

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مقفلة

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترتى الثلاثة أشهر والستة أشهر

المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مغلقة

فهرس القوائم المالية الأولية لفتري الثلاثة أشهر والسته أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢	تقرير فحص المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٣٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص المراجع المستقل

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بشركة نقي للمياه - شركة مساهمة مغلقة ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، والقائمة الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والقائمة الأولية للتغيرات في حقوق الملكية والقائمة الأولية للتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الأولية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد المعلومات المالية الأولية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لاتعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

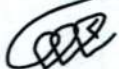


التاريخ: ٠٧ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٣ أكتوبر ٢٠٢١ م

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مغلقة
قائمة المركز المالي الأولية
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
١٢٦,٨٠٣,٨٢٣	١٤٥,٦٣٩,٨٨٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٥١٦,١١١	١٩,٤٩٣,٧٥٠	٦	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات
١,٢١٧,٢٦٩	١,٠٧٥,٣٨١	٧	أصل حق الاستخدام
٧٦٠,٣٢٧	٨٩٩,٠٠٤	٨	أصول غير ملموسة
١٤٨,٢٩٧,٥٣٠	١٦٧,١٠٨,٠١٩		
			أصول متداولة
١٦,٢٦٨,٧١٨	٢٤,٥٠١,١٢٣	٩	مخزون
١٠,٩٧٣,٨١٠	٢٥,٦٠٥,٣٦٨	١٠	ذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة اخرى
-	٨٤,٢٢٠	١٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٩,٧١٣,٥٩١	٢٧,٣٩٢,١٤٧	١١	النقد وما في حكمه
٥٦,٩٥٦,١١٩	٧٧,٥٨٢,٨٥٨		
٢٠٥,٢٥٣,٦٤٩	٢٤٤,٦٩٠,٨٧٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٧,٧٩٥,٤٨٢	-	١٢	احتياطي نظامى
٦,٤٦٧,٢٨٦	٢٤,٦٥٥,٧٧٢		أرباح مبقاه
١٦٤,٢٦٢,٧٦٨	١٩٤,٦٥٥,٧٧٢		
			التزامات غير متداولة
١٦,٨٥١,٠٠٥	١٦,٢٩٤,٢١٢	١٣	قرض طويل الأجل
١,٠٩٠,٥١١	١,٥٣٥,٣١٧	١٤	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨٢٦,٠٥٣	٨٢٦,٠٥٣	٧	التزام عقود ايجار
١٨,٧٦٧,٥٦٩	١٨,٦٥٥,٥٨٢		
			التزامات متداولة
٣,٦٤٨,٩٩٥	٢,٣٧٧,٨٣٥	١٣	الجزء المتداول من القرض
٢,٧٣٠,٣٧٤	٨,٩٣٢,٧٨٨	١٥	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١٢,٠٨١,٣٨٣	١٧,٤٩٤,٩٩٧	١٦	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة اخرى
٣,٤٣٢,٢٤٤	٢,٣٦٢,٠٣٤	١٧	مخصص الزكاة الشرعية
٣٣٠,٣١٦	٢١١,٨٦٩	٧	الجزء المتداول من التزام عقود ايجار
٢٢,٢٢٣,٣١٢	٣١,٣٧٩,٥٢٣		
٤٠,٩٩٠,٨٨١	٥٠,٠٣٥,١٠٥		
٢٠٥,٢٥٣,٦٤٩	٢٤٤,٦٩٠,٨٧٧		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الرئيس التنفيذي



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية"

المدير المالي



شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مقفلة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية (غيرمراجعة)
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
م٢٠٢٠	م٢٠٢١	م٢٠٢٠	م٢٠٢١		
١٣٣,٦٥٢,٤٠٨	١٣٧,٨٨٨,١٧٧	٧٥,٩٦١,٨٢٩	٨٠,٣٣٩,٠٨٣	١٨	المبيعات
(٨٢,٠٤٣,٦٢١)	(٨٢,٠٧٩,٦١٦)	(٤٤,٤٠٢,٤٠٦)	(٤٦,٠٧٩,٨٩٦)	١٩	تكلفة المبيعات
٥١,٦٠٨,٧٨٧	٥٥,٨٠٨,٥٦١	٣١,٥٥٩,٤٢٣	٣٤,٢٥٩,١٨٧		مجمل الربح
(٧,٣٤٩,٦١٧)	(١١,٠٦٥,٦٥١)	(٣,٨٩٣,٢٥٨)	(٥,٢٤٥,٣٥٩)	٢٠	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٩١٩,٧٢٣)	(٤,٧٥٦,١٩٩)	(١,٤٤٤,٥٤٩)	(٢,٤٠٠,٤١٠)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
٤١,٣٣٩,٤٤٧	٣٩,٩٨٦,٧١١	٢٦,٢٢١,٦١٦	٢٦,٦١٣,٤١٨		ربح التشغيل
٤٩٢,٤٤٣	٥٥٨,٦١٠	٨٢٣,٧١٠	(٢٢٠,٦٥٦)		إيرادات أخرى، صافي
-	(٦٥٧,٨١٧)	-	(٣٢٥,٣٣٧)		تكاليف تمويل
٤١,٨٣١,٨٩٠	٣٩,٨٨٧,٥٠٤	٢٧,٠٤٥,٣٢٦	٢٦,٠٦٧,٤٢٥		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٨١٨,٠٨٤)	(٩٩٤,٥٠٠)	(٥٤٥,٧١٣)	(٤٨٠,١٤٥)	١٧	مصروف الزكاة
٤١,٠١٣,٨٠٦	٣٨,٨٩٣,٠٠٤	٢٦,٤٩٩,٦١٣	٢٥,٥٨٧,٢٨٠		صافي ربح الفترة
-	-	-	-	١٤	الدخل الشامل الأخر بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة مكاسب إكتوارية من إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤١,٠١٣,٨٠٦	٣٨,٨٩٣,٠٠٤	٢٦,٤٩٩,٦١٣	٢٥,٥٨٧,٢٨٠		إجمالي الدخل الشامل

