

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
للفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مدققة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مدققة)
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة مساهمي شركة نقي للمياه

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة نقي للمياه ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبالتالي لا نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا للاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى

تمت مراجعة وفحص القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوائم المالية الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م من قبل مراجع حسابات آخر و الذي ابدى استنتاجاً غير معدل بشأنهما، طبقاً لتقريره الصادر بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٣م الموافق ١٣ رمضان ١٤٤٤هـم و ٢٤ اغسطس ٢٠٢٢م الموافق ٢٦ محرم ١٤٤٤هـ على التوالي.



عن البسام وشركاؤه

أحمد عبد المجيد المهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٧٧)

القصيم: ٢٣ محرم ١٤٤٥هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤٦,٣٨٧,٢٢٠	١٣٥,٤٨٨,٠٦٧	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١,٣٨٠,٠٠٠	٩,٠٨٢,٧٤١	٦	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٩١١,١٩٧	٥,١٢٤,٨٢٩	٧	موجودات حق استخدام، صافي
١,٠١٦,٢٣٣	٩٥٥,٠٠٥	٨	موجودات غير ملموسة، صافي
١٥١,٦٩٤,٦٥٠	١٥٠,٦٥٠,٦٤٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٢,٦٨١,٠٣١	٢٠,٨٣٣,٩٣٥	٩	مخزون
١٦,٢٩٢,٦٧٣	١٩,٣٦٨,١١٣	١٠	ذمم مدينة تجارية، صافي
١,٩٨٥,٨٨٢	٢,٣٤٢	١٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٣١١,٧٨١	٥,٦٩٨,٩٦٦	١١	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى، صافي
٨٨,٠٥٧,٢٧٠	١٠٠,٧٠٦,٨٣٧	١٢	نقد وما في حكمه
١٣٩,٣٢٨,٦٣٧	١٤٦,٦١٠,١٩٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٩١,٠٢٣,٢٨٧	٢٩٧,٢٦٠,٨٣٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١٢,٥٩٨,٣٠٦	١٢,٥٩٨,٣٠٦		احتياطي نظامي
٣٦,٨٨٣,٠٨٠	٤١,٦٢٨,٧٣٧		ارباح مبقاة
٢٤٩,٤٨١,٣٨٦	٢٥٤,٢٢٧,٠٤٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٧٤٠,٦٧٨	٣,٧٦٥,٠٨٧	٧	الجزء غير المتداول من التزام عقود ايجار
٨,٢٤١,٨٦٤	٦,٧٨١,٨٢٥	١٤	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل
٣,٧٤٤,١٠٦	٤,١٩٤,٧٤١	١٥	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٧٢٦,٦٤٨	١٤,٧٤١,٦٥٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤,٦٨٦,٤٤٤	١٥,٣٤٢,٢٩٣		ذمم دائنة تجارية
٧٨٨,٩٢٢	٧٦٣,٣٤٩	٧	الجزء المتداول من التزام عقود ايجار
٤,٧٥٥,٦٧١	٤,٢٠٢,٦٣٥	١٤	قروض قصيرة الاجل
٣,٧٢٨,٢٣٠	٦,٠٩٧,٥٥٩	١٧	مطلوبات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى
٧٠٧,٨٧٦	٦٨٦,٣٠٣	١٦	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣,١٤٨,١١٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٨	الزكاة
٢٧,٨١٥,٢٥٣	٢٨,٢٩٢,١٣٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤١,٥٤١,٩٠١	٤٣,٠٣٣,٧٩٢		إجمالي المطلوبات
٢٩١,٠٢٣,٢٨٧	٢٩٧,٢٦٠,٨٣٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشئون المالية



