

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مقفلة

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مقفلة

فهرس القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢١م، والقائمة الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والقائمة الأولية للتغيرات في حقوق الملكية والقائمة الأولية للتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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. وتمثل 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. وبعد 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 ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لا تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أمر آخر

إن أرقام المقارنة المعروضة لقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية والتدفقات النقدية الأولية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م لم تخضع للفحص أو المراجعته وبالتالي لم يتم إصدار تقرير عنها.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



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

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

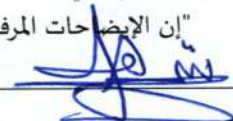
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
١٢٦,٨٠٣,٨٢٣	١٢٤,٢٢٧,٨٥٥	٥	ممتلكات وألات ومعدات
١٩,٥١٦,١١١	٣١,٣٦٣,٣٥٩	٦	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات
١,٢١٧,٢٦٩	١,١٤٦,٣٢٥	٧	أصل حق الاستخدام
٧٦٠,٣٢٧	٨٦٨,٦٨١	٨	أصول غير ملموسة
١٤٨,٢٩٧,٥٣٠	١٥٧,٦٠٦,٢٢٠		
			أصول متداولة
١٦,٢٦٨,٧١٨	٢٩,٣٤٨,٥٠٤	٩	مخزون
١٠,٩٧٣,٨١٠	٢٦,٥٠٥,٤٢٥	١٠	ذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة اخرى
-	٢٧٢,٧١٦	١٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٩,٧١٣,٥٩١	١٢,٠٨٦,٦٧٠	١١	النقد وما في حكمه
٥٦,٩٥٦,١١٩	٦٨,٢١٣,٣١٥		
٢٠٥,٢٥٣,٦٤٩	٢٢٥,٨١٩,٥٣٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٧,٧٩٥,٤٨٢	-	١٢	احتياطي نظامي
٦,٤٦٧,٢٨٦	٧,٥٦٨,٤٩٢		أرباح مبقاه
١٦٤,٢٦٢,٧٦٨	١٧٧,٥٦٨,٤٩٢		
			التزامات غير متداولة
١٦,٨٥١,٠٠٥	١٦,٠١٠,٢٠٥	١٣	قرض طويل الأجل
١,٠٩٠,٥١١	١,٢٤٥,٧٠٨	١٤	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨٢٦,٠٥٣	٨٢٦,٠٥٣	٧	التزام عقود ايجار
١٨,٧٦٧,٥٦٩	١٨,٠٨١,٩٦٦		
			التزامات متداولة
٣,٦٤٨,٩٩٥	٣,٥٦٦,٧٥٣	١٣	الجزء المتداول من القرض
٢,٧٣٠,٣٧٤	١١,٩٤٦,٩٥٩	١٥	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١٢,٠٨١,٣٨٣	١٠,٣٧٨,٤٥٠	١٦	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة اخرى
٣,٤٣٢,٢٤٤	٣,٩٤٦,٥٩٩	١٧	مخصص الزكاة الشرعية
٣٣٠,٣١٦	٣٣٠,٣١٦	٧	الجزء المتداول من التزام عقود ايجار
٢٢,٢٢٣,٣١٢	٣٠,١٦٩,٠٧٧		
٤٠,٩٩٠,٨٨١	٤٨,٢٥١,٠٤٣		إجمالي الالتزامات
٢٠٥,٢٥٣,٦٤٩	٢٢٥,٨١٩,٥٣٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الرئيس التنفيذي



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

المدير المالي

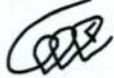


شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مغلقة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
٥٧,٦٩٠,٥٧٩	٥٧,٥٤٩,٠٩٤	١٨	المبيعات
(٣٧,٦٤١,٢١٥)	(٣٥,٩٩٩,٧٢٠)	١٩	تكلفة المبيعات
٢٠,٠٤٩,٣٦٤	٢١,٥٤٩,٣٧٤		مجمل الربح
(٣,٤٥٦,٣٥٩)	(٥,٨٢٠,٢٩٢)	٢٠	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٤٧٥,١٧٤)	(٢,٣٥٥,٧٨٩)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
١٥,١١٧,٨٣١	١٣,٣٧٣,٢٩٣		ربح التشغيل
(٣٣١,٢٦٧)	٧٧٩,٢٦٦		إيرادات (مصروفات) اخرى، صافي
-	(٣٣٢,٤٨٠)		تكاليف تمويل
١٤,٧٨٦,٥٦٤	١٣,٨٢٠,٠٧٩		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٢٧٢,٣٧١)	(٥١٤,٣٥٥)	١٧	مصروف الزكاة
١٤,٥١٤,١٩٣	١٣,٣٠٥,٧٢٤		صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
			مكاسب (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة
		١٤	للموظفين
١٤,٥١٤,١٩٣	١٣,٣٠٥,٧٢٤		إجمالي الدخل الشامل