الرئيس التنفيذي



المدير المالي



"إن للإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية"

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مقفلة

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

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	مبالغ تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال
١٦٤,٢٦٢,٧٦٨	٦,٤٦٧,٢٨٦	٧,٧٩٥,٤٨٢	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٨,٨٩٣,٠٠٤	٣٨,٨٩٣,٠٠٤	-	-	-
٣٨,٨٩٣,٠٠٤	٣٨,٨٩٣,٠٠٤	-	-	-
(٨,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٢٠٤,٥١٨)	(٧,٧٩٥,٤٨٢)	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩٤,٦٥٥,٧٧٢	٢٤,٦٥٥,٧٧٢	-	-	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠
١١٨,٣٩٩,٦٧٣	٢٥,٦٥٧,٠٨٣	٧,٤٠٤,٥٩٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٣٣٨,٠٠٠
٤١,٠١٣,٨٠٦	٤١,٠١٣,٨٠٦	-	-	-
٤١,٠١٣,٨٠٦	٤١,٠١٣,٨٠٦	-	-	-
(٣١,٩٣٠,٩٣٢)	(٣١,٩٣٠,٩٣٢)	-	-	-
١٢٧,٤٨٢,٥٤٧	٣٤,٧٣٩,٩٥٧	٧,٤٠٤,٥٩٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٣٣٨,٠٠٠

الرئيس التنفيذي



المدير المالي



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
إجمالي الدخل الشامل
صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات أرباح (ايضاح ٢٣)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
إجمالي الدخل الشامل
صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل
المحول لزيادة رأس المال (ايضاح ١٢)
توزيعات أرباح (ايضاح ٢٣)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤١,٨٣١,٨٩٠	٣٩,٨٨٧,٥٠٤	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تسويات:
٧,٣٨٥,٨٤٢	٨,١٠٨,٤٦٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣,٣٩٣	٤٨,١١١	إطفاء اصول غير ملموسة
-	١٤١,٨٨٨	اطفاء حق استخدام الاصل
١٣٥,٤٢٩	٤٥١,٠٩٩	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	٦٥٧,٨١٧	تكاليف تمويل
-	(٥٥٨,٦١٠)	رد مخصص أرصدة مدينة أخرى
٧٧,٧٢٠	-	خسائر رأسمالية
٤٩,٤٦٤,٢٧٤	٤٨,٧٣٦,٢٧٤	
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
		المخزون
٢,١٥٣,٢٧٦	(٨,٢٣٢,٤٠٥)	ذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى
(٦,٦٨٦,٤٨٠)	(١٤,٠٧٢,٩٥٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٣٨٥,٥٣٩	(٨٤,٢٢٠)	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة أخرى
٢,٩٢١,٣٤٧	٥,٤١٣,٦١٥	المستحق الى اطراف ذات علاقة
٦,٤٢٦,٠٢٨	٦,٢٠٢,٤١٤	
٥٥,٦٦٣,٩٨٤	٣٧,٩٦٢,٧٢٨	النقد من التشغيل
(٣٨,٨٥٩)	(٦,٢٩٣)	المدفوع من التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	(٢,٠٦٤,٧١٠)	الزكاة المدفوعة
٥٥,٦٢٥,١٢٥	٣٥,٨٩١,٧٢٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٧٢٦,٨٩٧)	(٢٧,٠٠٣,٣٩٢)	اضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥٨,٨٦٦	المحصل من إستبعادات ممتلكات والآلات ومعدات
(٣,٢٨٣,١٤٥)	٢٢,٣٦١	المحصل من (المدفوع) دفعات مقدمة لشراء ممتلكات . آلات ومعدات
(٢٦٥,٤٥٥)	(١٨٦,٧٨٨)	اضافات أصول غير ملموسة
(٢٧,٢٧٥,٤٩٧)	(٢٧,١٠٨,٩٥٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(١,٨٢٧,٩٥٢)	(مدفوعات) متحصلات من القرض
-	(٦٥٧,٨١٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٧٥,٠٠٠)	(١١٨,٤٤٧)	التزام عقود ايجار مدفوع
(٣١,٩٣٠,٩٣٢)	(٨,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٢,١٠٥,٩٣٢)	(١١,١٠٤,٢١٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣,٧٥٦,٣٠٤)	(٢,٣٢١,٤٤٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٥٣٩,٧٢١	٢٩,٧١٣,٥٩١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣,٧٨٣,٤١٧	٢٧,٣٩٢,١٤٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية"

الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة عن الشركة

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

بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٣٨ هـ الموافق ١٠ يونيو ٢٠١٧ م تم تحويل فرع المؤسسة الى شركة مساهمة مقفلة وانضمام الشريك السيد / ياسر عقيل عبدالعزيز العقيل وأصبح رأس المال الشركة مبلغ ٤٥,٣٣٨,٠٠٠ ريال سعودي (ايضاح ١٢)، وتم اصدار السجل التجاري المعدل بنفس رقم السجل التجاري أعلاه، وصدر عقد تأسيس الشركة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٧ م. بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٠ م قرر الشركاء تغيير الكيان النظامي للشركة لتكون شركة مساهمة مقفلة، وبتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢١ م تم الانتهاء من الاجراءات النظامية لتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري، وأصبحت شركة مساهمة مقفلة.