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولي الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
١٣٨,٩٨٨,٢٩٣	١١٩,١٠٣,٧٦٠	٧٨,٧٦٨,٧٢١	٥٩,٧٦٣,٣٥٦	١٩	المبيعات
(٩٠,٦٤٣,٥٤٤)	(٧٥,١١٦,٣٦١)	(٤٨,٦٩٧,١١٢)	(٣٦,٣٢٤,٧٥٥)	٢٠	تكلفة المبيعات
٤٨,٣٤٤,٧٤٩	٤٣,٩٨٧,٣٩٩	٣٠,٠٧١,٦٠٩	٢٣,٤٣٨,٦٠١		مجمول الربح
(١٣,١١٩,٨٤٨)	(١٥,٨٦٦,٣٣٢)	(٦,٨٦١,٧٦١)	(٧,٧٦١,٥٣٣)		مصروفات بيع وتوزيع
(٤,٤٨٩,٥٦٢)	(٦,٥٣٤,٢٧٤)	(٢,٣٨١,٨٣٧)	(٣,٥٣٩,٩٨٦)		مصروفات عمومية وإدارية
٢,٢٢٣,٥٥١	٤,٥٣١,٩٧٣	١,٤٧٨,٦٩٩	١,٩٠٣,٧١٧		إيرادات أخرى، صافي
٣٢,٩٥٨,٨٩٠	٢٦,١١٨,٧٦٦	٢٢,٣٠٦,٧١٠	١٤,٠٤٠,٧٩٩		ربح التشغيل
(٤٧٨,٥٧٣)	(٥٢٣,٦٧٤)	(٢٣٧,٤٦٠)	(٢١٧,٠٤٧)		تكاليف تمويلية
٣٢,٤٨٠,٣١٧	٢٥,٥٩٥,٠٩٢	٢٢,٠٦٩,٢٥٠	١٣,٨٢٣,٧٥٢		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٢٣٩,٥٣٦)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٧٧٦,٤٣٩)	(٦٠٠,٠٠٠)	١٨	الزكاة
٣١,٢٤٠,٧٨١	٢٤,٣٩٥,٠٩٢	٢١,٢٩٢,٨١١	١٣,٢٢٣,٧٥٢		صافي ربح الفترة
٨٨,٥٧٨	٣٥٠,٥٦٥	٨٨,٥٧٨	١٧٢,٩٤٧	١٥	الدخل الشامل الآخر أرباح أكتوارية لإلتزام نهاية الخدمة للموظفين
٣١,٣٢٩,٣٥٩	٢٤,٧٤٥,٦٥٧	٢١,٣٨١,٣٨٩	١٣,٣٩٦,٦٩٩		إجمالي الربح الشامل للفترة
١,٥٦	١,٢٢	١,٠٦	٠,٦٦	٢١	ربحية السهم

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة نفى للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

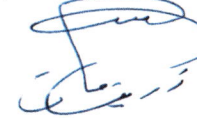
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢٠٧,٩٣٣,٩٤٥	٢٠٦,٣٤٦	٧,٧٢٧,٥٩٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مدققة)
٣١,٢٤٠,٧٨١	٣١,٢٤٠,٧٨١	--	--	صافي ربح الفترة
٨٨,٥٧٨	٨٨,٥٧٨	--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح
٢٢٩,٢٦٣,٣٠٤	٢١,٥٣٥,٧٠٥	٧,٧٢٧,٥٩٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)
٢٤٩,٤٨١,٣٨٦	٣٦,٨٨٣,٠٨٠	١٢,٥٩٨,٣٠٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مدققة)
٢٤,٣٩٥,٠٩٢	٢٤,٣٩٥,٠٩٢	--	--	صافي ربح الفترة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)
٣٥٠,٥٦٥	٣٥٠,٥٦٥	--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
٢٥٤,٢٢٧,٠٤٣	٤١,٦٢٨,٧٣٧	١٢,٥٩٨,٣٠٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
٣٢,٤٨٠,٣١٧	٢٥,٥٩٥,٠٩٢	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي التدفق
		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١٠,٦٥٧,٤٢٩	١١,٠٩٦,٥١٥	٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٥,٦٢١	٦٦,٧١١	إطفاء أصول غير ملموسة
١٤١,٨٨٨	٤٨٢,٦٤٧	٧ إطفاء حق استخدام الأصل
٥٠٧,٤٣٢	٨١٠,٢٦٢	١٥ التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٧٨,٥٧٣	٥٢٣,٦٧٤	تكاليف تمويل
--	٩١,٣٢٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه
٤٤,٣٣١,٢٦٠	٣٨,٦٦٦,٢٢٧	
التغيرات في بنود رأس المال العامل		
(٤,٠٠٣,٣٦٩)	١,٨٤٧,٠٩٩	مخزون
(١,١١٠,٥٤٥)	(٣,١٦٦,٧٦٦)	ذمم مدينة تجارية
(٦,٦٢٩,٧٨٤)	٤,٦١٢,٨١٦	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
(٨٨٢,٤٩٢)	١,٩٨٣,٥٤٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٧٦٥,٤٦٨	٦٥٥,٨٤٩	ذمم دائنة تجارية
(٢٣٧,٩٨٩)	٢,٣٦٩,٣٢٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٦١٨,٥٥٣	(٢١,٥٧١)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٧,٨٥١,١٠٢	٤٦,٩٤٦,٥١٨	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٥,٨٠٤)	(٩,٠٦٢)	المدفوع من التزام نهاية الخدمة المدفوعة
(١,٩١٢,١٢٢)	(٣,١٤٨,١١٠)	الزكاة المدفوعة
٣٥,٩١٣,١٧٦	٤٣,٧٨٩,٣٤٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١,٩١٩,٥٤٨)	(٨٧١,٧٦٦)	٥ مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
--	(٧,٧٠٢,٧٤١)	٦ دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٧٥٦)	(٥,٤٨٣)	إضافات أصول غير ملموسة
--	٦٧٤,٤٠٤	المحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٩٢٤,٣٠٤)	(٧,٩٠٥,٥٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١,٦٩٨,٧٤٤)	(٢,٠١٣,٠٧٥)	المدفوع من القرض
(٤٧٨,٥٧٣)	(٤٤٦,١١٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٣٠,٥٨٨)	(٧٧٥,٠٠٠)	الالتزام عقد إيجار مدفوع
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢,٣٠٧,٩٠٥)	(٢٣,٢٣٤,١٩٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢١,٦٨٠,٩٦٧	١٢,٦٤٩,٥٦٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٣٧,٨٦٠,٩٩٨	٨٨,٠٥٧,٢٦٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٩,٥٤١,٩٦٥	١٠٠,٧٠٦,٨٣٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
معاملات غير نقدية هامة		
٦٠٢,٢٥٠	--	محول من دفعات مقدمة لشراء الآلات ومعدات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٨٨,٥٧٨	٣٥٠,٥٦٥	إعادة قياس التزامات منافع محددة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشئون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الوضع القانوني والنشاط

