

شركة نقي للمياه  
شركة مساهمة مقفلة

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٥-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

---

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مغلقة

عنيزة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة نقي للمياه - شركة مساهمة مغلقة ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

١٧/٢/٢٠٢٢

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة مبدأ الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. إذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ١٦ رجب ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٧ فبراير ٢٠٢٢ م



شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مقفلة

قائمة المركز المالي

(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
١٢٦,٨٠٣,٨٢٣	١٦١,٢٧٧,١٩٥	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٥١٦,١١١	١,٩٨٢,٢٥٠	٦	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات
١,٢١٧,٢٦٩	٩٣٣,٤٩٣	٧	أصل حق الاستخدام
٧٦٠,٣٢٧	١,١٢٦,٩٩٤	٨	أصول غير ملموسة
<u>١٤٨,٢٩٧,٥٣٠</u>	<u>١٦٥,٣١٩,٩٣٢</u>		
			<b>أصول متداولة</b>
١٦,٢٦٨,٧١٨	٢٢,٥٥٣,٥٠٧	٩	مخزون
١٠,٩٧٣,٨١٠	٢٢,١٥٧,٢٠٤	١٠	ذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى
-	٢١٧,٣٨١	١٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٩,٧١٣,٥٩١	٣٧,٨٦٠,٩٩٨	١١	النقد وما في حكمه
<u>٥٦,٩٥٦,١١٩</u>	<u>٨٢,٧٨٩,٠٩٠</u>		
<u>٢٠٥,٢٥٣,٦٤٩</u>	<u>٢٤٨,١٠٩,٠٢٢</u>		
			<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٧,٧٩٥,٤٨٢	٧,٧٢٧,٥٩٩	١٢	احتياطي نظامي
٦,٤٦٧,٢٨٦	٢٠٦,٣٤٦		أرباح مبقاه
<u>١٦٤,٢٦٢,٧٦٨</u>	<u>٢٠٧,٩٣٣,٩٤٥</u>		
			<b>التزامات غير متداولة</b>
١٦,٨٥١,٠٠٥	١٢,٠٩٥,٣٣٤	١٣	قرض طويل الأجل
١,٠٩٠,٥١١	٢,٢٨٣,٨٢٢	١٤	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨٢٦,٠٥٣	٥٥٨,٣٤٨	٧	التزام عقود ايجار
<u>١٨,٧٦٧,٥٦٩</u>	<u>١٤,٩٣٧,٥٠٤</u>		
			<b>التزامات متداولة</b>
٣,٦٤٨,٩٩٥	٤,٧٥٥,٦٧١	١٣	الجزء المتداول من القرض
٢,٧٣٠,٣٧٤	٦,٨٩٩,٨٢٠	١٥	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١٢,٠٨١,٣٨٣	١١,٣١٤,٧٥٥	١٦	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة أخرى
٣,٤٣٢,٢٤٤	١,٩١٢,١٢٢	١٧	مخصص الزكاة الشرعية
٣٣٠,٣١٦	٣٥٥,٢٠٥	٧	الجزء المتداول من التزام عقود ايجار
<u>٢٢,٢٢٣,٣١٢</u>	<u>٢٥,٢٣٧,٥٧٣</u>		
<u>٤٠,٩٩٠,٨٨١</u>	<u>٤٠,١٧٥,٠٧٧</u>		
<u>٢٠٥,٢٥٣,٦٤٩</u>	<u>٢٤٨,١٠٩,٠٢٢</u>		
			<b>إجمالي الالتزامات</b>
			<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة نقي للمياه  
شركة مساهمة مقفلة  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر  
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
٢٦٤,٥١٤,٠٤٥	٢٧٧,٨٢٣,٠٦٥	١٨	المبيعات
(١٦٠,٤٩٣,٠٧٤)	(١٦٤,٨٦٨,٥٦٨)		تكلفة المبيعات
١٠٤,٠٢٠,٩٧١	١١٢,٩٥٤,٤٩٧		مجمل الربح
(١٤,٨٣٦,٢٤٤)	(٢٣,٩٣٧,٠١٨)	١٩	مصروفات بيع وتوزيع
(٧,٨٤٧,٤٩٤)	(١٠,٧٥٠,٠٣٥)	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
٨١,٣٣٧,٢٣٣	٧٨,٢٦٧,٤٤٤		ربح التشغيل
(٧٢٥,٣٠٥)	١,٤٣٣,٥٣٧		إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
(٥٩٢,٣٠٧)	(١,١٩٣,٥٩١)		تكاليف تمويل
٨٠,٠١٩,٦٢١	٧٨,٥٠٧,٣٩٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٠٦٤,٨٠٦)	(١,٢٣١,٤٠٣)	١٧	مصروف الزكاة
٧٧,٩٥٤,٨١٥	٧٧,٢٧٥,٩٨٧		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
(١٦٠,٧٨٨)	٣٩٥,١٩٠	١٤	مكاسب (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٧٧,٧٩٤,٠٢٧	٧٧,٦٧١,١٧٧		إجمالي الدخل الشامل
٣,٩٠	٣,٨٦	٢١	ربح السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