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

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

تاريخ السجل التجاري

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

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

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات الصادرة وسارية المفعول

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

٢-٣ إثبات الإيراد

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

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

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

- يتم اثبات الإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراه من أجله وبدون قيود بموجب العقد.

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

- يتم إثبات توزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة فقط عندما:

- يتأكد حق الشركة في تسليم توزيعات الأرباح المدفوعة،

- يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيعات الأرباح،

- يكون من الممكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثين أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الخصومات

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

عنصر التمويل

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

٣-٣ ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط في قيمتها. يتم مراجعة قيم الممتلكات، الآلات والمعدات لتقدير فيما إذا كانت قد تعرضت لأي هبوط في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط إن وجدت ضمن ربح أو خسارة الفترة، إلا إذا تم استبعاد الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة الهبوط على أنها هبوط في فائض إعادة التقييم إلى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة الهبوط في القيمة عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.

يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الأصل كبنء منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع، فيعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند تكبدها. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك العقارات، الآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على عمرها المقدر وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

الأعمار الإنتاجية

(سنة)

٣%

٢٥%

٢٠%

١٠%

١٠%

٢٠%

٢٠%

مباني

سيارات

أثاث وتجهيزات

آلات ومعدات

العدد والادوات

حاسب آلي

محطة تحلية وأجهزة مخبرية

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

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٣ الأصول غير الملموسة

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

النفقات اللاحقة

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

الإطفاء

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

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

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الأصول غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي تنتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الهبوط في قيمة الأصل كمصروفات ضمن الربح أو الخسارة للفترة المالية التي تحدث فيها.

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

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٣ المخزون

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

٧-٣ النقد وما في حكمه

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

٨-٣ التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين هو التزام تعويضات تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة. والالتزامات المعترف بها في بيان المركز المالي فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الاضافة المتوقعة. إن تكلفة الخدمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة تدرج ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في تكلفة الأصل، تعكس الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليص وتسوية المنافع.

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

٩-٣ عقود الإيجار

(١) تقييم عقود الإيجار

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

(٢) الشركة كمستأجر

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

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام بشكل جوهري باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى نهاية مدة عقد الإيجار، باستثناء إذا كان عقد الإيجار يحوّل ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء. في تلك الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، والذي يتم تحديده على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزام عقد الإيجار. يتم قياس التزام عقد الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمه باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

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

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

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

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل

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

١٠-٣ المخصصات

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

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٣ الأدوات المالية

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

الأصول المالية

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

القياس الأولي للأصل المالي

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

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

القياس اللاحق للأصل المالي

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

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

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إلغاء إثبات الأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

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

الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

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

إلغاء إثبات الالتزامات المالية

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

التكلفة المطفأة للأصل المالي أو الالتزام المالي

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

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٢-٣ مخصص الزكاة الشرعية

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

١٣-٣ الاحتياطي النظامي

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

١٤-٣ القروض

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

١٥-٣ تكلفة التمويل (الافتراض)

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

١٦-٣ قياس القيمة العادلة

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

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

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

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

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

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

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

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

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

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

٤- التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

أ- العمر المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات

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

ب- تقويم التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

شركة نفقي للمياه
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية للمدة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	محطة تعلية وأجهزة مخبرية	حاسب آلي	عدد وأدوات	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
١٥٤,٧١١,٠٠٢	-	٩,٠٥٥,٩٧١	٣٢٧,٤٥١	١٦٦,٠٢٨	١٠٠,٨٠٦,١٢٤	٣,٤٦٦,٦٥٧	٦,٣٩٣,٠٢٤	٣٠,٧٠٥,٧٠٧	٣,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٧,٠٠٣,٣٩٢	٩٥,٠٤٤	٧,١١٦,٥٠٠	١٤,٣٤٤	-	١٦,٠٥٩,٦٥٤	١٩٢,٢٤٣	١٥٣,٧٤٨	٢,٤٢١,٨٥٩	٩٥٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة
(٨٥,٧٤٩)	-	-	-	-	-	-	(٨٥,٧٤٩)	-	-	استيعادات
١٨١,٦٧٨,٥٥٥	٩٥,٠٤٤	١٦,١٦٢,٤٧١	٣٤١,٧٩٥	١٦٦,٠٢٨	١١٦,٨٦٥,٧٧٨	٣,٦٥٨,٩٠٠	٦,٤٠٧,٩٦٣	٣٣,١٢٧,٥٦٦	٤,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
٢٧,٩٠٧,١٧٩	-	٣,٧١١,٩١٤	١٣,٦٢٢	٥٨,٥٥٧	١٨,٨٣٣,١١١	١,٠٤٠,٠٨٤	١,٨١٠,٥١٤	٢,٣٢٢,٣٧٧	-	الاستهلاك المتراكم
٨,١٠٨,٤٦٥	-	١,١٥٧,٩١٧	٣١,٠٧٤	٨,٣٧٧	٥,٢٧٧,٠١٨	٣٦٦,١٦٣	٨٠٨,٩٩٠	٤٥٩,٤٧٤	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٦,٩٨٣)	-	-	-	-	-	-	(٢٦,٩٨٣)	-	-	استهلاك الفترة
٣٥,٩٨٨,٦٦١	-	٤,٨٦٩,٨٤١	١٦١,٦٩٦	٦٦,٩٣٤	٢٤,١١٠,١٢٩	١,٤٠٦,٢٤٧	٢,٥٩٢,٥٢١	٢,٨٧١,٩٠١	-	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
١٤٥,٦٣٩,٨٨٤	٩٥,٠٤٤	١١,٢٩٣,٩٢٨	١٨٨,٢٢٣	٩٨,٨٨٣	٩٢,٨٨٢,٦٣٩	٢,٢٨٥,٥٥٢	٤,٠٧٨,٧٤١	٣٠,٢٠٦,٤٧٨	٤,٧٥٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

- تتمثل تكلفة الأراضي أعلاه في قطع أراضٍ مقام عليها مصنع الشركة، منها قطعتي أرض بمبلغ ٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم نقل ملكيتهم من ممتلكات الشركة بتاريخ ٣ وع ٢٠٢١ م.

