٧		ذمم مدينة تجارية
(٢,٨٢٠,٠١١)	(٩,٠٨٠,١٦٨)		مصرفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
(١,٥٥٣,٦٨٠)	٧٧١,٧٤٦		المستحق من أطراف ذات علاقة
--	(٥,١٤٣,٩١١)		ذمم تجارية دائنة
٢٧٠,٨٥١	١,٣٢٧,٠٩٠		نقد محتجز - لحسابات تجارية دائنة
١,٢٦٨,٠٤١	(١,٧٣٨,٦٧١)		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٦,٧٣١,٠٧٥	٤٨,٣٤٦,٨٦٠		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١١٧,٨٧٦)	(٢٥٦,٧٨٨)	١٦	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٤٨,١١٠)	(٣,٠٢٩,٣٩١)	١٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة خلال السنة
٦٣,٤٦٥,٠٨٩	٤٥,٠٦٠,٦٨١		الزكاة المدفوعة خلال السنة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٦٨٢,٦٧٠)	(٣٢,٧٦٨,٨٢٨)	٤	مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٤٢٣,٢١٢)	(٩٨١,٨٥٦)	٥	مدفوعات لشراء موجودات حيوية
٦٦٨,٥٥٠	٩,٧٣٤,٣٨٦		متحصلات من إستبعادات ممتلكات وألات ومعدات وموجودات حق استخدام
--	(٥,٧٥٥,٧٩٠)	٨	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٠٥٥,٤٨٤)	(٢٢١,٦١٩)	٧	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٢٦,٤٩٢,٨١٦)	(٢٩,٩٩٣,٧٠٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤,٠٨٣,٨٩٦)	(٤,٢٥٩,١٧٠)	١٧	الأنشطة التمويلية
(٦٧١,٧٧٢)	(٤٩٦,٥٠٠)	٢٥	المسدد من القرض
(١,٤٧٦,٥٨١)	(١,٥١٣,٩٣٧)	٦	إعفاء تمويلية مسددة
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٤٦,٢٣٢,٢٤٩)	(١٦,٢٦٩,٦٠٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٩,٢٥٩,٩٧٦)	(١,٢٠٢,٦٣٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨٨,٠٥٧,٢٧٠	٧٨,٧٩٧,٢٩٤		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٧٨,٧٩٧,٢٩٤	٧٧,٥٩٤,٦٦١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

أ. أمين الملاح

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

أ. عبدالعزيز الصانع

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

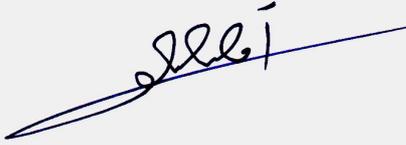
أ.د. قاسم زريقات

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	معاملات أخرى غير نقدية
--	٧,٠٦٠,٣١٤	٧	موجودات غير ملموسة
٤,٢٩٥,٠١٢	٣,٠٠١,٩٣٩	١٥	احتياطي نظامي
٧٠٠,٢٤٥	٦٠٦,٨٩٩	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٦٩٦,٢٧٩	٣٩٢,٤٧٧	٦	إضافات حق إستخدام

رئيس مجلس الإدارة
أ. أمين الملاح



العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
أ. عبدالعزيز الصانغ



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
أ.د. قاسم زريقات



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة والانشطة الرئيسية

شركة نقي للمياه هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بمدينة عنتزة بمنطقة القصيم بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم الصادر ١١٢٨٠١٨١٨٤ (رقم الموحد ٧٠١١٠٣٢١١٢) بتاريخ ٢٧ جمادى الاخر ١٤٣٥هـ الموافق ٢٧ ابريل ٢٠١٤م. والتعديلات اللاحقة له.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو حي العبسة، ص.ب. ٥٢٢٨، القصيم، عنتزة، المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٧ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢١م، اعتمد مجلس الإدارة خطة الطرح السنة الأولى للشركة من خلال طرح نسبة ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب السنة الأولى 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 ٢٠٢٢م، موافقها على طرح ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب السنة، 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 ٢٠٢٢م.

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

تتمثل أنشطة الشركة فيما يلي:

- إنتاج وتعبئة المياه النقية المفلترة.
- البيع بالجملة للمياه المعبأة والمياه الغازية والعصائر.
- بيع المشروبات بالتجزئة في المتاجر المتخصصة.
- النقل البري للبيضات.
- تربية و انتاج أمهات الدجاج البيضاء وتشغيل مزارعها و انتاج البيض.

تعمل الشركة من خلال فروعها بالمدن داخل المملكة وتعمل هذه الفروع بموجب السجلات التجارية التالي أرقامها وتواريخها:

تاريخ السجل التجاري

السجل	المدينة	رقم السجل التجاري	هجري	ميلادي
فرع نقي للمياه	الرياض	١٠١٠٦٠٣١٩٣	١٣ ربيع الأول ١٤٤١ هـ	١٠ نوفمبر ٢٠١٩ م
فرع قطرة نقي للمياه	الرياض	١٠١٠٤٦٠٨٤٠	١٧ محرم ١٤٤٠ هـ	٢٧ سبتمبر ٢٠١٨ م
فرع نقي للمياه	عنتزة	١١٢٨١٨٣٦٥٣	١٨ جمادى الاولي ١٤٤٤ هـ	١١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
فرع نقي للمياه	عنتزة	١١٢٨١٨٤٨٨٤	١٤ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ	٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠ م
فرع نقي للمياه	عنتزة	١١٢٨١٨٩٩٨٦	٢٩ محرم ١٤٤٥ هـ	١٥ أغسطس ٢٠٢٣ م
فرع نقي للمياه	جدة	٤٠٣٠٤٩٨٥٥٧	٢٧ جمادى الاخر ١٤٤٤ هـ	١٩ يناير ٢٠٢٣ م
فرع نقي للمياه	الدمام	٢٠٥٠١٨٠٠٩٩	١٢ جمادى الاخر ١٤٤٥ هـ	٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م
فرع نقي للمياه	جازان	٥٩٠٠١٤٥٥١٦	١٦ جمادى الاولي ١٤٤٥ هـ	٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م
فرع نقي للمياه	حائل	٣٥٥٠١٧٣٥٠٩	٣ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ	٩ يونيو ٢٠٢٤ م
فرع نقي للمياه	تبوك	٣٥٥٠١٦٣٢٢٩	١٤ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ	١٧ أكتوبر ٢٠٢٤ م

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد والقياس

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية "القوائم المالية" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢/٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة) وبالقائمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة والذمم التجارية المدينة وموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣/٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة وهي الريال السعودي (العملة الوظيفية وعملة العرض).

٤/٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والمبيعات والمصروفات قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد السنة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة (إيضاح ٢٦/٣).

٥/٢ الإستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقيماً لقدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في قدرة الشركة على الإستمرار على هذا النحو. لذا فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي عرضاً للسياسات المحاسبية الهامة والمطبقة في اعداد هذه القوائم المالية للشركة. وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة

١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالشركة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وهو أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان مشتق ضمناً في إلزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية، فإنه لن تؤثر شروط الإلتزام على تصنيفه.	١ يناير ٢٠٢٤	تصنيف الإلتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستنجاز في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بحاسبة البيع وإعادة الاستنجاز بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستنجاز حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.	١ يناير ٢٠٢٤	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستنجاز	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل الموردين	معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧

٢/٣ المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	١ يناير ٢٠٢٥	صعوبة التحويل	معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١
تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر			

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢/٣ المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد (تتمة)

ساري المفعول من
الفترة المحاسبية التي

تبدأ في أو بعد
١ يناير ٢٠٢٦

ملخص التعديلات

توضح متطلبات توقيت الإعراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الإعراف بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح بالإستثناء الجديد بإلغاء الإعراف ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.

كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.

بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب
إيضاحات جديدة وتحديثات أخرى.

الوصف
عرض وإفصاح الأدوات
المالية

التعديلات على المعايير
المعيار الدولي للتقرير المالي
رقم ٩ و ٧

١ يناير ٢٠٢٧

العرض والإفصاح في
القوائم المالية

المعيار الدولي للتقرير المالي
رقم ١٨

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة - التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية - وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب.

علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل - مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها.

يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في بيان التدفقات النقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢/٣ المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي.
			تكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للإستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٣/٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملة الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ فيها بإستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية من غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولاً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الربح أو الخسارة عند تسديد البنود النقدية.

٤/٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات، الألات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في قيمتها. يتم مراجعة قيم الممتلكات، الألات والمعدات لتقدير فيما إذا كانت قد تعرضت لأي هبوط في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات، الألات 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 وترسل أي 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 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤/٣ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للموجودات، حيث يتم احتساب الاستهلاك على أساس الاستخدام المتوقع:

مباني	٢% - ٥%
أثاث وتجهيزات	٢٠% - ٣٠%
معدات المكتب والديكور	٢٠% - ٣٠%
حاسبات آلي	٢٠% - ٢٥%
ألات ومعدات	٥% - ٢٥%
المركبات (بخلاف الشاحنات)	٢٠% - ٢٥%
عدد وأدوات	١٠% - ٢٥%
محطة تحلية وأجهزة مخبرية	١٠% - ٢٥%
شاحنات	٧,٥% - ٢٠%

في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والألات والمعدات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات الى الشركة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

المشروعات تحت التنفيذ

تدرج المشاريع تحت التنفيذ ضمن الممتلكات، الألات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة وتتضمن تكلفة الألات 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، الألات والمعدات.