الرئيس التنفيذي



المدير المالي



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

شركة نقي للمياه
شركة مساهمة مغلقة

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

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاه	مبالغ تحت		رأس المال
		احتياطي نظامي	حساب زيادة رأس المال	
١٦٤,٢٦٢,٧٦٨	٦,٤٦٧,٢٨٦	٧,٧٩٥,٤٨٢	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٣٠٥,٧٢٤	١٣,٣٠٥,٧٢٤	-	-	-
-	-	-	-	-
١٣,٣٠٥,٧٢٤	١٣,٣٠٥,٧٢٤	-	-	-
-	(١٢,٢٠٤,٥١٨)	(٧,٧٩٥,٤٨٢)	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧٧,٥٦٨,٤٩٢	٧,٥٦٨,٤٩٢	-	-	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠
١١٨,٣٩٩,٦٧٣	٢٥,٦٥٧,٠٨٣	٧,٤٠٤,٥٩٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٣٣٨,٠٠٠
١٤,٥١٤,١٩٣	١٤,٥١٤,١٩٣	-	-	-
-	-	-	-	-
١٤,٥١٤,١٩٣	١٤,٥١٤,١٩٣	-	-	-
(٣١,٩٣٠,٩٣٢)	(٣١,٩٣٠,٩٣٢)	-	-	-
١٠٠,٩٨٢,٩٣٤	٨,٢٤٠,٣٤٤	٧,٤٠٤,٥٩٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٣٣٨,٠٠٠

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)
إجمالي الدخل الشامل
صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل
المحول لزيادة رأس المال
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)
إجمالي الدخل الشامل
صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات أرباح
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

الرئيس التنفيذي



المدير المالي



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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠,٨٩٤,٨٤٠	١٣,٨٢٠,٠٧٩	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
		تسويات:
٣,٧٠٦,٤٢٣	٣,٨٦١,٩٣٩	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	٧٠,٩٤٤	إطفاء اصول حق استخدام
١٦,٦٩٧	٢٣,٧٤٨	إطفاء اصول غير ملموسة
٩١,٧٨٩	١٥٩,٥٧٠	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	(٣٦٩,٠٠٠)	رد مخصص أرصدة مدينة أخرى
٨٤,٤٥٧	-	خسائر رأسمالية
١٤,٧٩٤,٢٠٦	١٧,٥٦٧,٢٨٠	
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٥,٨٦٨,٩٤٦)	(١٥,١٦٢,٦١٥)	ذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى
٣,١٩٨,٥٤٧	(١٣,٠٧٩,٧٨٦)	المخزون
(٧,٩٩٤,٤٦٣)	(٢٧٢,٧١٦)	المستحق من اطراف ذات علاقة
١,٠٦٦,٢٠٨	(١,٧٠٢,٩٣٣)	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة أخرى
١٣,٩٣٥,٦٦٤	٩,٢١٦,٥٨٥	المستحق الى اطراف ذات علاقة
١٩,١٢١,٢١٦	(٣,٤٣٤,١٨٥)	(العجز) الفائض الناتج من التشغيل
(٤٢,٢٢٩)	(٤,٣٧٣)	المدفوع من التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٠٧٨,٩٨٧	(٣,٤٣٨,٥٥٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٦,١٤٣,٤٢٤)	(١,٣٤٤,٨٣٨)	اضافات ممتلكات وألات ومعدات
(١٣,٣٩٤,٣٩٦)	(١١,٨٤٧,٢٤٧)	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ، آلات ومعدات
١١,٢٥٥,٠٤٤	٥٨,٨٦٦	المحصل من ستبعادات الاصول
(٥٩,٠٠٤)	(١٣٢,١٠٢)	اضافات أصول غير ملموسة
(١٨,٣٤١,٧٨٠)	(١٣,٢٦٥,٣٢١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(٩٢٣,٠٤٢)	المدفوع من القرض
-	(٩٢٣,٠٤٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧٣٧,٢٠٧	(١٧,٦٢٦,٩٢١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٥٣٩,٧٢١	٢٩,٧١٣,٥٩١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨,٢٧٦,٩٢٨	١٢,٠٨٦,٦٧٠	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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ١٤٣٨هـ الموافق ١٠ يونيو ٢٠١٧ م تم تحويل فرع المؤسسة الى شركة مساهمة مغلقة وانضمام الشرك 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 ١٤٣٨هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٧ م. بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٠ م قرر الشركاء تغيير الكيان النظامي للشركة لتكون شركة مساهمة مغلقة، وبتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢١ م تم الانتهاء من الاجراءات النظامية لتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري، وأصبحت شركة مساهمة مغلقة.