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	محطة تحلية وأجهزة مخبرية	حاسب آلي وأجهزة مخبرية	عدد أدوات	وحدات	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
١٢٦,٨٦٩,٩١٣	٢١,٠٩٦,١١٢	٨,٣٢٥,٣٩٦	١٤٦,٣١٦	١٤٧,٩٨٠	٧,٣٧,١٧٧	٢,٤٢١,٥٧٩	٢,٥٧٦,٥٩٢	١٧,٩٨٥,٧٦١	٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٧,٩٣٦,٦٩٣	٨,٣٩٧,٧٩٠	٧٢,٥٧٥	١٨٣,٤٦٠	١٨,٠٤٨	١٢,١٦٥,٩٤٥	١,٠٤٥,٠٧٨	٣,٩٠٩,٧٥١	١,٤٩٦,٠٤٦	-	-	إضافات خلال الفترة
(٩٥,٦٠٤)	-	-	(٢,٣٢٥)	-	-	-	(٩٣,٢٧٩)	-	-	-	استيعادات
-	(٢٩,٤٩٣,٩٠٢)	-	-	-	١٨,٢٧,٠٠٢	-	-	١١,٢٢٣,٩٠٠	-	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ
١٥٤,٧١١,٠٠٢	-	٩,٠٤٥,٩٧١	٣٢٧,٤٥١	١٦٦,٠٢٨	١٠,٨٠٦,١٢٤	٣,٤٦٦,٦٥٧	٦,٣٩٣,٦٤٤	٣,٧٠٥,٧٠٧	٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٣١,٠٦٠,٤٢	-	١,٩٨٨,٣٥٤	٤٦,١١١	٤٢,٢٩٢	٨,٨٤٢,٣٠٠	٤٨٢,٥٥٦	٧,٠٠٩١	١,٦٣٤,٣٣٨	-	-	الاستهلاك المتراكم
١٤,٨١٣,٨٢٤	-	١,٧٢٣,٥٦٠	٨٤,٥١١	١٦,٢٦٥	٩,٩٩٠,٨١١	٥٥٧,٥٢٨	١,٧٥٣,١١٠	٦٨٨,٠٣٩	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(١٢,٦٨٧)	-	-	-	-	-	-	(١٢,٦٨٧)	-	-	-	استهلاك الفترة
٢٧,٩٠٧,١٧٩	-	٣,٧١١,٩١٤	١٣,٦٢٢	٥٨,٥٥٧	١٨,٨٣٣,١١١	١,٠٤٠,٠٨٤	١,٨١٠,٥١٤	٢,٣٢٢,٣٧٧	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٢٦,٨٠٣,٨٢٣	-	٥,٣٣٤,٠٥٧	١٩٦,٨٢٩	١٠٧,٤٧١	٨١,٩٧٣,٠١٣	٢,٤٢٦,٥٧٣	٤,٥٨٢,٥٥٠	٢٨,٣٨٣,٣٣٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦- دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات

كما في	كما في	يتمثل بند دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات فيما يلي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
١٧,٩١٢,٥٠٠	١٩,٤٩٣,٧٥٠	دفعات مقدمة - سيارات *
١,٠٠٩,١٠٣	-	دفعات مقدمة - خط انتاج
٥٩٤,٥٠٨	-	دفعات مقدمة - محطة تحلية مياه
١٩,٥١٦,١١١	١٩,٤٩٣,٧٥٠	

* تم تمويل الدفعات المقدمة لبند السيارات أعلاه من خلال القرض الذي حصلت عليه الشركة خلال سنة ٢٠٢٠ م (ايضاح ١٣). كما تم رهن القيمة الاجمالية لهذه السيارات البالغة ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لصالح البنك المقرض كضمان للقرض، وبتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م تم رسلة السيارات الى الممتلكات والآلات والمعدات .
ان الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالدفعات المقدمة أعلاه تم الافصاح عنها بايضاح رقم (٢٥).

٧- أصل حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	التكلفة
١,٤١٨,٨٦٩	١,٤١٨,٨٦٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	(٢٠١,٦٠٠)	الإطفاء المتراكم
(٢٠١,٦٠٠)	(١٤١,٨٨٨)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٢٠١,٦٠٠)	(٣٤٣,٤٨٨)	إطفاء الفترة / السنة
١,٢١٧,٢٦٩	١,٠٧٥,٣٨١	صافي القيمة الدفترية: الرصيد في نهاية الفترة / السنة

التزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية للتزامات عقود الإيجار والحركات التي تمت عليها خلال السنة:

للسنة المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في	التزامات عقود الإيجار المثبتة في بداية عقد الإيجار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	يخصم: دفعات الإيجار التي تمت خلال الفتره/ السنة
١,٤١٨,٨٦٩	١,١٥٦,٣٦٩	
(٢٦٢,٥٠٠)	(١١٨,٤٤٧)	
١,١٥٦,٣٦٩	١,٠٣٧,٩٢٢	
٣٣,٣١٦	٢١١,٨٦٩	متداولة
٨٢٦,٠٥٣	٨٢٦,٠٥٣	غير متداولة