الرئيس التنفيذي



المدير المالي



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مغلقة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
(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
٧٧,٢٧٥,٩٨٧	٧٧,٢٧٥,٩٨٧	-	-	-
٣٩٥,١٩٠	٣٩٥,١٩٠	-	-	-
٧٧,٦٧١,١٧٧	٧٧,٦٧١,١٧٧	-	-	-
-	(٤٢,٢٠٤,٥١٨)	(٧,٧٩٥,٤٨٢)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٧,٧٢٧,٥٩٩)	٧,٧٢٧,٥٩٩	-	-
(٣٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٢٠٧,٩٣٣,٩٤٥	٢٠٦,٣٤٦	٧,٧٢٧,٥٩٩	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١١٨,٣٩٩,٦٧٣	٢٥,٦٥٧,٠٨٣	٧,٤٠٤,٥٩٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٣٣٨,٠٠٠
٧٧,٩٥٤,٨١٥	٧٧,٩٥٤,٨١٥	-	-	-
(١٦٠,٧٨٨)	(١٦٠,٧٨٨)	-	-	-
٧٧,٧٩٤,٠٢٧	٧٧,٧٩٤,٠٢٧	-	-	-
-	(٥٧,٢٥٧,٤١٠)	(٧,٤٠٤,٥٩٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠٤,٦٦٢,٠٠٠
-	(٧,٧٩٥,٤٨٢)	٧,٧٩٥,٤٨٢	-	-
(٣١,٩٣٠,٩٣٢)	(٣١,٩٣٠,٩٣٢)	-	-	-
١٦٤,٢٦٢,٧٦٨	٦,٤٦٧,٢٨٦	٧,٧٩٥,٤٨٢	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرئيس التنفيذي



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

المدير المالي



للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م  
إجمالي الدخل الشامل  
صافي ربح السنة  
بنود الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل الشامل  
المحول لزيادة رأس المال (إيضاح ١٢)  
المحول للاحتياطي النظامي  
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م  
إجمالي الدخل الشامل  
صافي ربح السنة  
بنود الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل الشامل  
مبالغ تحت حساب زيادة رأس المال  
إحتياطي نظامي  
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٠٠,١٩,٦٢١	٧٨,٥٠٧,٣٩٠	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
		تسويات:
١٤,٨١٣,٨٢٤	١٨,٠٣٦,٥٥٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٨٢,٢٤٩	١٠٣,٦٤٢	إطفاء اصول غير ملموسة
٢٠١,٦٠٠	٢٨٣,٧٧٦	اطفاء حق استخدام الاصل
١,٧٣١,٣٩٦	-	مخصص ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٨٣٧,٣٥٦	١,٥٩٨,١٨١	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٩٢,٣٠٧	١,١٩٣,٥٩١	تكاليف تمويل
٨٢,٩١٧	-	خسائر رأسمالية
٩٨,٣٦١,٢٧٠	٩٩,٧٢٣,١٣٨	
		<b>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</b>
(٩٨١,٧١٨)	(١١,١٨٣,٣٩٤)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٨,٠٦٢,٤٨٦)	(٦,٢٨٤,٧٨٩)	المخزون
١,٣٨٥,٥٣٩	(٢١٧,٣٨١)	المستحق من اطراف ذات علاقة
٤,٤٦٢,٠٧٧	(٧٣٠,٣٢٢)	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(١١,٨٣٧,٤٣٠)	٤,١٦٩,٤٤٦	المستحق الى اطراف ذات علاقة
٨٣,٣٢٧,٢٥٢	٨٥,٤٧٦,٦٩٨	النقد من التشغيل
(٦٢,٠٦٩)	(٣٦,٢٦٥)	المدفوع من التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٦٧١,٦٠٢)	(٢,٧٥١,٥٢٥)	الزكاة المدفوعة
٨٢,٥٩٣,٥٨١	٨٢,٦٨٨,٩٠٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٧,٩٣٦,٦٩٣)	(٣٣,٨٥٨,٧٩٧)	اضافات ممتلكات وألات ومعدات
-	٥٨,٨٦٧	المحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(١٩,٥١٦,١١١)	(١,١٧٦,١٣٩)	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ، ألات ومعدات
(٦٨١,١٦٨)	(٤٧٠,٣٠٩)	اضافات أصول غير ملموسة
(٤٨,١٣٣,٩٧٢)	(٣٥,٤٤٦,٣٧٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	(٣,٦٤٨,٩٩٥)	(مدفوعات) متحصلات من القروض
(٥٩٢,٣٠٧)	(١,٢٠٣,٣١٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٦٢,٥٠٠)	(٢٤٢,٨١٦)	التزام عقود ايجار
(٣١,٩٣٠,٩٣٢)	(٣٤,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢,٢٨٥,٧٣٩)	(٣٩,٠٩٥,١٢٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٢,١٧٣,٨٧٠	٨,١٤٧,٤٠٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٥٣٩,٧٢١	٢٩,٧١٣,٥٩١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٩,٧١٣,٥٩١	٣٧,٨٦٠,٩٩٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملة غير نقدية :
-	(١٨,٧١٠,٠٠٠)	اضافات ممتلكات وألات ومعدات مقابل دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، ألات ومعدات
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال من الأرباح المرحلة والاحتياطي