٥/٣ الموجودات الحيوية

تظهر الموجودات الحيوية بتكلفة الشراء و/أو تكلفة التربيبة أو النمو حتى بداية الإنتاج التجاري ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة ان وجدت. تحدد تكلفة صغار الموجودات الحيوية بتكلفة الشراء و/أو تكلفة التربيبة أو النمو وفقا للفئة العمرية، ولا يتم استهلاك صغار الموجودات الحيوية. تشمل تكلفة التربيبة على تكلفة العمالة ذات العلاقة والأعلاف والمصروفات الأخرى المتعلقة بالتربيبة. لا يتم استخدام القيمة العادلة نظرا لعدم إمكانية قياس القيمة العادلة بشكل موثوق لعدم توفر أسعار سوق معلنة لتحديد القيمة العادلة. تتكون الموجودات الحيوية من الدواجن المنتجة لبيض المائدة.

تستهلك الموجودات الحيوية بطريقة القسط الثابت بالاستناد الى القيمة التقديرية المتبقية لها وذلك على أساس فترات الإنتاج التجاري كما يلي:

الدجاج البياض ١٨ شهر

٦/٣ الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في تراخيص برامج حاسب آلي وحق استخدام الأراضي المؤجرة وتقاس الموجودات غير الملموسة المستحقة عليها بصورة مستقلة عند الاثبات الأولى لها بالتكلفة. تقاس الموجودات غير الملموسة لاحقا بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة ان وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخليا، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل خلق منافع اقتصادية مستقبلية إضافية لمجموعة الأصول التي تم تكبد هذه النفقات بخصوصها وعندما يكون من الممكن وبشكل موثوق قياس هذه النفقات.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، وتتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير الى حدوث انخفاض في القيمة، ويتم تعديل قيمتها بأثر مستقبلي عند الضرورة. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تراخيص برامج حاسب آلي	٢٠%
حق انتفاع الأراضي المستأجرة	٥% - ١٠%

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧/٣ المخزون

يقيّد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات المخزون. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع.

يتم تقييم قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

٨/٣ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود. يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .
يتم استبعاد النقد ومعادلات النقد المقيدة غير المتاحة للاستخدام (إن وجدت) من قبل الشركة من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٩/٣ ودائع لأجل

تشمل الودائع لأجل إيداعات لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، والتي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر، ولكن ليس أكثر من سنة واحدة من تاريخ الإيداع. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري وتعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وتكون جميع الودائع متوافقة مع الضوابط الإسلامية

تستحق إيرادات الاستثمار في الودائع لأجل على أساس زمني بالرجوع للمبلغ الأصلي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق.

١٠/٣ الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عمومًا بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر مترجمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة مترجمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء الإلتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله. وتتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية بشكل اساسي عند:

- إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية؛ أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بالتحويل الجوهري؛ أو
- الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠/٣ الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الإثبات (تتمة)

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها. كما تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية غير المشتقة

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - الإستثمار في أدوات الملكية.

تصنيف الأدوات المالية

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. ولا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشروط التالين ولا يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخل في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للإستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات بقائمة الدخل الشامل الأخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة.

الموجودات المالية - القياس اللاحق - الأرباح أو الخسائر:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية)
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إعادة التصنيف

عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمطلوبات التصنيف المذكورة أعلاه.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠/٣ الأدوات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظامًا لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت .

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

الإنخفاض في القيمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالإنخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائمًا للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضًا للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري.

قامت الشركة باختيار تقييم خسائر إنخفاض الذمم المدينة التجارية بإستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا .

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة بإستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الإنخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الإنخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الإنخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الإنخفاض المثبتة سابقًا من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠/٣ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحد محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهرة، إن وجدت - لاحتمالية عكس قيد هذا الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

١١/٣ القروض والذمم المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

تظهر الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

١٢/٣ السلف والقروض

بعد الإثبات الأولي يقاس السلف والقروض التي تتحمل فائدة (بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة والدائنون الآخرون) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

١٣/٣ ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بالالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

١٤/٣ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده فترة زمنية طويلة لكي يكون الأصل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد المالية والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة بشأن الحصول على القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٥/٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة والمحتمل أن يكون هناك تدفقات نقدية خارجة لتسوية تلك الإلتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. تم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للتدفقات المطلوب تسويتها للإلتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

١٦/٣ مزايا الموظفين

وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة - مكافأة نهاية الخدمة

إن الشركة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الاستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممول.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

الإلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب الإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغيير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة أيضاً مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم الفعلي في بداية الفترة.

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقيات والساد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد
- إعادة القياس.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصصة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن الإلتزام الشركة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٧/٣ الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

- الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات له.
- الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

إذا كان المبلغ المزمع تحصيله في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد به إذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

تتمثل إيرادات الشركة كما يلي:

- إيرادات مبيعات المياه المعبئة.
- إيرادات مبيعات إنتاج البيض.

إثبات الإيرادات عندما يكون هناك عقد مع العميل لنقل المنتجات ذات الصلة عبر مُختلف فئات المنتجات والمناطق الجغرافية. يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند الوفاء بالتزام الأداء بالسعر المخصص للالتزام الأداء ذلك. يُعرف هذا على أنه النقطة الزمنية التي يتم فيها نقل السيطرة على المنتجات إلى العميل، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ويكون التحصيل محتملاً. يتم نقل السيطرة إلى العملاء وفقاً لشروط الاتفاقية التجارية. وتتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري.

إيرادات النقل البري للبضائع والخدمات اللوجستية

تقوم الشركة في بعض الحالات بتقديم خدمات تسليم البضاعة المباعة أو تقديم خدمة نقل البضائع لبعض العملاء وفي بعض الحالات لا يتوفر سعر المعاملة المنفصل بشكل صريح في العقد وتستخدم الشركة طريقة التقدير لتخصيص سعر المعاملة على أداء الالتزام ويعتمد سعر التقدير على سعر البيع المستقل. يتم الوفاء بهذه الخدمة خلال فترة التسليم للعميل ويتم إثباتها كإيرادات وفقاً لذلك.

الإيرادات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى المبالغ المستردة من بيعات الخردة والأرباح من بيع الممتلكات والألات والمعدات والمبالغ المستردة الأخرى. يتم الاعتراف بإيرادات مبيعات الخردة والأرباح من بيع الممتلكات والألات والمعدات والمبالغ المستردة الأخرى في قائمة قائمة الربح والخسارة في التاريخ الذي يثبت فيه حق الشركة في إستلام الدفعة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٨/٣ الزكاة والضريبة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٩/٣ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

٢٠/٣ التبويب متداول / غير متداول

تبويب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٢١/٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كإلتزام في الفترة التي يتم فيها إعتماها من قبل مجلس الإدارة، ويتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٢٢/٣ المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية أخرى.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٣/٣ الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي دخلها السنوي إلى الإحتياطي النظامي حتى يصل هذا الإحتياطي إلى ٣٠% من رأس المال. هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

٢٤/٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

لدى الشركة معاملات وعلاقات مع أطراف ذات علاقة تتكون من شركات ذات صلة ومديرين وموظفي الإدارة العليا والمنشآت التي يمارس عليها المديرين وموظفي الإدارة العليا تأثيراً هاماً، تقوم الشركة خلال السياق العادي للأعمال بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة مختلفة. في تاريخ كل مركز مالي يتم الإفصاح عن تلك الأطراف ذات العلاقة وطبيعة وحجم المعاملات معها خلال الفترة / السنة المعنية بالإضافة إلى الأرصدة المستحقة من / إلى تلك الأطراف ذات العلاقة في الإيضاحات حول القوائم المالية.

٢٥/٣ حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام عقد الإيجار المقابل فيما يتعلق بكل اتفاقيات عقد الإيجار والتي تكون فيها هي المستأجر، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل (والمحددة بأنها عقود الإيجار ذات مدة الإيجار البالغة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار لأصول ذات القيمة المنخفضة. تقوم الشركة بإثبات مدفوعات لعقود الإيجار هذه كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني والتي يتم فيه إستنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

أ) حق استخدام الأصول

يشتمل حق استخدام الأصول على القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار المقابل، مدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة لاحقاً بالإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم إثبات مخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، عندما تتكبد الشركة التزام بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، إعادة تأهيل الموقع الذي تتواجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي للحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار. يتم إدراج التكاليف في حق استخدام الأصل ذو الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم إطفاء حق استخدام الأصول على فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي أهما أقصر. يتم إطفاء حق استخدام الأصل ذو الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، في حال كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الأصل تعكس بأن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء. يبدأ الإطفاء في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الأصول كبنود منفصل في قائمة المركز المالي. تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) – الانخفاض في قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان حق استخدام الأصل قد انخفضت قيمته والمحاسبة عن أي خسارة انخفاض في القيمة.

يتم إدراج الإيجارات المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم إثبات المدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها الحدث أو الحالة والتي أدت إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها في بند "مصاريف أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٥/٣ حق استخدام الأصول والالتزامات عقود الإيجار (تتمة)

(ب) التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. تقوم الشركة باستخدام معدل إقتراض متزايد إذا لم يتم تحديد المعدل بسهولة، تتكون مدفوعات عقد الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار من:

- مدفوعات عقد الإيجار الثابتة (متضمنة المدفوعات الضمنية الثابتة)، ناقصاً أي حوافز تأجيرية،
- مدفوعات عقد الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء،
- المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيارات الشراء، في حال كان المستأجر على يقين معقول بممارسة الخيارات، و
- مدفوعات الغرامات في حال إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي. يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس ماتم دفعه من عقد الإيجار.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وإجراء التسوية المقابلة لحق استخدام الأصل) كلما:

- تم تغيير مدة العقد أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخضم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل،
- تغيرت مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في المؤشر أو المعدل أو التغيير في الدفعة المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخضم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الاولي (مالم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).

تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخضم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

(ت) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنوء التي لا نقي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٦/٣ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات 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.

فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

قياس إلتزام مزايا الموظفين

يتم إحتساب إلتزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٧).

الإلتخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الإلتخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. لإختبار الإلتخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى وحدات أصغر مولدة للنقد ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد الأخرى.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٦/٣ استخدام الأحكام والتقديرية (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد هي قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقود والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد. يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة. يتم أولاً تحميلها لتخفيض المبلغ الدفترية لأي شهرة محتملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي. يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترية للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن احتسابهم إذا لم يتم إثبات خسائر هبوط في القيمة (غير موجودة)، تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية (إيضاح ٥).

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر (إيضاح ٩ و ١٢)

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفًا ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستخدم تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة متوقفة في وقت إستخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية (إيضاح ١٠).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية (إيضاح ٤).

الموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد يتم إطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الإقتصادي لها ويتم تقييم الإنخفاض في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الإنخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المزايا الإقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفائها، بل يتم اختبارها لقياس إنخفاض القيمة سنوياً سواءً بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد فيما إذا ما زال لأستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي (إيضاح ٨).

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٦/٣ استخدام الأحكام والتقديرية (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف الشركة بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تجديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته.

لدى الشركة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الأصول لفترة إضافية تصل إلى ٥ سنوات. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهرى أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد.

الالتزامات المحتملة

يتم تسوية الالتزامات المحتملة، بحسب طبيعتها، عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي أو أكثر. يتضمن تقدير هذه الالتزامات المتأصلة ممارسة أحكام هامة وعمل تقديرات لنتائج أحداث مستقبلية.

الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، الذي يفترض أن الشركة سوف تستمر في أعمالها التجارية في المستقبل المنظور كما هو مبين في القوائم المالية. أن قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها تعتمد على تحقيق المزيد من التدفقات النقدية من أعمالها ونجاحها في زيادة رأس مالها من خلال طرح حقوق الأولوية، وقد أجرت الشركة تقييماً لقدرتها على الاستمرار وليس لدي الإدارة علم بأي شك جوهرى قد يثير شكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

المخصصات

تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. تستند تقديرات الإدارة بشأن المخصصات المتعلقة بالأمور البيئية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات منافع انتهاء الخدمة وتكاليف التخارج إن وجدت، بالإضافة إلى إبداء الإدارة لحكم في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لمدفوعات إنهاء الخدمة وإغلاق الموقع أو تكاليف التخارج الأخرى. تنطوي مخصصات العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها أو المطلوبات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الصادرة محتملة.

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٦/٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

الخسائر الأنتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن ارصدة الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، على أساس العمر من تاريخ الإقرار الأولي للذمم المدينة لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الإئتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم إستنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أي معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٢,٩).

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	مشروعات تحت التقييم**	محطة تحلية وأجهزة مخبرية	حاسب الي	عدد وانوات	الات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	شاحنات*	مباني وانشاءات عني اراضي مملوكة ومستأجرة	أراضي	التكلفة	
											الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣٤٩,٤٠,١٣٣	٨,٤٤٠,٣١٤	١٦,٥٢٩,٦٣٣	٥٧٩,٢٥٥	٦٤١,٤٣٤	١٢١,٣٠٩,٩٣٤	٤,٤٩٤,١٠٨	١٢,٨٩٠,٧٣١	١٩,٤٤٠,٠٠٠	٣٨,٤٦٨,٧٢٤	١٢,١٠٠,٠٠٠	--	--
٣٢,٧٨٨,٨٢٨	٢٤,٦٣١,٥٤٨	٥٣٧,٦٩١	٢٤٨,٨١٣	٥٥٨,٩٣٢	١,١٤٠,٢١٧	٧٠,٤٣١٥	٣,٥١٤,١٩٩	--	١,٤٣٣,١١٣	--	--	--
(٧,٠٦٠,٣١٤)	(٧,٠٦٠,٣١٤)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٧,٦٥٥,٤٢٩)	--	--	--	--	--	--	(٥٥٥,٤٢٩)	--	(٧,١٠٠,٠٠٠)	--	--	--
٢٥٧,٩٥٧,٢١٨	٢٦,٠١١,٥٤٨	١٧,٠٦٧,٣٢٤	٨٣٨,٠٦٨	١,٢٠٠,٣٦٦	١٢٢,٤٥٠,١٥١	٥,١٩٨,٤٢٣	١٥,٨٤٩,٥٠١	١٩,٤٤٠,٠٠٠	٣٧,٨٠١,٨٣٧	١٢,١٠٠,٠٠٠	--	--
٨٩,٢٨٠,١١٨	--	١٢,٥٣٧,٦٦٢	٣٥٤,١٠٤	١٢٤,٧٧٥	٥٥,٦١,٤٥٦	٣,١٧٢,١٠٢	٨,٢٠٧,٧٨٧	٤,٣٩٢,٧٤٧	٥,٤٣٤,٣٨٥	--	--	--
٢,٥٠٦,٣٧٥	--	١,٨٠٧,٣٨٨	١٥١,٣٢٣	١١١,٨٩٣	١٢,٤٩١,٠٩٦	٧٦٦,١٤٨	٢,٥٥٤,٠٩٣	١,٩٦٢,٦٧١	١,١٦١,٧٦٣	--	--	--
(٥٠١,٢٢٩)	--	--	--	--	--	--	(٤٥٧,٤٤٩)	--	(٤٣,٧٨٠)	--	--	--
١٠٩,٢٨٥,٢٦٤	--	١٤,٣٤٥,٠٥٠	٥٠٥,٤٢٧	٢٣٦,٧٦٨	٦٧,٥٥٢,٥٥٢	٣,٩٣٨,٢٥٠	٩,٧٩٩,٤٣١	٦,٣٥٥,٤١٨	٦,٥٥٢,٣٦٨	--	--	--
١٤٨,٦٧١,٩٥٤	٢٦,٠١١,٥٤٨	٢,٧٢٢,٢٧٤	٣٣٢,٦٤١	٩٦٣,٥٩٨	٥٤,٨٩٧,٥٩٩	١,٢٦٠,١٧٣	٦,٥٥٠,٧٠	١٣,٠٨٤,٥٨٢	٣١,٢٤٩,٤٦٩	١٢,١٠٠,٠٠٠	--	--
١٤٥,٦٢٤,١٠٥	٨,٤٤٠,٣١٤	٣,٩٩١,٩٧١	٢٣٥,١٥١	٥١٦,٥٥٩	٦٦,٢٤٨,٤٧٨	١,٣٢٢,٠٠٦	٤,٦٨٧,٩٤٤	١٥,٠٤٧,٢٥٣	٣٣,٠٣٤,٣٣٩	١٢,١٠٠,٠٠٠	--	--

* تتضمن بند ممتلكات وآلات ومعدات شاحنات مرهونة لآحد البنوك التجارية بموجب اتفاقية تمويل اسلامي كضمان للقرض (ايضاح رقم ١٧).

**قامت ادارة الشركة خلال العام باستبعاد مباني وانشاءات علي اراضي مملوكة ومستأجرة بقيمة ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (ايضاح ٧).

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصفافي (تتمه)

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	محطة تحلية وأجهزة مخبرية	حاسب الي	عدد وانوات	الات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	شاحنات	مباني وإنشاءات على اراضي مملوكة و مستأجرة	أراضي	التكلفة
٢١٥,٠٣٦,٣٦٣	١,٣٨٠,٠٠٠	١٦,١٦٦,٤٧١	٤٦٤,٢٨٩	١٧٠,٠٢٨	١٢١,٥١١,١٣٤	٤,١١٢,٠٤٥	١,٠٨٦,٢٣١	٢,٠٢٥,٠٠٠	٣٥,٨٢٦,١٦٥	٤,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٠,٦٨٦,٦٧٠	٧,٠٦٠,٣١٤	٣٦٧,١٦٢	١٢٤,٩٦٦	٤٧١,٤٠٦	٢٥٨,٨٠٠	٣٨٣,٩٦٣	٢,٠٢٩,٥٠٠	--	٢,٦٣٦,٥٥٩	٧,٣٥٠,٠٠٠	إضافات
(٨١١,٩٠٠)	--	--	--	--	--	(١,٩٠٠)	--	(٨١٠,٠٠٠)	--	--	إستبعادات خلال السنة
٢٣٤,٩٠٤,١٣٣	٨,٤٤٠,٣١٤	١٦,٥٢٩,٦٣٣	٥٨٩,٢٥٥	٦٤١,٤٣٤	١٢١,٣٠٩,٩٣٤	٤,٤٩٤,١٠٨	١٢,٨٩٠,٧٣١	١,٩٤٤,٠٠٠	٣٨,٤٦٨,٧٢٤	١٢,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٧,٢٦٦,١٤٣	--	٩,٥٦٨,١٩٤	٢٦٩,٦٠٥	٩٢,٥٣٤	٤٧,٥٦٠,٠٥٤	٢,٤٦٣,٩٨٨	٥,٤٢٩,٦٥٣	٢,٥٣١,٧٠٨	٤,٣٥٠,٤٠٧	--	الإستهلاك المتراكم
٢٢,١٤٩,٦٦٧	--	٢,٩٦٩,٤٦٨	٨٤,٤٩٩	٣٢,٣٤١	١٢,٥٠١,٤٠٢	٧٠٨,٢١٠	٢,٧٧٣,١٣٤	١,٩٩٦,٦٣٥	١,٠٨٣,٩٧٨	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٣٥,٦٩٢)	--	--	--	--	--	(٩٦)	--	(١٣٥,٥٩٦)	--	--	المحمل خلال السنة (إيضاح ١/٤)
٨٩,٢٨٠,١١٨	--	١٢,٥٣٧,٦٦٢	٣٥٤,١٠٤	١٢٤,٨٧٥	٥٥,٦١١,٤٥٦	٣,١٧٢,١٠٢	٨,٢٠٦,٧٨٧	٤,٣٩٢,٧٤٧	٥,٤٣٤,٣٨٥	--	مجمع الإستهادات خلال السنة
١٤٥,٢٢٤,٠١٥	٨,٤٤٠,٣١٤	٣,٩٩١,٩٧١	٢٣٥,١٥١	٥١٦,٥٥٩	٦٦,٢٤٨,٤٧٨	١,٣٢٢,٠٠٦	٤,٦٨٧,٩٤٤	١٥,٠٤٧,٢٥٣	٢٣,٣٢٤,٣٢٩	١٢,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
											صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
											١٧,٠٢١,٠٧٧ (٢١)
											٣,١٦٦,٧٥٥ (١٢)
											٣١٨,٥٤٣ (٢٣)
											٢٠,٥٠٦,٣٧٥