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

٨- أصول غير ملموسة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
١٨٢,٩٠١	٨٦٤,٠٦٩	التكلفة
٦٨١,١٦٨	١٨٦,٧٨٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨٦٤,٠٦٩	١,٠٥٠,٨٥٧	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢١,٤٩٣)	(١٠٣,٧٤٢)	الاطفاء
(٨٢,٢٤٩)	(٤٨,١١١)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١٠٣,٧٤٢)	(١٥١,٨٥٣)	اطفاء الفترة / السنة
٧٦٠,٣٢٧	٨٩٩,٠٠٤	صافي القيمة الدفترية

٩- مخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٨,٨٧٤,٥٦٤	١٧,٠٦٩,٧٣٥	مواد خام
٥,٥٢١,٣٨٤	٦,٠١٢,٧٣٧	قطع غيار
١,٨٧٢,٧٧٠	١,٤١٨,٦٥١	انتاج تام
١٦,٢٦٨,٧١٨	٢٤,٥٠١,١٢٣	
٦٦٠,٠٠٠	-	وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في قيمة المخزون:
(٦٦٠,٠٠٠)	-	رصيد أول الفترة / السنة
-	-	المستخدم
-	-	رصيد نهاية الفترة / السنة

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٦,٥٣٧,٠٣٩	٨,٣٠٥,٢٣٧	ذمم مدينة تجارية
(٢٨١,٩٤٥)	(٢٨١,٩٤٥)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٢٥٥,٠٩٤	٨,٠٢٣,٢٩٢	
-	٧,٢٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة - طرف ذو علاقة (ايضاح ١٥)
٧٣,٦٧٢	٤,٠١٠,٧٠٦	دفعات مقدمة لموردين
٢,٨٥٣,٠٠٤	٢,٣٦٩,٢٢٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٩٩,٧٢٢	٢,٠٢٤,٤٥٨	مصروفات مقدمة للاكتتاب
٧٢٤,٧٧٥	١,٩٦١,٠٨٣	ذمم موظفين
٣٦٧,٥٤٣	١٦,٦٠٤	عهد نقدية
١,٥٦١,٠٥١	١,٠٠٢,٤٤١	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٥٣٤,٨٦١	٢٦,٦٠٧,٨٠٩	
(١,٥٦١,٠٥١)	(١,٠٠٢,٤٤١)	مخصص أرصدة مدينة أخرى
١٠,٩٧٣,٨١٠	٢٥,٦٠٥,٣٦٨	

وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
١١١,٦٠٠	٢٨١,٩٤٥	رصيد أول الفترة / السنة
١٧٠,٣٤٥	-	المكون
٢٨١,٩٤٥	٢٨١,٩٤٥	رصيد نهاية الفترة / السنة

وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في الارصدة المدينة الأخرى:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
-	١,٥٦١,٠٥١	رصيد أول الفترة / السنة
-	(٥٥٨,٦١٠)	المستخدم خلال الفترة
١,٥٦١,٠٥١	-	المكون
١,٥٦١,٠٥١	١,٠٠٢,٤٤١	رصيد نهاية الفترة / السنة

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١- النقد وما في حكمه

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٢٩,٣٦٧,٣٩٥	٢٦,٢٥٥,٧٦٠	نقد لدي البنوك
٣٤٦,١٩٦	١,١٣٦,٣٨٧	نقد بالصندوق
٢٩,٧١٣,٥٩١	٢٧,٣٩٢,١٤٧	

١٢- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٤٥,٣٣٨,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٤٥٣٣٨٠٠ حصة قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي موزعة على الشركة كما يلي:

المبلغ	قيمة الحصة	عدد الحصص	اسم الشريك
٢٢,٦٦٩,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٢ ٦٦٩	أمين بن عبدالله بن علي الملاح
٢٢,٦٦٩,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٢ ٦٦٩	ياسر عقيل عبدالعزيز العقيل
٤٥,٣٣٨,٠٠٠		٤٥ ٣٣٨	

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

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

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

المبلغ	قيمة الحصة	عدد الحصص	اسم الشريك
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٧٥ ٠٠٠	أمين بن عبدالله بن علي الملاح
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٧٥ ٠٠٠	شركة السد الحديثة المتطورة
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		١٥٠ ٠٠٠	

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢١م قرر الشركاء زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي ليصبح ١٧٠ مليون ريال سعودي دون أية تغييرات في نسب الملكية ولكن مع زيادة عدد الاسهم ليصبح عدد الاسهم بعد الزيادة ١٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم وبقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم الواحد، ويتم تمويل الزيادة من رصيدي الأرباح المبقاه والاحتياطي النظامي في تاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢١م بمبلغ ١٢,٢٠٤,٥١٨ و ٧,٧٩٥,٤٨٢ ريال سعودي على الترتيب، وبتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢١م تم الانتهاء من الاجراءات النظامية لتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري للشركة بمبلغ زيادة رأس المال ليصبح هيكل رأس المال كما يلي :

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	المبلغ
أمين بن عبدالله بن علي الملاح	٨٥٠٠٠٠٠	١٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة السد الحديثة المتطورة	٨٥٠٠٠٠٠	١٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
	١٧٠٠٠٠٠٠		١٧٠,٠٠٠,٠٠٠

١٣- قرض طويل الأجل

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	قرض - الجزء الغير متداول
١٦,٨٥١,٠٠٥	١٦,٢٩٤,٢١٢	قرض - الجزء المتداول
٣,٦٤٨,٩٩٥	٢,٣٧٧,٨٣٥	
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٦٧٢,٠٤٧	

وفيما يلي حركة القرض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	رصيد بداية الفترة / السنة
-	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / السنة
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	المسدد
-	(١,٨٢٧,٩٥٣)	رصيد نهاية الفترة / السنة
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٦٧٢,٠٤٧	

خلال سنة ٢٠٢٠م أبرمت الشركة اتفاقية تمويل تجارى مع أحد البنوك بقيمة ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. استخدمت الشركة هذا القرض لتمويل اقتناء سيارات (ايضاح ٦) القرض يخضع لمعدل فائدة سايبور زائد ٤% سنويا، يتم سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي غير متساوى القيمة لمدة ٥ سنوات. تم رهن قيمة السيارات البالغة ٢٠,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كضمان للتمويل، بالإضافة الى سندات لأمر البنك المقرض بقيمة ٢٤,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم توقيعها من قبل الشركاء بالشركة.