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.

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

م	رقم السجل التجاري	هجري	ميلادي	المدينة
١	١٠١٠٦٠٣١٩٣	١٤٤١/٠٣/١٣هـ	١١ نوفمبر ٢٠١٩ م	الرياض
٢	١١٢٨١٨٣٦٥٣	١٤٤١/٠٥/١٧هـ	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 للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أيضا 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.

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.

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 من 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 إثبات 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 إثبات 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 تسلم توزيعات الأرباح المدفوعة.

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

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

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 جدًا 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 كبند منفصل ويتم رسمته 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%

مباني

٢٥%

سيارات

٢٠%

أثاث وتجهيزات

١٠%

آلات ومعدات

١٠%

العدد والادوات

٢٠%

حاسب آلي

٢٠%

محطة تحلية وأجهزة مخبرية

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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.

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

تم 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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك وذات استحقاق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمتها. يستثنى النقد وما في حكمه المقيد غير المتاح للاستخدام من النقد وما في حكمه لأغراض قائمة التدفقات النقدية.

٨-٣ التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين هو التزام تعويضات تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة. والالتزامات المعترف بها في بيان المركز المالي فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام 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 المقدرة باستخدام معدلات العائد على سندات الشركات ذات التصنيف الائتماني العال، والمقيّمة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب التزامات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. يتم تحميل وقيد المكاسب أو الخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغيرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية ضمن الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

٩-٣ عقود الإيجار

(١) تقييم عقود الإيجار

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

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(٢) الشركة كمستأجر

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

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام بشكل جوهري باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى نهاية مدة عقد الإيجار. باستثناء إذا كان عقد الإيجار يحوّل ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء. في تلك الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، والذي يتم تحديده على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزام عقد الإيجار. 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 المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية، و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تضمنه الشركة ممارسته بصورة معقولة، ودفعات الإيجار ضمن فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة تضمن ممارسة خيار التمديد بصورة معقولة، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تضمن الشركة بصورة معقولة عدم إنهاءه بشكل مبكر.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل

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

١٠-٣ المخصصات

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

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 كلٍ 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.

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

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بأصولها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة الهبوط في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات الأولى لها.

الالتزامات المالية

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

إلغاء إثبات الالتزامات المالية

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

التكلفة المُطفأة 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.

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.

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 المطفأة. أي فرق بين المنحصلات (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 بيع 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 يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 المستوي 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 التغييرات 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 نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	محطة تطهير وأجهزة مخبرية	حاسبات آلي	عدد وأدوات	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مبانى	أرضى	التكلفة
١٥٤,٧١١,٠٠٢	-	٩,٠٤٥,٩٧١	٣٢٧,٤٥١	١٦٦,٠٢٨	١٠,٠٨٠,١٢٤	٣,٤٦٦,٦٥٧	٦,٣٩٣,٠٦٤	٣,٠٧٠,٥٧٧	٣,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
١,٣٤٤,٨٣٨	٥٨,٦٧٢	٣٣,٥٠٠	١٤,٣٤٥	-	١٦,٠٠٠	١٨٦,٩٩٣	-	-	٩٥٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٨٥,٨٤٩)	-	-	-	-	-	-	(٨٥,٨٥٠)	-	-	استيعادات
١٥٥,٩٦٩,٩٩٠	٥٨,٦٧٢	٩,٠٧٩,٤٧١	٣٤١,٧٩٦	١٦٦,٠٢٨	١٠,٠٩٦,١٢٤	٣,٦٥٣,٦٥٠	٦,٣٠٧,٢١٤	٣,٠٧٠,٥٧٧	٤,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
٢٧,٩٠٧,١٧٩	-	٣,٧١١,٩١٤	١٣٠,٦٢٢	٥٨,٥٥٧	١٨,٨٣٣,١١١	١,٠٤٠,٠٨٤	١,٨١٠,٥١٤	٢,٣٢٢,٣٧٧	-	الاستهلاك المتراكم
٣,٨٦١,٩٣٩	-	٤٦٠,٣٥٧	١٥,٢٩٥	٤,١٨٩	٢,٥٦٩,٥٩٦	١٨٠,٠٣٤	٤٠٢,٧٣٠	٢٢٩,٧٣٨	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٦,٩٨٣)	-	-	-	-	-	-	(٢٦,٩٨٣)	-	-	استهلاك السنة
٣١,٧٤٢,١٣٥	-	٤,١٧٢,٢٧١	١٤٥,٩١٧	٦٢,٧٤٦	٢١,٤٠٢,٧٠٧	١,٢٢٠,١١٨	٢,١٨٦,٢٦١	٢,٥٥٢,١١٥	-	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
١٢٤,٢٢٧,٨٥٥	٥٨,٦٧٢	٤,٩٠٧,٩٤١	٢٠٤,٠٠١	١٠٣,٠٧١	٧٩,٦٩٠,١٣٧	٢,٤٦٦,٤٣١	٤,٣٣١,٢٥٤	٢٨,٩٦٤,٣٥٥	٤,٧٥٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
										كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