شركة نقي للمياه هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة عنيزة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١١٢٨٠١٨١٨٤ والصادر بتاريخ ٢٧ جمادى الآخر ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٧ أبريل ٢٠١٤ م.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وتعبئة المياه النقية المغلفة.

بتاريخ ٧ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢١ م، اعتمد مجلس الإدارة خطة الطرح العام الأولي للشركة من خلال طرح نسبة ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العام الأولي بتقديم طلب وتسجيل الأوراق المالية إلى هيئة السوق المالية والشركة في السوق وإدراجها في السوق المالية ("تداول"). أعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٢ م، موافقها على طرح ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام، بما يمثل نسبة (٣٠٪) من أسهم الشركة.

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

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

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة حسابات الشركة وفروعها الاتي بيانها:

المدينة	اسم الفرع	سجل تجاري
الرياض	شركة نقي للمياه	١٠١٠٦٠٣١٩٣
الرياض	شركة قطرة نقي للمياه	١٠١٠٤٦٠٨٤٠
عنيزة	شركة نقي للمياه	١١٢٨١٨٣٦٥٣
عنيزة	شركة نقي للمياه	١١٢٨١٨٤٨٨٤
جدة	شركة نقي للمياه	٤٠٣٠٤٩٨٥٥٧

٢- أسس الإعداد والقياس

أ- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترات الأولية لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة الكاملة.

ب- أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، إلا إذا سمحت المعايير الدولية للتقرير المالي بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى فيما عدا قياس مستحقات التزام منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، وتقديرات وإفترضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح بالقوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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 والإفتراسات 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 والإفتراسات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة.

الإستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة الصادرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

أراضي	مباني وانشاءات	شاحنات	سيارات	أثاث وتجهيزات	الات ومعدات	عدد وأدوات	حاسب الي	محطة تحليلية وأجهزة مخبرية	الإجمالي
التكلفة									
٤,٧٥٠,٠٠٠	٣٥,٨٣٢,١٦٥	٢٠,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٨٦١,٢٣١	٤,١١٢,٠٤٥	١٢١,٠٥١,١٣٤	١٧٠,٠٢٨	٤٦٤,٢٨٩	١٦,١٦٢,٤٧١	٢١٣,٦٥٣,٣٦٣
--	٩٤,٢٧١	--	--	١٢١,١٨٧	٢٥٨,٨٠٠	--	٥٧,٦٤٩	٣٣٩,٨٥٩	٨٧١,٧٦٦
--	--	(٨١٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	(٨١٠,٠٠٠)
٤,٧٥٠,٠٠٠	٣٥,٩٢٦,٤٣٦	١٩,٤٤٠,٠٠٠	١٠,٨٦١,٢٣١	٤,٢٣٣,٢٣٢	١٢١,٣٠٩,٩٣٤	١٧٠,٠٢٨	٥٢١,٩٣٨	١٦,٥٠٢,٣٣٠	٢١٣,٧١٥,١٢٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مدققة)									
--	٤,٣٥٠,٤٠٧	٢,٥٣١,٧٠٨	٥,٤٢٩,٦٥٣	٢,٤٦٣,٩٨٨	٤٢,٥٦٠,٠٥٤	٩٢,٥٣٤	٢٦٩,٦٠٥	٩,٥٦٨,١٩٤	٦٧,٢٦٦,١٤٣
--	٥٣٦,٠٧٦	١,٠١٥,٣٩٦	١,٣٥٢,٦٠٣	٣٥٣,٩٤٧	٦,٢٤٨,٢٦٥	٨,٥٨٠	٣٩,٤٥٥	١,٥٤٢,١٩٣	١١,٠٩٦,٥١٥
--	--	(١٣٥,٥٩٦)	--	--	--	--	--	--	(١٣٥,٥٩٦)
--	٤,٨٨٦,٤٨٣	٣,٤١١,٥٠٨	٦,٧٨٢,٢٥٦	٢,٨١٧,٩٣٥	٤٨,٨٠٨,٣١٩	١٠١,١١٤	٣٠٩,٠٦٠	١١,١١٠,٣٨٧	٧٨,٢٢٧,٠٦٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)									
صافي القيمة الدفترية									
٤,٧٥٠,٠٠٠	٣١,٠٣٩,٩٥٣	١٦,٠٢٨,٤٩٢	٤,٠٧٨,٩٧٥	١,٤١٥,٢٩٧	٧٢,٥٠١,٦١٤	٦٨,٩١٤	٢١٢,٨٨٠	٥,٣٩١,٩٤٢	١٣٥,٤٨٨,٠٦٧
٤,٧٥٠,٠٠٠	٣١,٤٨١,٧٥٨	١٧,٧١٨,٢٩٢	٥,٤٣١,٥٧٨	١,٦٤٨,٠٥٧	٧٨,٤٩١,٠٨٠	٧٧,٤٩٤	١٩٤,٦٨٤	٦,٥٩٤,٢٧٧	١٤٦,٣٨٧,٢٢٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)									
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)									