لا يشتمل القرض على تعهدات مالية. ويتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام.

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
١٥٤,٤٣٦	١,٠٩٠,٥١١	رصيد أول الفترة / السنة
٨٣٤,١٧٦	٤٥١,٠٩٩	تكلفة الخدمة الحالية
٣,١٨٠	-	تكلفة الفائدة
(٦٢,٠٦٩)	(٦,٢٩٣)	المدفوع
١٦٠,٧٨٨	-	خسائر (مكاسب) إكتوارية من إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٩٠,٥١١	١,٥٣٥,٣١٧	

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الهامة:

٣,١%	-	معدل الخصم
٥,٠%	-	معدل نمو الرواتب

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

طبيعة العلاقة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	طبيعة المعاملة	أطراف ذات علاقة
شريك	-	١٧,٩٠٠,٦٣٠	مشتريات إنتاج تام	شركة السد الحديثة المتطورة
شريك	٦٠,٦٣١,٠٣٩	١٨,٧٦٠,٦٥٨	مشتريات مواد خام	
سداد	(٥٦,٠١٦,٧٤٢)	(٣٦,٢١٨,١٤٦)		
شقيقة	٢٨,١٨١,٦٦٤	٤٦,٥١١,٧١٧	مشتريات إنتاج تام	شركة مصنع زلال للمياه
سداد	(٢٩,٤٧٠,٤٦٥)	(٣٥,٤٤٣,٥٢١)		
شقيقة	٢٤,٣٧٩,٧٠٤	٢,٢٨٣,٠٦١	شراء ممتلكات وآلات ومعدات	شركة مصنع الشرق الاوسط للمكانن المحدودة
سداد	(٢١,٨١٦,١٩٧)	(٤٨٠,٠٧٧)		

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

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تتضمن المعاملات مع الأطراف ذات علاقة ضريبة قيمة مضافة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م ١٦,٩٧٨,٨٦١ ريال سعودي (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م مبلغ ٤,٢٧٢,٨٠٣ ريال سعودي)، فيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

مستحق إلى أطراف ذات علاقة		مستحق من أطراف ذات علاقة		
كما في	كما في	كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
-	٤,٦١٤,٢٩٧	-	-	شركة السد الحديثة المتطورة
١,٢٠٤,٥٨١	-	-	٨٤,٢٢٠	شركة مصنع زلال للمياه
-	٢٢٩,١٩٠	-	-	أمين الملاح
١,٥٢٥,٧٩٣	٤,٠٨٩,٣٠١	-	-	شركة مصنع الشرق الاوسط للمكائن المحدودة
٢,٧٣٠,٣٧٤	٨,٩٣٢,٧٨٨	-	٨٤,٢٢٠	
-	-	-	٧,٢٠٠,٠٠٠	شركة السد الحديثة المتطورة (إيضاح ١٠)
٢,٧٣٠,٣٧٤	٨,٩٣٢,٧٨٨	-	٧,٢٨٤,٢٢٠	

١٦- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
٨,٣٤٨,٥٣٠	١٣,٩٧٣,٢٧٨	ذمم دائنة تجارية
٢,٠٧١,٩٣٤	١,٨٧٥,٩٤٥	ضريبة القيمة المضافة
١,٣٩٥,٠٤٢	١,٣٥٩,٠٥٠	مصروفات مستحقة
٢٦٥,٨٧٧	٢٨٦,٧٢٤	تكاليف تمويل مستحقة
١٢,٠٨١,٣٨٣	١٧,٤٩٤,٩٩٧	

١٧- مخصص الزكاة الشرعية

فيما يلي حركة مخصص الزكاة الشرعية خلال الفترة / السنة:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
٢,٠٣٩,٠٤٠	٣,٤٣٢,٢٤٤	رصيد بداية الفترة / السنة
٢,٠٦٤,٨٠٦	٩٩٤,٥٠٠	المكون
(٦٧١,٦٠٢)	(٢,٠٦٤,٧١٠)	المسدد
٣,٤٣٢,٢٤٤	٢,٣٦٢,٠٣٤	رصيد نهاية الفترة / السنة

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وسددت الالتزامات الزكوية بموجبها، ولم يتم الربط أو مطالبات لأي من السنوات منذ تحول الشركة حتى تاريخه.