تمثل تكلفة الأراضي أعلاه في قطع أراضٍ مقام عليها مصنع الشركة، منها قطعتي أرض بمبلغ ٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم نقل ملكيتهم من الشركاء إلى ممتلكات الشركة بتاريخ ٣ و٤ فبراير ٢٠٢١ م.

مشاركة نفق للمياه
(مشاركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - ممتلكات. آلات ومعدات (تتمه)

مشاريع تحت التنفيذ	محطة تحلية	حاسب آلي	وأدوات	عدد	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني	أراضي	لتكلفة
٢١,٠٩٦,١١٢	٨,٣٢٥,٣٩٦	١٤٦,٣١٦	١٤٧,٩٨٠	١٤٧,٩٨٠	٧,٣٧٠,١٧٧	٢,٤٢١,٥٧٩	٢,٥٧٦,٥٩٢	١٧,٩٨٥,٧٦١	٣,٨٠٠,٠٠٠	لرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٨,٣٩٧,٧٩٠	٧٢٠,٥٧٥	١٨٣,٤٦٠	١٨,٠٤٨	١٨,٠٤٨	١٢,١٦٥,٩٤٥	١,٠٤٥,٠٧٨	٣,٩٠٩,٧٥١	١,٤٩٦,٠٤٦	-	ضافات خلال الفترة
-	-	(٢,٣٢٥)	-	-	-	-	(٩٣,٢٧٩)	-	-	استيعادات
(٢٩,٤٩٣,٩٠٢)	-	-	-	-	١٨,٢٧٠,٠٠٢	-	-	١١,٢٢٣,٩٠٠	-	صحول من مشاريع تحت التنفيذ
-	٩,٠٤٥,٩٧١	٣٢٧,٤٥١	١٦٦,٠٢٨	١٦٦,٠٢٨	١٠,٠٨٠,٦١٢٤	٣,٤٦٦,٦٥٧	٦,٣٩٣,٠٦٤	٣,٧٠٥,٧٠٧	٣,٨٠٠,٠٠٠	لرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	١,٩٨٨,٣٥٤	٤٦,١١١	٤٢,٢٩٢	٤٢,٢٩٢	٨,٨٤٢,٣٠٠	٤٨٢,٥٥٦	٧٠,٠٩١	١,٦٣٤,٣٣٨	-	لاستهلاك المتراكم
-	١,٧٢٣,٥٦٠	٨٤,٥١١	١٦,٢٦٥	١٦,٢٦٥	٩,٩٩٠,٨١١	٥٥٧,٥٢٨	١,٧٥٣,١١٠	٦٨٨,٠٣٩	-	لرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٦٨٧)	-	-	استيعادات
-	٣,٧١١,٩١٤	١٣٠,٦٢٢	٥٨,٥٥٧	٥٨,٥٥٧	١٨,٨٣٣,١١١	١,٠٤٠,٠٨٤	١,٨١٠,٥١٤	٢,٣٢٢,٣٧٧	-	لرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٥,٣٣٤,٠٥٧	١٩٦,٨٢٩	١٠٧,٤٧١	١٠٧,٤٧١	٨١,٩٧٣,٠١٣	٢,٤٢٦,٥٧٣	٤,٥٨٢,٥٥٠	٢٨,٣٨٣,٣٣٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦- دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات

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

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
١٧,٩١٢,٥٠٠	٢١,٠٩٧,٣٦١	دفعات مقدمة - سيارات *
١,٠٠٩,١٠٣	٦,٥٨٥,٣٩١	دفعات مقدمة - خط انتاج **
٥٩٤,٥٠٨	٣,٠٧٥,٦٠٧	دفعات مقدمة - محطة تحلية مياه **
-	٦٠٥,٠٠٠	دفعات مقدمة - مباني
١٩,٥١٦,١١١	٣١,٣٦٣,٣٥٩	

* تم تمويل الدفعات المقدمة لبند السيارات أعلاه من خلال القرض الذي حصلت عليه الشركة خلال سنة ٢٠٢٠ م (إيضاح ١٣). كما تم رهن القيمة الاجمالية لهذه السيارات البالغة ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لصالح البنك المقرض كضمان للقرض. وتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م تم رسملة السيارات الى الممتلكات والالات والمعدات.

** يتمثل رصيد الدفعات المقدمة في المبالغ المدفوعة لصالح شركة مصنع الشرق الأوسط للمكائن المحدودة (طرف ذو علاقة). يتم الرجوع الى ايضاح رقم (١٥) لمزيد من التفاصيل عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

ان الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالدفعات المقدمة أعلاه تم الافصاح عنها بايضاح رقم (٢٥).

٧- أصل حق الاستخدام

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	
١,٤١٨,٨٦٩	١,٤١٨,٨٦٩	التكلفة
		الرصيد في بداية الفترة / السنة
		الإطفاء المتراكم
-	(٢٠١,٦٠٠)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٢٠١,٦٠٠)	(٧٠,٩٤٤)	إطفاء الفترة / السنة
(٢٠١,٦٠٠)	(٢٧٢,٥٤٤)	
		صافي القيمة الدفترية:
١,٢١٧,٢٦٩	١,١٤٦,٣٢٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

التزامات عقود الإيجار

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

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
١,٤١٨,٨٦٩	١,٤١٨,٨٦٩	التزامات عقود الإيجار المثبتة في بداية عقد الإيجار
(٢٦٢,٥٠٠)	(٢٦٢,٥٠٠)	يخصم: دفعات الإيجار التي تمت خلال السنة
١,١٥٦,٣٦٩	١,١٥٦,٣٦٩	
٣٣٠,٣١٦	٣٣٠,٣١٦	متداولة
٨٢٦,٠٥٣	٨٢٦,٠٥٣	غير متداولة

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

٨- أصول غير ملموسة

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
١٨٢,٩٠١	٨٦٤,٠٦٩	<u>التكلفة</u>
٦٨١,١٦٨	١٣٢,١٠٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨٦٤,٠٦٩	٩٩٦,١٧١	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢١,٤٩٣)	(١٠٣,٧٤٢)	<u>الاطفاء</u>
(٨٢,٢٤٩)	(٢٣,٧٤٨)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١٠٣,٧٤٢)	(١٢٧,٤٩٠)	اطفاء خلال الفترة / السنة
٧٦٠,٣٢٧	٨٦٨,٦٨١	صافي القيمة الدفترية