١/٤ تم توزيع الإستهلاك المحمل لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تكلفة المبيعات	١٧,٠٢١,٠٧٧ (٢١)	١٨,٠٥٦,٨١٨
مصروفات بيع وتوزيع	٣,١٦٦,٧٥٥ (١٢)	٣,٩٠٠,٠٩٥
مصروفات عمومية وإدارية	٣١٨,٥٤٣ (٢٣)	١٩٢,٧٥٤
	٢٠,٥٠٦,٣٧٥	٢٢,١٤٩,٦٦٧

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)

٢/٤ تتضمن المشروعات تحت التنفيذ في توسع قطاعي المياه والدواجن البيضاء وفقا للتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٣٨٠,٠٠٠	١٨,١١٢,٥٠٠	دفعة مقدمة - شراء خط انتاج مياه*
--	٤,٨٠١,٣٧٦	دفعة مقدمة - شراء بطاريات لحظائر الدواجن**
--	٢,٦٥٠,٠٤٨	دفعة مقدمة - مشروع مكائن فرز البيض***
--	٢٨٥,٥٥٩	دفعة مقدمة - مشروع تصميم عبوات
--	١٤٢,٥٠٠	مشروع تطوير و تحديث نظام المبيعات
٧,٠٦٠,٣١٤	١٩,٥٦٥	أخرى****
٨,٤٤٠,٣١٤	٢٦,٠١١,٥٤٨	

* خلال العام قامت إدارة الشركة بالتعاقد مع شركة مصنع الشرق الأوسط للمكائن المحدودة (طرف ذو علاقة) لإنشاء خط إنتاج جديد لإنتاج عبوات مياة (٢٠٠ & ٣٠٠ و ٦٠٠) بقيمة ٢٠,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي شاملا ضريبة القيمة المضافة وتم خلال العام سداد دفعات مقدمة بقيمة ١٦,٧٣٢,٥٠٠ ريال سعودي وتتوقع الادارة الانتهاء من مشروع تركيب وتشغيل الخط الإنتاجي الجديد خلال عام ٢٠٢٥ م.

** يتضمن مشروع توريد وتركيب بطاريات لحظائر الدواجن قيمة المبالغ المدفوعة لصالح شركة دوتشمان لتوريد وتركيب بطاريات لحظائر الدواجن البيضاء.

*** يتضمن مشروع توريد وتركيب مكائن فرز البيض قيمة المبالغ المدفوعة لصالح شركة بريزنز لتوريد وتركيب مكائن فرز البيض.

**** يمثل الانخفاض في الدفعات المقدمة -أخري في تحويل مبلغ ٧ مليون ريال سعودي الي موجودات غير ملموسة إيضاح رقم (٨).

٥- موجودات حيوية، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	التكلفة
--	٢,٢٣٠,٢٤٢		الرصيد كما في ١ يناير
٢,٤٢٣,٢١٢	٩٨١,٨٥٦		الإضافات خلال السنة
(١٩٢,٩٧٠)	(٤٨٧,٦١١)		استبعادات خلال السنة
٢,٢٣٠,٢٤٢	٢,٧٢٤,٤٨٧		الرصيد في نهاية السنة
--	٣٧٩,٧٢٩		الإطفاء المتراكم
٤٠٨,١٢٠	٢,٢٢٩,١١٠	(٢١)	الرصيد كما في ١ يناير
(٢٨,٣٩١)	(٢٤٨,٠٠٢)		الإطفاء خلال السنة
٣٧٩,٧٢٩	٢,٣٦٠,٨٣٧		أطفاء الاستبعادات خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة
١,٨٥٠,٥١٣	٣٦٣,٦٥٠		صافي القيمة الدفترية
			الرصيد في نهاية السنة

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات حق استخدام والتزام عقود الإيجار
تتمثل عقود إيجار الشركة في ثلاثة عقود إيجار مقرات لفروع المبيعات ومستودعات لتخزين البضائع، وجميعها تقع في مدينة الرياض. تمتد مدة كل عقد منها لخمس سنوات من تاريخ التوقيع. كما أبرمت الشركة عقد إيجار جديد خلال عام ٢٠٢٤ لعقار إضافي في الرياض، يُستخدم كمقر لفرع مبيعات ومستودع لتخزين البضائع، وبنفس مدة الإيجار البالغة خمس سنوات.

١/٦ موجودات حق استخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
		التكلفة
٣,٩٢٧,٧١٠	٦,٦٢٣,٩٨٩	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٦٩٦,٢٧٩	٣٩٢,٤٧٧	الإضافات خلال السنة
٦,٦٢٣,٩٨٩	٧,٠١٦,٤٦٦	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتركم
١,٠١٦,٥١٣	٢,١٦١,٥٥٩	الرصيد كما في ١ يناير
١,١٤٥,٠٤٦	١,٣٥٠,٨١٨	الإطفاء خلال السنة
٢,١٦١,٥٥٩	٣,٥١٢,٣٧٧	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
٤,٤٦٢,٤٣٠	٣,٥٠٤,٠٨٩	الرصيد في نهاية السنة

٢/٦ فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٥٢٩,٦٠٠	٣,٩٤٢,٣١٨	الرصيد في ١ يناير
٢,٦٩٦,٢٧٩	٣٩٢,٤٧٧	الإضافات خلال السنة
١٩٣,٠٢٠	٢٠٣,٣٢٧	إعفاء تمويلية
(١,٤٧٦,٥٨١)	(١,٥١٣,٩٣٧)	مدفوعات خلال السنة
٣,٩٤٢,٣١٨	٣,٠٢٤,١٨٥	الرصيد في نهاية السنة
		التزام عقود إيجار الجزء غير المتداول
٣,٠٦٣,٥٠٨	٢,٠٠٢,١١٩	التزام عقود إيجار الجزء المتداول
٨٧٨,٨١٠	١,٠٢٢,٠٦٦	
٣,٩٤٢,٣١٨	٣,٠٢٤,١٨٥	

تتراوح معدلات الخصم المستخدمة في احتساب حق استخدام الاصول والتزام عقود الإيجار من ٥ إلى ٥,٧٧%

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات غير ملموسة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	حق انتفاع الاراضي المستأجرة*	برامج حاسب آلي	التكلفة
١,٣٥٥,٤٧٨	٥,٣٦٦,٠٣٦	٤,٠٥٠,٠٠٠	١,٣١٦,٠٣٦	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٠٥٥,٤٨٤	٧,٢٨١,٩٣٣	٧,٢٣٤,٢٣٨	٤٧,٦٩٥	الإضافات خلال السنة
--	(٤,٠٥٠,٠٠٠)	(٤,٠٥٠,٠٠٠)	--	إستبعادات خلال السنة**
٥,٤١٠,٩٦٢	٨,٥٩٧,٩٦٩	٧,٢٣٤,٢٣٨	١,٣٦٣,٧٣١	الرصيد في نهاية السنة
٣٣٩,٢٤٥	٤٦٢,١٥٦	٣٤,٣٢٢	٤٢٧,٨٣٤	الإطفاء المتراكم
١٦٧,٨٣٧	٦٧٠,٥٧٦	٥٣٦,٩٦٨	١٣٣,٦٠٨	الرصيد كما في ١ يناير
--	(١٧١,٦١٠)	(١٧١,٦١٠)	--	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٣)
٥٠٧,٠٨٢	٩٦١,١٢٢	٣٩٩,٦٨٠	٥٦١,٤٤٢	مجمع الاستبعادات خلال السنة
				الرصيد في نهاية السنة
٤,٩٠٣,٨٨٠	٧,٦٣٦,٨٤٧	٦,٨٣٤,٥٥٨	٨٠٢,٢٨٩	صافي القيمة الدفترية
				الرصيد في نهاية السنة

*تمثل إضافات حق انتفاع الاراضي المستأجرة في قيمة حق انتفاع قطعة أرض رقم (0020M00216) المضمنة بعقد الإيجار رقم (٢٤٠٠٠١٢٩) التابع لهيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) في المدينة الصناعية الثانية بمدينة الرياض.