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- المبيعات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٩٩,٧١٠,٣٩٣	١٠٣,٦٠٦,١٨١	٥٦,٧١٩,٥٠٧	٦٠,٣٦٥,٠٤٢	مبيعات الجملة
٣٣,٩٤٢,٠١٥	٣٤,٢٨١,٩٩٦	١٩,٢٤٢,٣٢٣	١٩,٩٧٤,٠٤١	مبيعات التجزئة
١٣٣,٦٥٢,٤٠٨	١٣٧,٨٨٨,١٧٧	٧٥,٩٦١,٨٣٠	٨٠,٣٣٩,٠٨٣	

١٩- تكلفة المبيعات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٦٨,٤٨٤,٦٨٨	٦٤,٢١٢,٤٣٢	٤١,٢٨٦,٣٨٩	٣٦,٢٥٨,٥٣٢	مواد خام وتغير في المخزون
٦,٤٠٠,٧٧٩	٧,٠٧٦,٥٥٣	٣,٢٠٠,٢٨٩	٣,٧٣٣,٦٤٩	استهلاك
٤,٠٩٤,٣٦٠	٦,٠٨٢,٣٥٥	٢,٦٣٤,٦٩٦	٣,٥٧٣,٤٣٨	مصروفات تشغيل
٣,٠٦٣,٧٩٤	٤,٧٠٨,٢٧٦	١,٨٣٥,٢٨٩	٢,٥١٤,٢٧٧	رواتب وما في حكمها
٨٢,٠٤٣,٦٢١	٨٢,٠٧٩,٦١٦	٤٨,٩٥٦,٦٦٣	٤٦,٠٧٩,٨٩٦	

٢٠- مصروفات بيع وتوزيع

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢,٨١٣,١٩٧	٦,٤٠٧,٠٨٠	١,٦٦٢,٠٦٢	٣,٤٧٢,١٢٨	رواتب وما في حكمها
١,١٨٨,٠٥٤	١,٥١٦,٠٥٧	٧٠١,٢٦٩	٨٦٧,٥٥٥	عمولات بيع
١,٢٨٥,٠٣٦	٨٣٩,١٦١	٧٣٤,٦٨٠	٤٨,٣٥٩	مصروفات دعاية و اعلان
٨٦٨,٤٦٦	٨٠٨,٩٩٠	٤٢٠,٥٦٥	٤٠٦,٢٦٠	استهلاك
٣٢٤,٩٤٦	٢٠٤,٩٥٠	١٤١,٩٢٣	٥٩,٢٧٨	صيانة واصلاح
٢١٨,٨٣٧	٦٤٧,٢٨١	٢٣٢,٧٥٩	٣٠٤,٩٤٩	محروقات
٥١,٢٥٠	٦٠٨,٧٨١	-	٤٩١,٦٢١	نقل
٥٩٩,٨٣١	٣٣,٣٥١	-	٥,٤٧٥	أخرى
٧,٣٤٩,٦١٧	١١,٠٦٥,٦٥١	٣,٨٩٣,٢٥٨	٥,٦٥٥,٦٢٥	

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢,١٨٢,٥٥٨	٣,٣٦٥,٨٧٦	١,٠٩٧,٢٤٠	١,٨٢٢,٣٥١	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣,٥٠٠	٢٤١,٩١٠	١٣,٥٠٠	١٤١,٦٣٦	أتعاب مهنية واستشارات
٥٣,١٩٣	٢٣٣,٧٢٥	٣٣,٠٤٦	٦٩,٣٦٥	صيانة وإصلاح
٤٢,٥١٦	١٨١,٨٤٣	٥٨,٢٠٤	-	قرطاسية ومطبوعات
١١٦,٥٩٧	١٢٩,١٤٥	٥٨,٥٦٥	١٢,٨٤١	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
-	١٤١,٨٨٨	-	١٤١,٨٨٨	استهلاك أصل حق الاستخدام
٦١,٦٧٠	١٢٦,٣٥٦	١٩,٤٤٤	٢٠,٣٧٥	رسوم حكومية واشتراكات
٤٢,٧٣٩	٥٤,٤١١	٢٣,٠٦٨	٨,٦٥٥	ضيافة ونظافة
-	٥٠,٠٠٠	-	-	تبرعات
٢٠,٠٥٥	٣٤,٥٤٠	٨,٢٤٢	١٨,٨١٣	مصروفات بنكية
٩٠,٢٠٤	١٨,٠٦٦	٤٨,٩٥٣	٩,٧٥٧	بريد وهاتف وانترنت
٢٩٦,٦٩١	١٧٨,٤٣٩	٨٤,٢٨٦	١٣٠,٠٣٨	أخرى
٢,٩١٩,٧٢٣	٤,٧٥٦,١٩٩	١,٤٤٤,٥٤٨	٢,٣٧٥,٧١٩	الإجمالي

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١-٢٢ مخاطر السيولة

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

الاجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
١٨,٦٧٢,٠٤٧	-	١٦,٢٩٤,٢١٢	٢,٣٧٧,٨٣٥	١٨,٦٧٢,٠٤٧	قرض
٨,٩٣٢,٧٨٨	-	-	٨,٩٣٢,٧٨٨	٨,٩٣٢,٧٨٨	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١٧,٤٩٤,٩٩٧	-	-	١٧,٤٩٤,٩٩٧	١٧,٤٩٤,٩٩٧	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٣٧,٩٢٢	-	٨٢٦,٠٥٣	٢١١,٨٦٩	١,٠٣٧,٩٢٢	التزام عقود ايجار
٤٦,١٣٧,٧٥٤	-	١٧,١٢٠,٢٦٥	٢٩,٠١٧,٤٨٩	٤٦,١٣٧,٧٥٤	

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

أكثر من خمس سنوات	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٨٥١,٠٠٥	٣,٦٤٨,٩٩٥	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	قرض
٢,٧٣٠,٣٧٤	-	٢,٧٣٠,٣٧٤	٢,٧٣٠,٣٧٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٢,٠٨١,٣٨٣	-	١٢,٠٨١,٣٨٣	١٢,٠٨١,٣٨٣	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١,١٥٦,٣٦٩	٨٢٦,٠٥٣	٣٣٠,٣١٦	١,١٥٦,٣٦٩	التزام عقود ايجار
٣٦,٤٦٨,١٢٦	١٧,٦٧٧,٠٥٨	١٨,٧٩١,٠٦٨	٣٦,٤٦٨,١٢٦	

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.