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩- مخزون		كما في	كما في
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م
	مواد خام	٨,٨٧٤,٥٦٤	٢١,٧٣٠,٩٨٥
	قطع غيار	٥,٥٢١,٣٨٤	٥,٨١٥,٩٧٧
	انتاج تام	١,٨٧٢,٧٧٠	١,٨٠١,٥٤٢
		١٦,٢٦٨,٧١٨	٢٩,٣٤٨,٥٠٤
	وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في قيمة المخزون:		
	رصيد أول الفترة / السنة	٦٦٠,٠٠٠	-
	المستخدم	(٦٦٠,٠٠٠)	-
	رصيد نهاية الفترة / السنة	-	-
١٠- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى		كما في	كما في
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م
	ذمم مدينة تجارية	٦,٥٣٧,٠٣٩	٧,٩٢٣,٧٤٠
	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٢٨١,٩٤٥)	(٢٨١,٩٤٥)
	دفعات مقدمة - طرف ذو علاقة (ايضاح ١٥)	٦,٢٥٥,٠٩٤	٧,٦٤١,٧٩٥
	دفعات مقدمة لموردين	-	١٠,٨٠٠,٠٠٠
	مصاريف مدفوعة مقدماً	٧٢,٦٧٢	٣,٠١٣,٣٥٨
	ذمم موظفين	٢,٨٥٣,٠٠٤	١,٩٠٠,٧٣٤
	مصروفات مشروع الاكتتاب	٧٢٤,٧٧٥	١,٥٠٤,٥٥٧
	ضريبة القيمة المضافة	٦٩٩,٧٢٢	١,٣٨٨,٦٨٨
	عهد نقدية	-	٢٣١,٩٢٣
	أرصدة مدينة أخرى	٣٦٧,٥٤٣	٢٤,٣٧٠
	مخصص أرصدة مدينة أخرى	١,٥٦١,٠٥١	١,١٩٢,٠٥١
		١٢,٥٣٤,٨٦١	٢٧,٦٩٧,٤٧٦
		(١,٥٦١,٠٥١)	(١,١٩٢,٠٥١)
		١٠,٩٧٣,٨١٠	٢٦,٥٠٥,٤٢٥
	وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية:		
	رصيد أول الفترة / السنة	١١١,٦٠٠	٢٨١,٩٤٥
	المكون	١٧٠,٣٤٥	-
	رصيد نهاية الفترة / السنة	٢٨١,٩٤٥	٢٨١,٩٤٥
	وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في الارصدة المدينة الأخرى:		
	رصيد أول السنة	-	١,٥٦١,٠٥١
	المكون	١,٥٦١,٠٥١	-
	المستبعد	-	(٣٦٩,٠٠٠)
	رصيد نهاية السنة	١,٥٦١,٠٥١	١,١٩٢,٠٥١

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٢٩,٣٦٧,٣٩٥	١١,٦٥٤,٠٩٢	نقد لدي البنوك
٣٤٦,١٩٦	٤٣٢,٥٧٨	نقد بالصندوق
٢٩,٧١٣,٥٩١	١٢,٠٨٦,٦٧٠	

١٢- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٤٥,٣٣٨,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤٥ ٣٣٨ 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، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بلغ رأس مال الشركة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٥٠,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي موزعة على الشركاء كما يلي:

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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢١ م قرر الشركاء زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي ليصبح ١٧٠ مليون ريال سعودي دون أية تغييرات في نسب الملكية، ويتم تمويل الزيادة من رصيدي الأرباح المبقاه والاحتياطي النظامي في تاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢١ م، وبتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢١ م تم الانتهاء من الاجراءات النظامية لتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري للشركة بمبلغ زيادة رأس المال ليصبح هيكل رأس المال في ٢٤ يناير ٢٠٢١ م كما يلي :

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	المبلغ
أمين بن عبدالله بن علي الملاح	٨٥ ٠٠٠	١,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة السد الحديثة المتطورة	٨٥ ٠٠٠	١,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
	١٧٠ ٠٠٠		١٧٠,٠٠٠,٠٠٠

١٣- قرض طويل الأجل

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
١٦,٨٥١,٠٠٥	١٦,٠١٠,٢٠٥	قرض - الجزء الغير متداول
٣,٦٤٨,٩٩٥	٣,٥٦٦,٧٥٣	قرض - الجزء المتداول
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٥٧٦,٩٥٨	

وفيما يلي حركة القرض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
-	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(٩٢٣,٠٤٢)	المسدد خلال الفترة / السنة
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٥٧٦,٩٥٨	رصيد نهاية الفترة / السنة

خلال سنة ٢٠٢٠ م أبرمت الشركة اتفاقية تمويل تجارى مع أحد البنوك بقيمة ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. استخدمت الشركة هذا القرض لتمويل اقتناء سيارات (ايضاح 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 توقيعتها 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 الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤- التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
١٥٤,٤٣٦	١,٠٩٠,٥١١	رصيد أول السنة
٨٣٤,١٧٦	١٥٩,٥٧٠	تكلفة الخدمة الحالية
٣,١٨٠	-	تكلفة الفائدة
(٦٢,٠٦٩)	(٤,٣٧٣)	المدفوع
١٦٠,٧٨٨	-	خسائر إكتوارية من إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٩٠,٥١١	١,٢٤٥,٧٠٨	
		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 السنة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	أطراف ذات علاقة
١٤,٩٢٩,٦٣٥ (١٧,٨٢١,٧١٩)	٢٤,٣٨١,٠٠٨ (٢٠,٦٩٢,٥٨٩)	شريك	مشتريات مواد خام سداد	شركة السد الحديثة المتطورة
١٣,٤٦١,٧١٢ ١٢,٢٣٦,٩٩٢ (١٤,٦٠٤,١٥٢)	١٠,٢١٩,٤٥٠ - (٩,٧١٥,١٦٥)	شقيقة	مشتريات مشتريات آلات ومعدات سداد	شركة مصنع زلال للمياه
٣,١٦١,١٧٨ (٤,٣٢٤,٥٨٠)	٩٧٥,٦٥٧,٣٩ (٥٢,٣٩٦,٧٢)	شقيقة	شراء ممتلكات وآلات ومعدات سداد	شركة مصنع الشرق الاوسط للمكائن المحدودة
-	٦٠٥,٠٠٠	مساهم	دفعات مقدمة مقابل انشاء مبنى	أمين بن عبدالله بن علي الملاح