** قامت الشركة خلال العام باستبعاد موجودات غير ملموسة بقيمة ٤,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ومبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم تسجيلها سابقا في بند ممتلكات وآلات ومعدات ، وذلك بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٤م حيث أعلنت شركة نقي للمياه عن أستكمال الاجراءات القانونية لعملية التنازل لصالح الشركة السعودية للماكولات الخفيفة المحدودة وذلك مقابل ١٠,٩٢٥,٠٠٠ ريال سعودي شاملاً ضريبة القيمة المضافة ، مما نتج عنه اعتراف الشركة بصافي ربح من عملية الاستبعاد بقيمة ٣,٥٦٥,٣٩٠ ريال سعودي. وقد تم أستلام المقابل المادي للتنازل بالكامل.

٨- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تمثل في قيمة الاستثمار في أسهم شركات متداولة في سوق الأسهم السعودي بغرض الإتجار، وتحفظ الشركة بهذه المحفظة لدي شركة وساطة محلية مرخصة بالمملكة العربية السعودية، تم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لأسعار الإقفال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي، وتمثل حركة الموجودات فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد في بداية السنة
--	--	الإضافات
--	٥,٧٥٥,٧٩٠	أرباح إعادة التقييم (غير محققة)
--	٤٣١,٣٠٤	الرصيد في نهاية السنة
--	٦,١٨٧,٠٩٤	

- خلال السنة حصلت الشركة علي توزيعات ارباح مستلمة من موجودات مالية بالقيمة العادلة ٢١٣,٧٨٠ ريال سعودي.

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- ذمم تجارية مدينة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٤,٤٣٥,٦٧٧	٢٤,٤٨٢,١٩٨	ذمم تجارية مدينة
(١,٧٦٧,٧٧٣)	(٢,٨٩٧,٢٥٤)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٢,٦٦٧,٩٠٤	٢١,٥٨٤,٩٤٤	

وفيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,١٧٤,٧٢٨	١,٧٦٧,٧٧٣	رصيد اول السنة
٥٩٣,٠٤٥	١,١٢٩,٤٨١	المكون خلال السنة
١,٧٦٧,٧٧٣	٢,٨٩٧,٢٥٤	رصيد نهاية السنة

فيما يلي تحليل اعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
الانخفاض في القيمة	الرصيد	الانخفاض في القيمة	الرصيد	
١٧,٠٠٤	١٤,١٧٠,٨٠١	١٧,٨٢٢	٨,٧٤٤,٨٥٨	غير متأخرة السداد
٩١,٦١٨	٦,٣٣٩,٢٤٩	٨١,٤٩٦	٤,٠٨٦,٨٨٠	متأخرة السداد لمدة ٩٠-٩٠ يوماً
١٥,٣٣٣	١,٠٦٠,٩٦٢	٢٣٣,٥٨٢	٤,٠٤٥,٤٧٤	متأخرة السداد لمدة ٩١-١٨٠ يوماً
١,٦٤٣,٨١٨	٢,٨٦٤,٦٦٥	٢,٥٦٤,٣٥٤	٧,٦٠٤,٩٨٦	متأخرة السداد لمدة ١٨١-٣٦٥ يوماً
١,٧٦٧,٧٧٣	٢٤,٤٣٥,٦٧٧	٢,٨٩٧,٢٥٤	٢٤,٤٨٢,١٩٨	

بلغت التحصيلات في الفترة اللاحقة مبلغ ٦ مليون ريال سعودي من ارصدة الذمم المدينة التجارية القائمة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ١٤ ريال سعودي) والتي تم استبعادها من الذمم المدينة التجارية عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة ليصبح رصيد الذمم الصافي الخاضع للاحتساب ١٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٠ مليون ريال سعودي) مصنفة طبقاً لاعمارها.

١٠- المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٢,٥٧١,٩٨٢	١٢,٢٩٦,٦٢٢		مخزون المياه مخزون المياه:
٢,٠٨٥,٠٨٦	١,٧٦٠,٣٦٨		مواد خام- مياه
٤٠٨,٩٣٢	٥٢٧,٥٠٠		منتجات تامة الصنع- مياه
			المواد الكيميائية
٢٢٦,٠٠٠	٨٩٤,٣٠٠		مخزون أصول حيويه:
٦٢,٣٩١	١٩٨,٤٨١		مواد خام- بيض مائدة
			منتجات - بيض مائدة
٦,٦٣١,٧٩١	٦,٥٦٤,٣٢٤		مخزون قطع غيار:
٢٢٤,٤٥٠	٤٣٠,٥٤٨		قطع غيار
٢٢,٢١٠,٦٣٢	٢٢,٦٧٢,١٤٣		قطع غيار سيارات
--	(٢,١٣٠,٨٢٠)	(٢١)	يخصم: مخصص مخزون متقادم
٢٢,٢١٠,٦٣٢	٢٠,٥٤١,٣٢٣		

وفيما يلي حركة مخصص مخزون متقادم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
--	--	رصيد اول السنة
--	٢,١٣٠,٨٢٠	المكون خلال السنة
--	٢,١٣٠,٨٢٠	رصيد نهاية السنة

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- المعاملات والارصدة مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية في مشتريات مواد خام وتقديم خدمات والتي تتم وفقا لشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة.

وفيما يلي بيان بالمعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	
٦٥,٣٠٩,٥٢٧	٦٣,٤٠٢,٩٤٨	مشتريات مواد خام	مساهم	مجموعة سقى المتحدة
(٦٠,٢٢٨,٩٦٢)	(٧٧,٦٠٣,٥٩٨)	مدفوعات مشتريات مواد خام		
(١,١٢١,٥٠٧)	(١,٣٨٥,٥٧٥)	خصم وخدمات من شركة نقي		
(٤,٩٩٤)	--	مصروفات أخرى		
--	(٢٧٥,٧٥٣)	مرتجعات		
(٥,٣٩٢)	(٢,٣٤١)	مصروفات أخرى	شركة شقيقة	شركة مصنع زلال للمياه
٣,٥٢٢,٥٨٠	٢,٣١٩,٥٣٩	شراء ممتلكات وآلات وقطع غيار	شركة شقيقة	شركة مصنع الشرق الأوسط للمكائن المحدودة
		سداد مشتريات ومقدمات ممتلكات ومعدات وقطع غيار وخدمات صيانة		
(٩,٠٢٠,٩٥٥)	(١٥,٨٧٣,٥٩٨)	مشروعات تحت التنفيذ		
--	١٨,١١٢,٥٠٠	مرتجع		
(١٣,٠٥٣)	--	مصروفات أخرى		
٧٥,٨٠٥	٤٨٢,٣٥٨			

١/١١ مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
--	١٣,٨٨٦,٠٦١	مجموعة سقى المتحدة
٤,٨٠٣,٥٥٢	--	شركة مصنع الشرق الأوسط للمكائن المحدودة
٢,٣٤١	--	شركة مصنع زلال للمياه
٤,٨٠٥,٨٩٣	١٣,٨٨٦,٠٦١	

تم احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه للارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة وبالأخذ في الاعتبار حركة تلك الارصدة والتحصيلات اللاحقة عليها، وحسب أفضل تقديرات الإدارة وجد ان المخصص ليس ذو أثر جوهري ولم يتم تأثير القوائم المالية بها.

٢/١١ مستحق الى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٩٧٥,٩١٧	--	مجموعة سقى المتحدة
--	٢٣٧,٢٤٦	شركة مصنع الشرق الأوسط للمكائن المحدودة
١,٩٧٥,٩١٧	٢٣٧,٢٤٦	

مزاي موظفو الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المدير (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك) وبلغ بند الرواتب والاجور وما في حكمها خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	طبيعة المعاملة
١,٧٨٥,٠٢٩	٢,١٥١,٢٥٥	رواتب وبدلات وحوافز – الإدارة العليا
١٠٧,٨٩٤	١٢٦,٩٠٢	مزاي نهاية الخدمة – الإدارة العليا
١٢٣,٠٠٠	٣٤٧,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢,٥٧٣,٨٩٢	٢,٣٤٤,٩٤٩	مصروفات مدفوعات مقدماً
٣,٤١٥,٧٠٧	٧٨٥,٨٦٢	مدفوعات مقدمة للموردين
٥٥٤,٠٢٩	٥٧٤,١٦٧	ذمم موظفين
٦٧١,٥٩٥	٤٥٧,٧٨٩	عهد موظفين
٢٠٥,٨٢٠	١٤٤,٢٦٤	عائد ودائع للأجل مستحق
١١,٤٧٠	١,٢٦٥	شيكات تحت التحصيل
٨٩٢,٨٢١	٨٩٢,٨٢١	ارصدة مدينة أخرى
		يخصم:
(٨٩٢,٨٢١)	(٨٩٢,٨٢١)	مخصص ارصدة مدينة أخرى
(٢٥٢,١٧٥)	(٤٠٥,١٧٥)	مخصص ذمم وعهد موظفين
٧,١٨٠,٣٣٨	٣,٩٠٣,١٢١	

وفيما يلي حركة مخصص الانخفاض في مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,١٤٤,٩٩٦	١,١٤٤,٩٩٦	رصيد اول السنة
--	١٥٣,٠٠٠	المحمل خلال السنة
١,١٤٤,٩٩٦	١,٢٩٧,٩٩٦	رصيد نهاية السنة

١٣ - النقد وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٦,٨٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٦٧,٠٦٠	ودائع لأجل*
١١,٢٦٨,٦٦١	٣٥,٢٨١,١٥٨	النقد لدى البنوك
--	٤,٤٥٧,٩٩٠	النقد في المحفظة الاستثمارية
٧٢٤,٥٥٧	٩٢٠,٤٨٢	النقد في الصندوق
٤,٠٧٦	١١,٨٨٢	بطاقات ائتمانية
٧٨,٧٩٧,٢٩٤	٨٢,٧٣٨,٥٧٢	
--	(٥,١٤٣,٩١١)	يخصم : النقد المحتجز**
٧٨,٧٩٧,٢٩٤	٧٧,٥٩٤,٦٦١	نقدية وما في حكمها كما موضح في قائمة التدفقات النقدية

* ان فترة استحقاق الودائع اقل من ثلاثة اشهر من تاريخ الاقتناء وهي طبقاً لأحكام الشريعة الاسلامية مودعه لدى بنوك تجارية وحقت الشركة عوائد خلال السنة المالية بمبلغ ٤,١٥٢,١٦٤ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤,٠١٣,٨١٣ ريال سعودي).