٢-٢٢ مخاطر أسعار العملات

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

٣-٢٢ مخاطر العملات الأجنبية

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

المعادل		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
بالريال السعودي	الدرهم الإماراتي	
٢,١٦٨,٢٦٣	٢,٢١٣,٦٠٣	ذمم دائنة تجارية
١,٠٩٨,٢٨٨	١,١٢٠,٢٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ذمم دائنة تجارية

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢٢ مخاطر الائتمان

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

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

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
٢٩,٣٦٧,٣٩٥	٢٦,٢٥٥,٧٦٠	النقد وما في حكمه
٦,٥٣٧,٠٣٩	٨,٣٠٥,٢٣٧	ذمم مدينة تجارية
٣٥,٩٠٤,٤٣٤	٣٤,٥٦٠,٩٩٧	

القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان.

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

٢٣ - توزيعات الأرباح

بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢١م اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح عن الربع الأول لسنة ٢٠٢١م بمبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢١م وافقت الجمعية العامة للشركة على تلك التوزيعات، وبتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١م اقترح مجلس إدارة الشركة توزيعات أرباح بمبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن الربع الثاني لسنة ٢٠٢١م.

بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٠م قرر الشركاء بالشركة توزيع أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٣١,٩٣٠,٩٣٢ ريال سعودي.

٢٤ - فيروس كورونا (كوفيد-١٩) والأثر المالي

في وقت سابق من العام ٢٠٢٠م تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩). ومنذ ذلك الحين انتشر الفيروس في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية وأثر بشكل كبير على الأعمال والأنشطة التجارية، وفرضت الحكومة بعض الإجراءات الاحترازية خلال النصف الأول من العام، والتي شملت -من ضمن إجراءات أخرى- تعليق الأنشطة غير الحيوية بالإضافة إلى القيود المفروضة على حركة انتقال الأفراد. وقد تم تصنيف قطاع توريد السلع والمشروبات الأساسية كخدمة أساسية من قبل الحكومة، وعليه، لم تفرض الحكومة قيوداً على عمليات الشركة أو سلسلة التوريد الخاصة بها.

وقد رفعت الحكومة القيود عن كثير من الأنشطة التجارية فيما استمرت القيود على أخرى. وتتخذ الحكومة بين الحين والآخر قرارات بفرض قيود وإجراءات احترازية أو تخفيفها تبعاً لتطورات الوضع الوبائي.

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

ان المنتج الرئيسي للشركة هو المياه المعبأة وقد تأثرت الشركة سلباً بالإجراءات الوقائية، إلا إن إدارة الشركة أستثمرت في بعض البدائل واتخذت بعض الإجراءات التي ساعدت في الحد من هذا الأثر، وتعتقد إدارة الشركة بأن اثار الوباء بدأت في الإنحسار تدريجياً مع البدء في حملات التطعيم، وسينعكس ذلك على نتائج الشركة المالية بشكل إيجابي خلال الفترة اللاحقة، ولكن يعزو سبب ارتفاع المبيعات والأرباح لسنة ٢٠٢٠ م إلى التوسعات الرأس مالية وإضافات خطوط انتاج جديدة، وايضا فتح فرعين للشركة بمدينتي الرياض والقصيم واللذان يعملان بنشاط التجزئة، كما لا يوجد تأثير على الهبوط في قيمة الأصول أو استمرارية الشركة من المعلومات المتاحة.

ونظراً لأن مدى ومدة هذه التأثيرات غير معروفة حتى الآن وتعتمد على التطورات المستقبلية للوباء والتي لا يمكن التنبؤ بها في الوقت الراهن، وذلك لوجود مستوى عالي من حالة عدم التأكد، فإنه يصعب تقدير الأثار المالية المترتبة على هذا الحدث وتبعاته خلال الإثني عشر شهراً القادمة.

وسوف تستمر الإدارة بمراقبة الوضع، وحينما يكون هناك مزيد من الوضوح بشأن التأثير النهائي، سوف تقوم الشركة بعمل تحديث لجميع أصحاب المصالح إذا لزم الأمر وفقاً للمتطلبات النظامية.

٢٥ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

- لا توجد على الشركة التزامات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م .
- لدى الشركة إرتباطات رأس مالية تتعلق بعقود انشاء ممتلكات، آلات ومعدات تتوقع ادارة الشركة الانتهاء منها خلال النصف الثاني من سنة ٢٠٢١ م حتى النصف الأول من سنة ٢٠٢٢ م، فيما يلي تفاصيل الارتباطات الرأس مالية :

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٤٥,٣٣٢,٥٠٠	٢٥,٨٣٨,٧٥٠	اجمالي التعاقدات الرأس مالية
(١٩,٥١٦,١١١)	-	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات / مشروعات تحت التنفيذ
٢٥,٨١٦,٣٨٩	٢٥,٨٣٨,٧٥٠	الارتباطات الرأس مالية

٢٦ - الموقف القانوني

توجد دعوي قضائية مرفوعة ضد الشركة من قبل احدى الجهات تدعي فيها قيام الشركة باستخدام علامة تجارية مسجلة لتلك الجهة وتستخدمها الشركة في أحد منتجاتها، وتطالب تلك الجهة بالتعويض جراء استخدام العلامة التجارية المسجلة لها، كما أن المدعي بالحق الخاص لم يطالب بأية تعويضات محددة، وقد تم الحكم في القضية بتغريم شركة نقي للمياه بمبلغ وقدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي مع الإعتذار من خلال منصتها الالكترونية وكذلك نشر إعلان رسمي بالاعتذار من خلال الصحف.

٢٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية بموافقة من مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ م.