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

تتضمن المعاملات مع الأطراف ذات علاقة ضريبة قيمة مضافة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م مبلغ ٥,٥٠٣,٤٩٨ ريال سعودي (٢٠٢٠ م مبلغ: ١٤,٣٤٤,١٨٦ ريال سعودي)

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

مستحق إلى أطراف ذات علاقة		مستحق من أطراف ذات علاقة		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	
-	٧,٣٢٥,٦١٦	-	-	شركة السد الحديثة المتطورة
١,٢٠٤,٥٨١	٢,٠٢٥,٩٤٠	-	٢٧٢,٧١٦	شركة مصنع زلال للمياه
١,٥٢٥,٧٩٣	٢,٥٩٥,٤٠٣	-	-	شركة مصنع الشرق الاوسط للمكائن المحدودة
٢,٧٣٠,٣٧٤	١١,٩٤٦,٩٥٩	-	٢٧٢,٧١٦	
-	-	-	٦٠٥,٠٠٠	أمين عبدالله بن علي الملاح
-	-	-	١٠,٨٠٠,٠٠٠	شركة السد الحديثة المتطورة (ايضاح ١٠)
٢,٧٣٠,٣٧٤	١١,٩٤٦,٩٥٩	-	١١,٦٧٧,٧١٦	

١٦ - ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٨,٣٤٨,٥٣٠	٨,٦٣٨,٧٣١	ذمم دائنة تجارية
١,٣٩٥,٠٤٢	١,٤٠٧,٢٣٩	مصروفات مستحقة
٢٦٥,٨٧٧	٣٣٢,٤٨٠	تكاليف تمويل مستحقة
٢,٠٧١,٩٣٤	-	ضريبة القيمة المضافة
١٢,٠٨١,٣٨٣	١٠,٣٧٨,٤٥٠	

١٧ - مخصص الزكاة الشرعية

فيما يلي حركة مخصص الزكاة الشرعية خلال الفترة / السنة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٢,٠٣٩,٠٤٠	٣,٤٣٢,٢٤٤	رصيد بداية الفترة / السنة
٢,٠٦٤,٨٠٦	٥١٤,٣٥٥	المكون خلال الفترة / السنة
(٦٧١,٦٠٢)	-	المسدد خلال الفترة / السنة
٣,٤٣٢,٢٤٤	٣,٩٤٦,٥٩٩	رصيد نهاية الفترة / السنة

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

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- المبيعات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٤٤,٥٨٨,٥٨٠	٤٤,٨٢٤,٠٩٣	مبيعات الجملة
١٣,١٠١,٩٩٩	١٢,٧٢٥,٠٠١	مبيعات التجزئة
٥٧,٦٩٠,٥٧٩	٥٧,٥٤٩,٠٩٤	

١٩- تكلفة المبيعات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٣١,٧٥٢,٥٥٧	٢٧,٩٥٣,٨٩٩	مواد خام وتغير في المخزون
٣,٢٠٠,٤٩٠	٣,٣٦٦,٦٥٤	استهلاك
١,٥٤٣,٢٣٧	٢,٤٨٥,١٦٨	مصروفات تشغيل
١,١٤٤,٩٣١	٢,١٩٣,٩٩٩	رواتب وما في حكمها
٣٧,٦٤١,٢١٥	٣٥,٩٩٩,٧٢٠	

٢٠- مصروفات بيع وتوزيع

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	
١,١٥١,١٣٦	٢,٩٣٤,٩٥٢	رواتب وما في حكمها
٥٥٠,٣٥٧	٧٩٠,٨٠٢	مصروفات دعاية واعلان
٤٨٦,٧٨٥	٦٤٨,٥٠٤	عمولات بيع
٥١,٢٥٠	٥٢٧,٤٢٥	مصاريف نقل البضائع
٤٤٧,٩٠١	٤٠٢,٧٣٠	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١٩٥,٨٧٦	٣٤٢,٣٣٢	محروقات
١٨٣,٠٢٢	١٤٥,٦٧٢	صيانة واصلاح
٣٩٠,٠٣٢	٢٧,٨٧٥	أخرى
٣,٤٥٦,٣٥٩	٥,٨٢٠,٢٩٢	