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- دفعات مقدمة لشراء ممتلكات والآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)
١,٣٨٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠
--	٦,١٥٠,٠٠٠
--	١,٥٥٢,٧٤١
١,٣٨٠,٠٠٠	٩,٠٨٢,٧٤١

دفعات مقدمة - خط انتاج
دفعات مقدمة لإنشاء مصنع الرياض
دفعات مقدمة - سيارات

٧- موجودات حق استخدام والتزام عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)
١,٤١٨,٨٦٩	٣,٩٢٧,٧١٠
٢,٣٦٦,٣٣٢	٢,٦٩٦,٢٧٩
١٤٢,٥٠٩	--
٣,٩٢٧,٧١٠	٦,٦٢٣,٩٨٩
٤٨٥,٣٧٦	١,٠١٦,٥١٣
٥٣١,١٣٧	٤٨٢,٦٤٧
١,٠١٦,٥١٣	١,٤٩٩,١٦٠
٢,٩١١,١٩٧	٥,١٢٤,٨٢٩

التكلفة
الرصيد كما في ١ يناير
الإضافات خلال الفترة /السنة
تسويات خلال الفترة /السنة
الرصيد في نهاية الفترة /السنة
الإطفاء المتراكم
الرصيد كما في ١ يناير
الإطفاء خلال الفترة /السنة
الرصيد في نهاية الفترة /السنة
صافي القيمة الدفترية
الرصيد في نهاية الفترة /السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)
٩١٣,٥٥٣	٢,٥٢٩,٦٠٠
٢,٣٦٦,٣٣٢	٢,٦٩٦,٢٧٩
٦٩,٥٦١	٧٧,٥٥٧
٥٦,٧٣١	--
(٨٧٦,٥٧٧)	(٧٧٥,٠٠٠)
٢,٥٢٩,٦٠٠	٤,٥٢٨,٤٣٦
٧٨٨,٩٢٢	٧٦٣,٣٤٩
١,٧٤٠,٦٧٨	٣,٧٦٥,٠٨٧

كما في ١ يناير
الإضافات خلال الفترة /السنة
مصرفات تمويل
تسويات خلال الفترة /السنة
مدفوعات خلال الفترة /السنة
الرصيد في نهاية الفترة /السنة
التزام عقود إيجار الجزء المتداول
التزام عقود إيجار الجزء غير المتداول

٨- موجودات غير ملموسة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)
١,٣٣٤,٣٧٨	١,٣٥٥,٤٧٨
٢١,١٠٠	٥,٤٨٣
١,٣٥٥,٤٧٨	١,٣٦٠,٩٦١
٢٠٧,٣٨٤	٣٣٩,٢٤٥
١٣١,٨٦١	٦٦,٧١١
٣٣٩,٢٤٥	٤٠٥,٩٥٦
١,٠١٦,٢٣٣	٩٥٥,٠٠٥

التكلفة
الرصيد كما في ١ يناير
الإضافات خلال الفترة /السنة
الرصيد في نهاية الفترة /السنة
الإطفاء المتراكم
الرصيد كما في ١ يناير
الإطفاء خلال الفترة /السنة
الرصيد في نهاية الفترة /السنة
صافي القيمة الدفترية
الرصيد في نهاية الفترة /السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)	
١٢,٢٨٠,٥٤١	١٥,٢١٥,٠١٣	مواد خام
١,٩١٨,٧٠٧	١,٣٩٩,٩٩٢	سلع تامة الصنع
٦,٦٣٤,٦٨٧	٦,٠٦٦,٠٢٦	قطع غيار
٢٠,٨٣٣,٩٣٥	٢٢,٦٨١,٠٣١	