** يتمثل النقد المحتجز في جزء من الدفعة الأخيرة من مشروع توريد وتركيب حظائر الدواجن البيضاء والتي استحققت بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٤م. تتضمن شروط التعاقد على سداد الدفعة الأخيرة للمورد شركة دوتشمان بخطاب تسهيلات مغطى. عملت الشركة على استكمال إجراءات تنفيذ الخطاب بقيمة ١,٣٠٢,٢٥٦ يورو خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٤م، وتم إيداع مبلغ خطاب التسهيلات المغطى باليورو والذي تم تحويله بسعر صرف يعادل ٥,١٤٣,٩١١ ريال سعودي، علماً بأن المبلغ خطاب التسهيلات المغطى ما زال في الحسابات البنكية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ولكنه يمثل نقد مقيد لاستكمال سداد التعاقد الرأسمالي لتوريد الحظائر.

يتم تقدير جميع الارصدة على انها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة كونها مودعه لدى مؤسسات معروفة ذات تصنيف ائتماني مرتفع ولم يكن هناك أي مؤشرات للتعثر في السداد في أي لحظة لاي أرصدة بنكية للشركة لذلك فان احتمالية التعثر في السداد بناء على عوامل مستقبلية او اية حالات تعثر ناجمة عن خسائر تكاد تكون ضئيلة او منعدمة.

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٢٠٠ مليون ريال سعودي موزع بالكامل مقسم إلى ٢٠ مليون سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. ويتمثل المساهمون الكبار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
النسبة	عدد الاسهم	النسبة	عدد الاسهم	
٣٥%	٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٥%	٧,٠٠٠,٠٠٠	أمين بن عبد الله بن علي الملاح
٣٥%	٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٥%	٧,٠٠٠,٠٠٠	مجموعة سقى المتحدة

١٥- الإحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي حتى ١ يناير ٢٠٢٣ كان على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. هذا الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين

التقديرات المستخدمة في احتساب التزام نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
(النسبة المئوية سنوياً)				
٤,٩٠%		٤,٩٣%		معدل زيادة الرواتب
٤%		٤,٢٠%		معدل الخصم

فما يلي حركة على الالتزامات مزايا للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
٣,٧٤٤,١٠٦	٤,٣٩٠,٣٣٨	الرصيد في ١ يناير		
١,٣٠٤,٠٤٨	١,٢٦٨,٤٠٩	تكلفة الخدمة الحالية		
١٦٠,٣٠٥	٢٠٨,٨٣٥	إعفاء تمويلية (إيضاح ٢٥)		
(١١٧,٨٧٦)	(٢٥٦,٧٨٨)	المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة		
(٧٠٠,٢٤٥)	(٦٠٦,٨٩٩)	مكاسب اكتوارية من قياس المزايا منافع الموظفين		
٤,٣٩٠,٣٣٨	٥,٠٠٣,٨٩٥	الرصيد في نهاية السنة من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين		

إن حساسية التزام مزايا منافع للموظفين للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تغيير في الافتراض	عامل
٤,٠٥٤,٤٥٣	٤,٦٧٧,٥٠٩	٪١+	معدل الخصم
٤,٧٥٤,١٥٤	٥,٣٥٣,١٧٤	٪١-	
٤,٧٥٤,٠٤٩	٥,٣٥٣,٠٥٦	٪١+	
٤,٠٥٤,٤٠٣	٤,٦٧٧,٤٥١	٪١-	معدل زيادة الرواتب
٤,٤٣٦,٩٧٧	٤,٩٥٤,٤٧٤	٪١+	
٤,٤٣٢,٢٣٦	٥,٠٥١,٦٤٨	٪١-	متوسط فترة الالتزام
٤,٣٠١,٢٥٣	٤,٩٠٤,١٠٦	٪١٠+	
٤,٤٨١,٩٣٧	٥,١١٠,٣٠٩	٪١٠-	معدلات دوران الموظفين

تحليل الحساسية اعلاه على اساس تغيير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الاخرى ثابتة، عملياً من غير المحتمل ان يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن ان تكون مترابط وتم استخدام نفس الطريقة في حساب مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي عند احتساب حساسية التزام نهاية الخدمة للموظفين للفرضيات الاكتوارية الهامة (القيمة الحالية للالتزام منافع الموظفين المحسوبة بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية التقرير)

فيما يلي التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصصة لمزايا نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٤٨,٣٦٢	٢٧٦,١٢٠	خلال سنة واحدة
٩١٣,٠٣٥	٢,٠٢٣,٧٥٠	من سنة إلى خمس سنوات
٥,٣٧٤,٩١٣	٦,٢١٣,٤٦٦	أكثر من خمس سنوات

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مرابحات إسلامية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مرابحات اسلامية ربح مؤجل
٩,٥١١,٣٤١	٤,٧٥٥,٦٦٩	
(٥٩٧,٧٠٢)	(١٠١,٢٠٠)	
٨,٩١٣,٦٣٩	٤,٦٥٤,٤٦٩	

١/١٧ الحركة على مرابحات
وفيما يلي حركة على القروض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في ١ يناير المسدد خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
١٢,٩٩٧,٥٣٥	٨,٩١٣,٦٣٩	
(٤,٠٨٣,٨٩٦)	(٤,٢٥٩,١٧٠)	
٨,٩١٣,٦٣٩	٤,٦٥٤,٤٦٩	

٢/١٧ فيما يلي تصنيف المرابحات من بين متداول وغير متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الجزء متداول الجزء الغير متداول
٤,٧٥٥,٦٧١	٤,٦٥٤,٤٦٩	
٤,١٥٧,٩٦٨	--	
٨,٩١٣,٦٣٩	٤,٦٥٤,٤٦٩	

خلال سنة ٢٠٢٠ م أبرمت الشركة اتفاقية تمويل اسلامي مع بنك الرياض بقيمة ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. استخدمت الشركة هذا القرض لتمويل اقتناء شاحنات، يخضع القرض لمعدل فائدة ثابت بمقدار سايبور زائد ٤٪ سنويا، يتم سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي لمدة ٥ سنوات. تم رهن قيمة الشاحنات البالغة ٢٠,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كضمان للتمويل، بالإضافة الى سندات لأمر البنك المقرض بقيمة ٢٤,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم توقيعتها من قبل المساهمين بالشركة. لا يشتمل القرض على تعهدات مالية.

بلغت إجمالي تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الخاصة بالقرض خلال السنة ٤٩٦,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٦٧١,٧٧٤ ريال سعودي) (إيضاح ٢٥)

٣/١٧ تصنيف القروض المتداولة وغير المتداولة

القروض	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أقل من سنة	من سنة الى ٥ سنوات	الاجمالي
	٤,٦٥٤,٤٦٩	--		٤,٦٥٤,٤٦٩
القروض	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أقل من سنة	من سنة الى ٥ سنوات	الاجمالي
	٤,٧٥٥,٦٧١	٤,١٥٧,٩٦٨		٨,٩١٣,٦٣٩

١٨- مطلوبات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصرفات مستحقة ضريبة القيمة المضافة عملاء - دفعات مقدمة أخرى
٢,٩٠٢,٣٩٧	٣,٩٨٧,٩٩٩	
١,٠٤٢,٦٨٦	١,١٨٤,٩١٦	
٣١,١٥٧	١٣٧,٨١٨	
١٠,٥٤٠	٣,١٣٧	
٣,٩٨٦,٧٨٠	٥,٣١٣,٨٧٠	

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- مخصص الزكاة

١/١٩ الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وسددت الالتزامات الزكوية المستحقة، وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م، ولم يتم الربط لأي من السنوات منذ ٢٠١٧ م حتى تاريخه.