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	
١,٠٨٥,٣١٨	١,٥٤٣,٥٢٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٠,١٤٧	١٦٤,٣٥٩	صيانة وإصلاح
١٣,٨٥٢	١٢٨,٧١٣	قرطاسية ومطبوعات
٥٨,٠٣٢	١١٦,٣٠٤	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٤٣,٧٢٦	١٠٥,٩٨١	رسوم حكومية واشتراكات
-	١٠٠,٢٧٤	أتعاب مهنية واستشارات
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات
١٩,٦٧٢	٤٥,٧٥٦	ضيافة ونظافة
١١,٨١٢	١٥,٧٢٧	مصروفات بنكية
٤١,٢٥١	٨,٣٠٩	بريد وهاتف وانترنت
١٨١,٣٦٤	٧٦,٨٤١	أخرى
١,٤٧٥,١٧٤	٢,٣٥٥,٧٨٩	

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 ٣١ مارس ٢٠٢١ م
١٩,٥٧٦,٩٥٨	-	١٦,٠١٠,٢٠٥	٣,٥٦٦,٧٥٣	١٩,٥٧٦,٩٥٨	قرض
١١,٩٤٦,٩٥٩	-	-	١١,٩٤٦,٩٥٩	١١,٩٤٦,٩٥٩	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١٠,٣٧٨,٤٥٠	-	-	١٠,٣٧٨,٤٥٠	١٠,٣٧٨,٤٥٠	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١,١٥٦,٣٦٩	-	٨٢٦,٠٥٣	٣٣٠,٣١٦	١,١٥٦,٣٦٩	التزام عقود ايجار
٤٣,٠٥٨,٧٣٦	-	١٦,٨٣٦,٢٥٨	٢٦,٢٢٢,٤٧٨	٤٣,٠٥٨,٧٣٦	

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (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 ٢٠٢٠ م
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 عمولات والمتمثلة في أرصدة القروض، تسعى الشركة لتقليل مخاطر معدل الفائدة من خلال مراقبة التذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة وتقوم بالتحوط لهذه المخاطر عند الحاجة لذلك.

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:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

المعادل بالريال السعودي	الدرهم الإماراتي	
٤٥١,٦٣٢,٤٥	٤٦٠,٦٦٥	ذمم دائنة تجارية
١,٠٩٨,٢٨٨	١,١٢٠,٢٥٤	ذمم دائنة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (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.

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

كما في	كما في	
٣١ مارس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١١,٦٥٤,٠٩٢	٢٩,٣٦٧,٣٩٥	النقد وما في حكمه
٧,٩٢٣,٧٤٠	٦,٥٣٧,٠٣٩	ذمم مدينة تجارية
١٩,٥٧٧,٨٣٢	٣٥,٩٠٤,٤٣٤	

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 ٢٠٢١ م اقترح مجلس ادارة الشركة توزيعات أرباح عن الربع الأول لسنة ٢٠٢١ م بمبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم اعتمادها من الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢١ م، وبتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ م قرر الشركاء بالشركة توزيع أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ ٣١,٩٣٠,٩٣٢ ريال سعودي.

٢٤- فيروس كورونا (كوفيد-١٩) والأثر المالي

في وقت سابق من العام ٢٠٢٠ 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 الى 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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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، ويعزو سبب ارتفاع المبيعات والأرباح لسنة ٢٠٢٠ م إلى التوسعات الرأسمالية وأضافات خطوط انتاج جديدة، وايضا فتح فرعين للشركة بمدينة الرياض والقصيم واللدان 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 الآثار 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 الرأسمالية

- لا توجد على الشركة التزامات محتملة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.
- لدى الشركة إرتباطات رأسمالية 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 الرأسمالية:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٤٥,٣٣٢,٥٠٠	٤٥,٣٣٢,٥٠٠	اجمالي التعاقدات الرأسمالية
(١٩,٥١٦,١١١)	(٣٠,٧٥٨,٣٥٨)	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات / مشروعات تحت التنفيذ
٢٥,٨١٦,٣٨٩	١٤,٥٧٤,١٤٢	الارتباطات الرأسمالية

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 الاعتذار من خلال منصبها 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.