١٠- ذمم مدينة تجارية، صافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)	
٢٠,٦٣٤,١٦٧	١٧,٤٦٧,٤٠١	ذمم مدينة تجارية
(١,٢٦٦,٠٥٤)	(١,١٧٤,٧٢٨)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٩,٣٦٨,١١٣	١٦,٢٩٢,٦٧٣	

وفيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)	
١,١٧٤,٧٢٨	٢٩٣,٩٥٣	رصيد اول الفترة/ السنة
٩١,٣٢٦	٨٨٠,٧٧٥	المكون خلال الفترة/ السنة
١,٢٦٦,٠٥٤	١,١٧٤,٧٢٨	رصيد نهاية الفترة/ السنة

١١- مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى، صافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)	
٢,٢١٦,٦٩٢	١,٧٢١,٣٦٤	مدفوعات مقدمة للموردين
٢,٥١٦,١٥٤	٢,٣٠١,٧٨١	مصروفات مدفوعات مقدماً
٥٠٩,١٠١	٦٠٨,٠٩٧	قروض موظفين
٣١,٢١٣	٥,٦٥٣,١٩٨	شيكات تحت التحصيل
٥٢٢,٦٠٥	٢٧٩,٥١٦	عهد موظفين
٨٩٢,٨٢٢	٨٩٢,٨٢١	ارصدة مدينة اخرى
١٥٥,٣٧٥	--	ايرادات ودائع مستحقة
(٨٩٢,٨٢١)	(٨٩٢,٨٢١)	يخصم:
(٢٥٢,١٧٥)	(٢٥٢,١٧٥)	مخصص عهد موظفين
٥,٦٩٨,٩٦٦	١٠,٣١١,٧٨١	مخصص ارصدة مدينة اخرى

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)	
١,١٤٤,٩٩٦	١,٠٤٨,٠٥١	رصيد اول الفترة/ السنة
--	٢٥٢,١٧٥	المحمل خلال الفترة/ السنة
--	(١٥٥,٢٣٠)	رد مخصص خلال الفترة/ السنة
١,١٤٤,٩٩٦	١,١٤٤,٩٩٦	رصيد نهاية الفترة/ السنة

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)	
٤٥,٠٠٠,٠٠٠ *	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٥٤,٨١٤,٨٧٧	٢٧,٤٨٢,٣١٢	النقد لدى البنوك
٨٩١,٢٥١	٥٧٤,٩٥٨	النقد في الصندوق
٧٠٩	--	بطاقات ائتمانية
١٠٠,٧٠٦,٨٣٧	٨٨,٠٥٧,٢٧٠	

* ان فترة استحقاق الودائع اقل من ثلاثة اشهر من تاريخ الاقتناء وهي طبقا للاحكام الشريعة الاسلامية

١٣- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٢٠٠ مليون ريال سعودي مدفوع بالكامل مقسم إلى ٢٠ مليون سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٣ م ، أأخذ مجلس الإدارة قراره برفع توصية للجمعية العمومية للشركة بتجزئة القيمة الاسمية للسهم من عشرة ريالات للسهم الى عشرة هلالات للسهم ، مع إبقاء رأس مال الشركة كما هو دون تغيير.

١٤- قرض طويل الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)	
٦,٧٨١,٨٢٥	٨,٢٤١,٨٦٤	الجزء الغير متداول
٤,٢٠٢,٦٣٥	٤,٧٥٥,٦٧١	الجزء متداول
١٠,٩٨٤,٤٦٠	١٢,٩٩٧,٥٣٥	

وفيما يلي حركة على القروض خلال الفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)	
١٢,٩٩٧,٥٣٥	١٦,٨٥١,٠٠٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٢,٠١٣,٠٧٥)	(٣,٨٥٣,٤٧٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٠,٩٨٤,٤٦٠	١٢,٩٩٧,٥٣٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

خلال سنة ٢٠٢٠ م أبرمت الشركة اتفاقية تمويل اسلامي مع بنك الرياض بقيمة ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. استخدمت الشركة هذا القرض لتمويل اقتناء سيارات، يخضع القرض لمعدل فائدة سايبور زائد ٤٪ سنوياً، 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 توقيعها من قبل المساهمين بالشركة. لا يشتمل القرض على تعهدات مالية.