أ- الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٥,٩٧٩,٥٢٧	٣٣,١٤٠,٨٢٩	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢,٧٩١,٧٦٧	--	المخصصات المكونة خلال السنة
٤٨,٧٧١,٢٩٤	٣٣,١٤٠,٨٢٩	صافي الربح المعدل
		يضاف إليه
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٢,٥٩٨,٣٠٦	١٩,٨٩٥,٢١٢	الاحتياطيات
--	٥٣,٨٦٢,٣٧٧	أرباح مبقاة
--	٥,٠٠٣,٨٩٥	مخصص نهاية الخدمة
٨,٩١٣,٦٤٢	٤,٦٥٤,٤٦٩	مرايحات اسلامية
٣,٩٤٢,٣١٨	٣,٠٢٤,١٨٥	التزامات عقود ايجار
٧,٧٢٦,٠٩٠	--	المخصصات المدورة
٧٠٧,٨٧٦	٢٣٧,٢٤٧	اطراف ذات علاقة في حدود المحسوم
٣١,١٥٧	--	عملاء دفعات مقدمة
٢٣٣,٩١٩,٣٨٩	٢٨٦,٦٧٧,٣٨٥	إجمالي الإضافات
		يطرح منه
(١٣٧,١٨٣,٧٠١)	(١٤٨,٦٧١,٩٥٤)	ممتلكات الآت ومعدات
(٨,٤٤٠,٣١٤)	--	دفعات مقدمة لشراء اصول
(٤,٤٦٢,٤٣٠)	(٣,٥٠٤,٠٨٩)	موجودات حق استخدام، بالصافي
(١,٨٥٠,٥١٣)	(٣٦٣,٦٥٠)	موجودات حيوية
(٤,٩٠٣,٨٨٠)	(٧,٦٣٦,٨٤٧)	اصول غير ملموسة
(٦,٨٥٦,٢٤٢)	(٦,٩٩٤,٨٧٢)	مخزون - قطع غيار
--	(٥,١٤٣,٩١١)	نقد محتجز
(١٦٣,٦٩٧,٠٨٠)	(١٧٢,٣١٥,٣٢٣)	إجمالي الخصميات
٧٠,٢٢٢,٣٠٩	١١٤,٣٦٢,٠٦٢	وعاء الزكاة الشرعية
٧٢,٤٠٤,٣٥٨	١١٨,٢٣٨,٧٤٢	وعاء الزكاة الشرعية وفقاً للائحة جباية الزكاة
١٢١,١٧٥,٦٥٢	١١٨,٢٣٨,٧٤٢	صافي وعاء الزكاة الشرعية
٣,٠٢٩,٣٩١	٢,٩٥٥,٩٦٩	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ % من الوعاء

٢/١٩ بيان حركة المخصص

كانت الحركة في مخصص الزكاة السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,١٤٨,١١٠	٣,٠٢٩,٣٩١	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٢٩,٣٩١	٢,٩٥٥,٩٦٩	المكون خلال السنة
(٣,١٤٨,١١٠)	(٣,٠٢٩,٣٩١)	المدفوع خلال السنة
٣,٠٢٩,٣٩١	٢,٩٥٥,٩٦٩	

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٠ - المبيعات، الصافي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٢٠,٧١٧,٧٠٩	١٣٣,٤٠٩,٠٤٩	إيرادات مبيعات مياه:
١٠٤,٤٠٢,٦٠٥	٦٧,٧٠٠,٩٨٨	مبيعات محلية تجزئة - مياه معبئة
٥,٠٥٤,٣٠٣	٣,١٨٧,١٨٩	مبيعات محلية جملة - مياه معبئة
--	٧,٣٣٦,٧٠٠	مبيعات تصدير - مياه معبئة
١,٤١٢,٣٧١	١,٩٦٦,٧٥١	إيرادات مبيعات الدواجن:
٧,٢٣٥,٦٣٩	٥,٧٣٩,٤٥٦	مبيعات محلية تجزئة - إنتاج بيض
٢٣٨,٨٢٢,٦٢٧	٢١٩,٣٤٠,١٣٣	مبيعات محلية جملة - إنتاج بيض
		إيرادات خدمات:
		إيرادات خدمات نقل لوجستية

جميع مبيعات الشركة عند نقطة زمنية محددة ولا يوجد تعاقدات مع العملاء لتوريد منتجات على مدى فترات زمنية طويلة.

٢١ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
١٠٣,٧٨٢,٥٠١	٨٣,٠٨٧,٠٩٢	(٤)	مواد خام مستخدمة
١٨,٠٥٦,٨١٨	١٧,٠٢١,٠٧٧		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٠٥٧,٤٣١	١٤,٦٠٤,٧٦٦		رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٤٠١,٤٢٧	٤,٣٠٤,٩١٤		مصروفات تشغيلية
١,٥٨٣,٥١٤	٦,٢٠٢,٨٧٤		مصاريف تشغيلية - خطوط إنتاج البيض
١,٢٨٤,١٠٢	٢,٣٠٤,٥٣٥		محروقات
٤,١٠١,٥٨٧	٣,٩٣٨,٥٤٥		قطع غيار مستهلكة
٣,٦٠٩,٧٨٥	٣,٢٦٠,٢١٤		كهرباء ومياه
٢,٤٥٢,٥٨٦	٢,٠٧٠,٨٦٨		مصاريف خدمات لوجستية
٤٠٨,١٢٠	٢,٢٢٩,١١٠	(٥)	إطفاء أصول حيوية
١,٣٨٦,٠٦٩	٩٤٩,٧١٦	(١٠)	مواد كيميائية مستخدمة
--	٢,١٣٠,٨٢٠		مخصص مخزون متقاعد
٥٣٩,٦١٦	٥٨٨,٨٣٤		صيانة وتأمين
١٥٣,٦٦٣,٥٥٦	١٤٢,٦٩٣,٣٦٥		

٢٢ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
١٤,٥٥١,٧٨٤	١٦,٤٤٩,٨١٩	(٤)	رواتب وما في حكمها
٢,٦٨٣,٨٧٠	٣,٧٥٥,٠٧١		محروقات
٣,٩٠٠,٠٩٥	٣,١٦٦,٧٥٥		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٢١,٧٥١	٢,٩٦٩,٦٠٦		مصاريف سيارات
٨٧٦,٠٠٥	٢,٨٨٧,٧٦٩		عمولات بيع
١,٥٩٧,٦٢٠	٢,٦٦٠,٩٣٨		مصروفات دعائية وإعلان
١,١٤٥,٠٤٦	١,٣٥٠,٨١٨	(٦)	إطفاء أصل حق الاستخدام
٢٦٣,٥٠٥	٤٨,٧٢٢		صيانة وإصلاح
١,٦٢١,٣٧٠	١,٦٩٥,٧٥٩		أخرى
٢٧,٧٦١,٠٤٦	٣٤,٩٨٥,٢٥٧		

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١١,١٩٧,٤٦٢	١١,٠٩٢,٩٦٦		رواتب وما في حكمها
١٦٧,٨٣٧	٦٧٠,٥٧٦	(٧)	إطفاء أصول غير ملموسة
٥٥٢,٥٤٠	٥٧٧,٨٨٥		رسوم حكومية واشتراكات
٥٤٢,٠٥١	٤٥١,٦٩٦		أتعاب مهنية واستشارات*
١٩٢,٧٥٤	٣١٨,٥٤٣	(٤)	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٢٢١,٣٩٦	٢٠٥,٢٤١		بريد وهاتف وانترنت
٢٢٠,٠٤٦	١٥١,٨٨٦		ضيافة ونظافة
٢٧١,١٧١	١١٠,٧٩١		مصروفات تداول
١٧١,٦٦٤	٥٣,٣٣٢		قرطاسية ومطبوعات
٨٤٢,٣٣٣	١,١٩٩,١٤١		اخرى
١٤,٣٧٩,٢٥٤	١٤,٨٣٢,٠٥٧		

*بلغت الأتعاب المهنية لمراجعة القوائم المالية السنوية وفحص القوائم المالية الأولية لشركة ٣٨٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م): ٢٦٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٤- إيرادات (مصروفات) تشغيلية أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٩٦,٧٩٢	١٣٦,٤٠٦		أرباح راسمالية من إستبعاد ممتلكات و الآلات و معدات
٥٢٠,١٣٩	٣٢٤,٠٧٠		إيرادات بيع خردة
(١٦٤,٥٧٩)	(٢٣٩,٦٠٩)		خسائر إستبعاد موجودات حيوية
--	(٩٧,٨٢٩)		خسائر فروق عملة
١١٢,٧١٨	١٦,٨٤٢		اخرى
٥٦٥,٠٧٠	١٣٩,٨٨٠		

٢٥- اعباء تمويلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٦٧١,٧٧٢	٤٩٦,٥٠٠	١٧	مرابحات اسلامية
١٦٠,٣٠٥	٢٠٨,٨٣٥	١٦	مصروفات تمويلية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٩٣,٠٢٠	٢٠٣,٣٢٧	٦	عقود تأجير تمويلي
١,٠٢٥,٠٩٧	٩٠٨,٦٦٢		

٢٦- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الاساسى بناء على الربح القابل للتوزيع على المساهمين من الاسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٢,٩٥٠,١٢١	٣٠,١٨٤,٨٦٠	الربح العائد إلى مساهمى الشركة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الاسهم
٢,١٥	١,٥١	ربحية السهم الأساسية من ربح السنة العائد إلى مساهمى الشركة

ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضه بناء على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية إن وجدت.

خلال السنة لا يوجد أسهم مصدره / مخفضة وبالتالي فان ربح السهم لمخفض لا يختلف عن ربح السهم الاساسى.

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة الشركة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يركز برنامج إدارة المخاطر للشركة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء الشركة المالي.

١/٢٧ إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتنال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، موجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة، قروض، ذمم تجارية دائنة ومصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإلتبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

٢/٢٧ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغييرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر الأسعار الأخرى.

١/٢/٢٧ مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهريّة خلال السنة تمت بالريال السعودي والدرهم الاماراتي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدرهم الاماراتي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدرهم الاماراتي.

فيما يلي البيانات الكمية المتعلقة بمركز العملات الأجنبية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

الريال السعودي	الدرهم الاماراتي
١,٠٦٠,٩٣٨	١,٠٣٨,٩٧٠

ذمم دائنة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

الريال السعودي	الدرهم الاماراتي
٧٨٦,٣٣٤	٧٦٩,٤٥٤

ذمم دائنة تجارية

٢/٢/٢٧ مخاطر التغير في أسعار الشراء الاخرى

هي المخاطر المرتبطة بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار البضائع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض البضائع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة.