شركة نفقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- التزام نهاية الخدمة للموظفين

التقديرات المستخدمة في احتساب التزام نهاية الخدمة للموظفين كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)	
٤%	٤%	النسبة السنوية سنوياً
٤.٢%	٤.٣٥%	المعدل المقدر للزيادة في مرتبات الموظفين معدل الخصم

الحركة في القيمة الحالية لالتزامات مزايا منافع للموظفين

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)	
٣,٧٤٤,١٠٦	٢,٢٨٣,٨٢٢	القيمة الحالية في بداية الفترة/ السنة
٧٢٨,٩٢٦	١,٢٣٩,٠٣٥	المكون خلال الفترة/ السنة
٨١,٣٣٦	٥٩,٠٥٣	تكاليف تمويلية
(٩,٠٦٢)	(١٩٣,٣١٥)	المدفوعات خلال الفترة/ السنة
(٣٥٠,٥٦٥)	٣٥٥,٥١١	(ارباح) / خسائر اكتوارية للالتزام خلال الفترة/ السنة
٤,١٩٤,٧٤١	٣,٧٤٤,١٠٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

عامل	تغيير في الافتراض	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)
معدل الخصم	+١٪	٣,٨٧٣,٨٢١	٣,٢١٤,٧٢٥
	-١٪	٤,٥٤٢,٣٤٨	٣,٧٦٩,٥٠٩
الراتب طويل الأجل	+١٪	٤,٥٤٢,٢٤٨	٣,٧٦٩,٤٢٦
	-١٪	٣,٨٧٣,٧٧٣	٣,٢١٤,٦٨٦
معدل الوفيات	+١٪	٤,١٥٣,٣١١	٣,٤٤٦,٦٦٣
	-١٪	٤,٢٣٤,٧٧٢	٣,٥١٤,٢٦٤
معدلات دوران الموظفين	+١٠٪	٤,٠٨٩,٨٠٢	٣,٣٨٨,٩٨٤
	-١٠٪	٤,٣٠٤,٨٥٢	٣,٥٧٧,٤٤٨

١٦- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير المدققة)
مجموعة سقى المتحدة (شركة السد الحديثة سابقاً)	٣٨,٦٦٥,٩٨٤	٤٧,٩٨٤,٩٤٨
مساهم	(٣٦,٣٩٩,٤٤٩)	(٤٧,٩٢٠,٨٣٧)
مشتريات مواد خام	٢٣٨,٨١٢	--
سداد	--	--
مصروفات بالإئابة	١٨,٤١١	--
تحصيل مصروفات بالإئابة	(١٨,٤١١)	--
فواتير خدمات	--	(٥٧٩,٦٧١)
سداد فواتير خدمات	٥,٣٩٢	--
سداد	--	٢٦٠,٩٦٩
شركة مصنع الزلال	--	--
شقيقة	--	--
أمين الملاح / مساهم	--	--
مساهم	--	--
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	--	٤,٤٠٨,٠٩٧
سداد	(٢,٤٦١,٥٣١)	(١,١٩٣,٦٥٩)
شراء قطع غيار	٢,٠٧٥,٧٦٥	--
مصاريف	٧٥,٨٠٥	--

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

مستحق من أطراف ذات علاقة:

الرصيد	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)
--	١,٩٧٨,١٤٧
٢,٣٤٢	٧,٧٣٥
٢,٣٤٢	١,٩٨٥,٨٨٢

مجموعة سقى المتحدة (شركة السد الحديثة سابقا)
شركة مصنع زلال للمياه

مستحق الى أطراف ذات علاقة

الرصيد	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)
٢٨٨,٣٨٨	--
٣٩٧,٩١٥	٧٠٧,٨٧٦
٦٨٦,٣٠٣	٧٠٧,٨٧٦

مجموعة سقى المتحدة (شركة السد الحديثة سابقا)
شركة مصنع الشرق الأوسط للمكانن المحدودة

١٧- مطلوبات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

الرصيد	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)
٣,٥٤٢,٠٠٣	٢,٩٢٩,١٤٨
١,٩٣٤,٤٠٠	٧٩٩,٠٨٢
٦٢١,١٥٦	--
٦,٠٩٧,٥٥٩	٣,٧٢٨,٢٣٠