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣/٢٧ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالالتزامات مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالالتزامات التعاقدية. وللمحد من المخاطر الائتمانية قامت الشركة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة باستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق. وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٧٨,٠٧٢,٧٣٧	٨١,٨١٨,٠٩٠	(١٣)	النقد وما حكمه
٢٢,٦٦٧,٩٠٤	٢١,٥٨٤,٩٤٤	(٩)	ذمم مدينة تجارية
٤,٨٠٥,٨٩٣	١٣,٨٨٦,٠٦١	(١١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,١٩٠,٧٣٩	٧٧٢,٣١٠	(١٢)	أرصدة مدينة أخرى
١٠٦,٧٣٧,٢٧٣	١١٨,٠٦١,٤٠٥		

٤/٢٧ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الإلتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مضمومة.

الاجمالي	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣,٩٠٤,٥١٠	--	١٣,٩٠٤,٥١٠	ذمم دائنة تجارية
٥,٣١٣,٨٧٠	--	٥,٣١٣,٨٧٠	مطلوبات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤,٦٥٤,٤٦٩	--	٤,٦٥٤,٤٦٩	قرض
٢٣٧,٢٤٦	--	٢٣٧,٢٤٦	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣,٠٢٤,١٨٥	٢,٠٠٢,١١٩	١,٠٢٢,٠٦٦	التزام عقود ايجار
٢٧,١٣٤,٢٨٠	٢,٠٠٢,١١٩	٢٥,١٣٢,١٦١	

الاجمالي	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,١٣٢,٧٦٤	--	١٣,١٣٢,٧٦٤	ذمم دائنة تجارية
٣,٩٨٦,٧٨٠	--	٣,٩٨٦,٧٨٠	مطلوبات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٨,٩١٣,٦٣٩	٤,١٥٧,٩٦٨	٤,٧٥٥,٦٧١	قرض
١,٩٧٥,٩١٧	--	١,٩٧٥,٩١٧	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣,٩٤٢,٣١٨	٣,٠٦٣,٥٠٨	٨٧٨,٨١٠	التزام عقود ايجار
٣١,٩٥١,٤١٨	٧,٢٢١,٤٧٦	٢٤,٧٢٩,٩٤٢	

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

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥/٢٧ إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد لالشركاء ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تبلغ نسبة صافي التزامات الشركة المعدلة إلى صافي حقوق الملكية ما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٩,٣٧١,١٤٧	٣٥,٠٩٤,١٤٤	إجمالي المطلوبات
(٧٨,٧٩٧,٢٩٤)	(٧٧,٥٩٤,٦٦١)	بخصم: نقد وما في حكمه
(٣٩,٤٢٦,١٤٧)	(٤٢,٥٠٠,٥١٧)	صافي المطلوبات
٢٥٣,١٣١,٧٥٢	٢٧٣,٧٥٧,٥٨٩	إجمالي حقوق المساهمين
(%١٦)	(%١٥)	صافي الإلتزامات إلى حقوق المساهمين

٢٨- الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

٢٨-١ استحققت الدفعة الأخيرة من مشروع توريد وتركيب حظائر الدواجن البيضاء بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٤م، والتي تم التعاقد على سدادها للمورد شركة دوتشمان بخطاب تسهيلات مغطى بقيمة اجمالية ١,٧٣٦,٣٤١ يورو. عملت الشركة على استكمال إجراءات تنفيذ الخطاب خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٤م، وتم إيداع الجزء الأول من مبلغ خطاب التسهيلات المغطى باليورو والبالغ ١,٣٠٢,٢٥٦ يورو والذي تم تحويله بسعر صرف يعادل ٥,١٤٣,٩١١ ريال سعودي من إجمالي قيمة الدفعة الأخيرة البالغة ٦,٨٥٨,٩٢٩ ريال سعودي، علماً بأن المبلغ خطاب التسهيلات المغطى ما زال في الحسابات البنكية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢٨-٢ الارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة إرتباطات رأسمالية تتعلق مدفوعات مقدمة لشراء ممتلكات.

فيما يلي تفاصيل الارتباطات الرأسمالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
(٨,٤٤٠,٣١٤)	(٢٥,١٦٩,٦٤٩)	مدفوعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٨٦٠,٣١٤	٣٤,٤٣٥,٧٩٦	اجمالي التعاقدات الرأسمالية
١٢,٤٢٠,٠٠٠	٩,٢٦٦,١٤٧	

** تتمثل الارتباطات الرأسمالية في مدفوعات مقدمة لإنشاء خط انتاج جديد بمدينة الرياض و كذلك مشروع تطوير حظائر الدواجن بقيمة اجمالية ٢٠,١٢٥,٠٠٠ و ١٤,٣١٠,٧٩٦ ريال سعودي .

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- القطاعات التشغيلية

قطاع التشغيل

يتم تحديد أسلوب عرض القطاعات التشغيلية الرئيسية على أساس ان المخاطر والمنافع المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري باختلاف منتجات تلك القطاعات على ان هذه القطاعات منظمه ويتم إدارتها بشكل منظم حسب طبيعة المنتجات بحيث كل منها وحدة منفصلة يتم تحديد القطاعات المبينة ادناه عن طريق التميزه في الانشطه التجارية والتي تحقق منها الشركة الايرادات وتكبد التكاليف.

يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على اساس التنظيم الذي اجاره متخذى القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الاقل والذي يتم مراجعته من قبل الاداره العليا بالشركة.

تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية من خلال قطاعات الاعمال الرئيسية التالية:

المبيعات للسنة المنتهية في	مبيعات مياه محلية	مبيعات مياه تصدير	إيرادات خدمات لوجستية	مبيعات بيض	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠١,١١٠,٠٣٧	٣,١٨٧,١٨٩	٥,٧٣٩,٤٥٦	٩,٣٠٣,٤٥١	٢١٩,٣٤٠,١٣٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٢٥,١٢٠,٣١٤	٥,٠٥٤,٣٠٣	٧,٢٣٥,٦٣٩	١,٤١٢,٣٧١	٢٣٨,٨٢٢,٦٢٧

العملاء كما في	عملاء مياه محلية	عملاء مياه تصدير	عملاء بيض	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٣,٩٨١,٥٧٢	٢٢٥,٦٢٦	٢٧٥,٠٠٠	٢٤,٤٨٢,١٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٣,٩٠٤,١٩٠	٤٩٧,٤٨٧	٣٤,٠٠٠	٢٤,٤٣٥,٦٧٧

القطاع الجغرافي

المبيعات حسب المنطقة كم يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٦١,٧٤٨,٤٦٣	١٥١,٠٥٢,٨٣٦	المنطقة الوسطى
٢٤,٤٢٧,٥٣٥	٢٤,٤٤٠,٣٦٤	المنطقة الغربية
١٢,٧٦٣,٣٣٦	١٧,٢٢٠,٦٧٤	المنطقة الشرقية
٢٠,١٤٣,٥٦٩	١٣,٤٠٤,٢١٧	المنطقة الشمالية
٧,٢٣٥,٦٣٩	٥,٧٣٩,٤٥٦	ايراد خدمات لوجستية
٧,٤٤٩,٧٨١	٤,٢٩٥,٣٩٧	المنطقة الجنوبية
٥,٠٥٤,٣٠٤	٣,١٨٧,١٨٩	التصدير الخارجي
٢٣٨,٨٢٢,٦٢٧	٢١٩,٣٤٠,١٣٣	

٣٠- توزيعات الأرباح

خلال عام ٢٠٢٤م:

بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م اقرت الجمعية العامة العادية بناء على التوصية مجلس الادارة توزيعات ارباح نقدية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل ما نسبته ٥% من راس مال الشركة على المساهمين عن الفترة المرحلية الثالثة والرابعة من عام ٢٠٢٣م وبما مقداره ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم وتم التوزيع خلال الربع الثالث.

خلال عام ٢٠٢٣م:

بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٣م اقرت الجمعية العامة العادية بناء على التوصية مجلس الادارة توزيعات ارباح نقدية بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل ما نسبته ١٠% من راس مال الشركة على المساهمين عن الفترة المرحلية الثانية و الثالثة من عام ٢٠٢٢م وبما مقداره ١ ريال سعودي لكل سهم.

بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣م اقرت الجمعية العامة العادية بناءً على توصية مجلس الادارة توزيعات ارباح نقدية بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل ما نسبته ١٠% من راس مال الشركة على المساهمين عن الفترة المرحلية الثالثة والرابعة من عام ٢٠٢٢م وبما مقداره ١ ريال سعودي لكل سهم. وقد تم صرف قيمة التوزيعات النقدية خلال الفترة المالية وفقاً لقرار الجمعية العامة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية.

- ١- تم إعادة تصنيف إيرادات خدمات النقل لتضمينها ضمن إيرادات النشاط الأساسي بدلا من الإيرادات الأخرى، مع تعديل تكلفة المبيعات بهدف مقابلة هذه الإيرادات بتكلفتها.
- ٢- تم إعادة تصنيف دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات لتضمينها ضمن بند ممتلكات وآلات ومعدات.

إعادة تبويب بقائمة المركز المالي و قائمة الربح أو الخسارة	قبل إعادة التبيويب ٢٠٢٣	التبويب	بعد إعادة التبيويب ٢٠٢٣
دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	٨,٤٤٠,٣١٤	(٨,٤٤٠,٣١٤)	--
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	١٣٧,١٨٣,٧٠١	٨,٤٤٠,٣١٤	١٤٥,٦٢٤,٠١٥

٣٢- أحداث لاحقة

كما لم تقع أي أحداث بعد تاريخ قائمة المركز المالي و التي تتطلب تعديلاً أو افصاحاً في هذه القوائم المالية.

٣٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م).