مصرفات مستحقة
ضريبة القيمة المضافة
عملاء دفعات مقدمة

١٨- مخصص الزكاة

١/١٨ الموقف الزكوي

استلمت الشركة فروقات ضريبية ناتجة عن فحص هيئة الزكاة والضريبة والجمارك قيمتها ٥,٢٨١,٩٧١ ريال سعودي عن اقرارات الأشهر من سبتمبر حتى ديسمبر ٢٠٢٠ م (منها ٣,٥٠٤,٨٩٩ ريال سعودي أصل الضريبة المستحقة، ومبلغ ١,٧٧٧,٠٧٢ ريال وتمثل قيمة الغرامات والعقوبات). وقامت الشركة بتقديم اعتراضات على تلك الفروقات ولم يتم قبول تلك الاعتراضات من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة"، وعليه تم تقديم خطاب ضمان بمبلغ ٥,٢٩٤,٩٠٢ ريال سعودي لصالح الهيئة عن تلك الفروقات مسحوب على بنك الرياض. وتقدمت الشركة بلائحة اعتراض الى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية "الأمانة". وخلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢ م ولغايات تخفيض مخاطر عدم نجاح الاعتراض المقدم من قبل الشركة لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية قامت الشركة بدفع أصل مبلغ الضريبة المستحقة والبالغ ٣,٥٠٤,٨٩٩ ريال مقابل الغاء كامل قيمة الغرامات والعقوبات المفروضة من قبل الهيئة وذلك وفقا لما تضمنته مبادرة الغاء الغرامات والإعفاء من العقوبات المالية. بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم تسوية خطاب الضمان المسحوب على بنك الرياض واستعادة مبلغ ٥,٢٩٤,٩٠٢ ريال سعودي لحساب الشركة في بنك الرياض وتمت استعادة مبلغ خطاب الضمان كاملا، وقامت الشركة بمطالبة المالك السابقين بسداد قيمة المبالغ التي دفعتها الشركة والبالغة ٣,٥٠٤,٨٩٩ ريال سعودي وتم تحصيل المبالغ المدفوعة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك من المساهمين القدامى في شركة نقي ما قبل ادراج الشركة في سوق الأسهم حيث إنه يتعلق بفروقات ضريبية سابقة لعملية الطرح، ولم ينتج عن هذه العملية أي أثر مالي في أرقام قائمة الربح أو الخسارة للشركة. وبتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٢٢ م أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية قرارها الابتدائي المتضمن قبول الدعوى المقدمة من الشركة للاعتراض على قرار هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والذي تضمن تحميل الشركة مبلغ ١,٨٣٥,٥٤٨ ريال سعودي كفروقات ضريبية عن اقرارات ضريبة القيمة المضافة والغاء قرار هيئة الزكاة والضريبة والجمارك المتعلق بهذه الفروقات وإلغاء غرامات التأخير المترتبة عليها.

٢/١٨ بيان حركة المخصص

كانت الحركة في مخصص الزكاة للفترة/ السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المدققة)
٣,١٤٨,١١٠	١,٩١٢,١٢٢
١,٢٠٠,٠٠٠	٣,١٤٨,١١٠
(٣,١٤٨,١١٠)	(١,٩١٢,١٢٢)
١,٢٠٠,٠٠٠	٣,١٤٨,١١٠

الرصيد في بداية الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
المدفوع خلال الفترة / السنة

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- المبيعات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مبيعات الجملة	٥٩,٠٤١,٢٧٢	٦٥,٨٢٣,٥٥١
مبيعات تجزئة	٥٧,١٥٤,٤٨٩	٧٠,٨٤٠,٢٧٦
مبيعات تصدير	٢,٩٠٧,٩٩٩	٢,٣٢٤,٤٦٦
	١١٩,١٠٣,٧٦٠	١٣٨,٩٨٨,٢٩٣

٢٠- تكلفة المبيعات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مواد خام وتغير في المخزون	٥٤,٤٠٧,٣١٤	٦٩,٤٣٧,٧٦٠
استهلاك	٨,٦١٩,٠٣٩	٨,٥٦٧,١٩٨
رواتب وما في حكمها	٦,٥٥٦,٢٢٦	٦,٣٧٧,١٦٧
مصروفات التشغيل	٥,٥٣٣,٧٨٢	٦,٢٦١,٤١٩
	٧٥,١١٦,٣٦١	٩٠,٦٤٣,٥٤٤

٢١- ربحية السهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير المدققة)
صافي ربح الفترة	٢٤,٣٩٥,٠٩٢	٣١,٢٤٠,٧٨١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
ربح السهم الأساسي	١,٢٢	١,٥٦

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

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للتزامات المالية. تم عرض المبالغ بالإنجليزي وغير مخصومة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	الاجمالي
قرض	٤,٢٠٢,٦٣٥	٦,٧٨١,٨٢٥	١٠,٩٨٤,٤٦٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٦٨٦,٣٠٣	--	٦٨٦,٣٠٣
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى	٢١,٤٣٩,٨٥٢	--	٢١,٤٣٩,٨٥٢
التزام عقود ايجار	٧٦٣,٣٤٩	٣,٧٦٥,٠٨٧	٤,٥٢٨,٤٣٦
	٢٧,٠٩٢,١٣٩	١٠,٥٤٦,٩١٢	٣٧,٦٣٩,٠٥١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	الاجمالي
قرض	٤,٧٥٥,٦٧١	٩,٥١١,٣٤١	١٤,٢٦٧,٠١٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٧٠٧,٨٧٦	--	٧٠٧,٨٧٦
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى	١٨,٤١٤,٦٧٤	--	١٨,٤١٤,٦٧٤
التزام عقود ايجار	٨٧٦,٥٧٧	١,٩٢٩,٧٣١	٢,٨٠٦,٣٠٨
	٢٤,٧٥٤,٧٩٨	١١,٤٤١,٠٧٢	٣٦,١٩٥,٨٧٠

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 والتزامات النقدية.

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة):

الريال السعودي	الدرهم الإماراتي	
٨٩٩,٣٣٦	٨٨١,٣٤٩	ذمم دائنة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)

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

مخاطر الائتمان

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المدققة)	
٥٤,٨١٤,٨٧٧	٢٧,٤٨٢,٣١٢	النقد وما حكمه
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٩٦٦,١٢٠	٦,٢٨٨,٦٣٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٠,٦٣٤,١٦٧	١٧,٤٦٧,٤٠١	ذمم مدينة تجارية
١٢١,٤١٥,١٦٤	١١١,٢٣٨,٣٤٩	

القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان للسياسات والإجراءات تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الذمم المدينة التجارية عن طريق المراقبة وفقاً للإجراءات المحددة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالذمم المدينة التجارية عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة مستمرة.

٢٣- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- لا توجد على الشركة التزامات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
- لدى الشركة إرتباطات رأسمالية تتعلق بعقود انشاء ممتلكات، آلات ومعدات تتوقع ادارة الشركة الانتهاء منها خلال عام ٢٠٢٣ م، فيما يلي تفاصيل الارتباطات الرأسمالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المدققة)	
٢١,٥٠٢,٧٤١	١٣,٨٠٠,٠٠٠	اجمالي التعاقدات الراسمالية
(٩,٠٨٢,٧٤١)	(١,٣٨٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات والآت ومعدات
١٢,٤٢٠,٠٠٠	١٢,٤٢٠,٠٠٠	

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- التقارير القطاعية

قطاع التشغيل

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

المبيعات للمنتهية في	مبيعات محلية	مبيعات تصدير	الاجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	١١٦,١٩٥,٧٦٤	٢,٩٠٧,٩٩٦	١١٩,١٠٣,٧٦٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	١٣٦,٦٦٣,٨٢٧	٢,٣٢٤,٤٦٦	١٣٨,٩٨٨,٢٩٣

العملاء كما في	عملاء محلية	عملاء تصدير	الاجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	١٩,٨٨٨,٤٢٤	٧٤٥,٧٤٣	٢٠,٦٣٤,١٦٧
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	١٠,٩٣٥,٢٢٧	٤١٨,٤٥٧	١١,٣٥٣,٦٨٤

القطاع الجغرافي

المبيعات حسب المنطقة كم يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير المدققة)	
٣,٩٤٣,٧٤٧	٤,٥٧٣,٥٤٤	المنطقة الجنوبية
٨,٦٤٩,٣٧٢	١٠,٧١٣,٣٥٠	المنطقة الشرقية
١١,٠١٤,٢٦٠	١٣,٢٢٩,١١٥	المنطقة الشمالية
١١,٨٣٩,٤٦٧	١٤,٩٨٦,٣٦٩	المنطقة الغربية
٨٠,٧٤٨,٩١٥	٩٣,١٦١,٤٤٩	المنطقة الوسطى
٢,٩٠٧,٩٩٩	٢,٣٢٤,٤٦٦	التصدير الخارجي
١١٩,١٠٣,٧٦٠	١٣٨,٩٨٨,٢٩٣	

٢٥- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٣ م اقرت الجمعية العامة العادية بناءً على توصية مجلس الادارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل ما نسبته ١٠٪ من راس مال الشركة على المساهمين عن الفترة المرحلية الثانية والثالثة من عام ٢٠٢٢ م وبما مقداره ١ ريال سعودي لكل سهم. وقد تم صرف قيمة التوزيعات النقدية خلال الربع الأول وفقاً لقرار الجمعية العامة.

٢٦- احداث لاحقة

بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٢٣ م أبرمت الشركة عقدا لشراء مشروع دواجن قائم لإنتاج البيض بقيمة ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (سبعة ملايين ريال سعودي). تم دفع ما قيمته ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (أربعة ملايين ريال سعودي) عند توقيع العقد، وسيتم دفع بقية المبلغ عند انتهاء إجراءات نقل الملكية لأصول المشروع وكافة الإجراءات النظامية ذات العلاقة. علماً بأنه لا توجد أطراف ذات علاقة ضمن هذه الصفقة.

٢٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب الفترة الحالية.

٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. من قبل لجنة المراجعة بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م.