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة نقي للمياه  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(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 ذات مسؤولية محدودة وانضمام الشريك السيد / ياسر عقيل عبدالعزيز العقيل وأصبح رأس مال الشركة مبلغ ٤٥,٣٣٨,٠٠٠ ريال سعودي (ايضاح ١٢)، وتم اصدار السجل التجاري المعدل بنفس رقم السجل التجاري أعلاه، وصدر عقد تأسيس الشركة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٧ م.  
بتاريخ 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 التجارى 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

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية 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 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 باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

شركة نقي للمياه  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات

١-١-٣ الصادرة وسارية المفعول

فيما يلي المعايير والتعديلات والتي تكون سارية في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ م أو بعدها، وليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية:

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للمحاسبة ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

توفر التعديلات عدداً من الإعفاءات تتناول آثار التقرير المالي عند استبدال سعر فائدة معروض بين البنوك بسعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلّبها التصحيح مباشرة، ليتم معالجتها كتغييرات في سعر الفائدة المتقلب، بما يعادل حركة سعر الفائدة في السوق.
- تغييرات التصاريح التي يتطلّبها تصحيح سعر الفائدة بين البنوك للتحوط من التخصيصات وتوثيق التحوط دون قطع علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عندما يتم تصنيف أداة سعر الفائدة الخالٍ من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة. حيث تنوي الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - بشأن امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات بشأن امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار". توفر التعديلات إعفاء المستأجرين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة مباشرة من جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، قد لا يختار المستأجر تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يختار هذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في ٣١ مارس ٢٠٢١ م بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. ينطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢٢ م أو بعده. ومع ذلك، لم تتلق الشركة امتيازات إيجار متعلقة بكوفيد-١٩، لكنها تخطط لتطبيق الوسيلة العملية إذا أصبحت قابلة للتطبيق خلال الفترة المسموح بها من التطبيق.

شركة نقي للمياه  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١-٣ الصادرة وغير سارية بعد

لم تطبق الشركة المعايير الجديدة والمعدلة التالية الصادرة وغير السارية بعد:

التعديلات التالية سارية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م:

- العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧).
- الممتلكات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١٦).
- التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠١٨ م-٢٠٢٠ م (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١، ٩٠، ١٦٠، والمعيار الدولي للمحاسبة ٤١).
- الإشارات إلى الإطار العام المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣).

التعديلات التالية سارية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م:

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١ وبيان الممارسة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢).
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٨).
- ضرائب الدخل المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١٢).

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.

شركة نقي للمياه  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

- 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.

**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 وأية 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 رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع، فيعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. 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.

شركة نقي للمياه  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك العقارات، الآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على عمرها المقدر وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

معدلات الاستهلاك	
٣٪	مباني
١٠٪	شاحنات
٢٥٪	سيارات
٢٠٪	أثاث وتجهيزات
١٠٪	آلات ومعدات
١٠٪	العدد والادوات
٢٠٪	حاسب آلي
٢٠٪	محطة تحليلية 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.

### 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.

شركة نقي للمياه  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الهبوط في قيمة الأصل كمصروفات ضمن الربح أو الخسارة للفترة المالية التي تحدث فيها.

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

٦-٣ المخزون

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

٧-٣ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك و ذات 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 المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الاضافة المتوقعة.

إن تكلفة الخدمة الحالية للالتزامات المحددة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة تدرج ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في تكلفة الأصل، تعكس الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة 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 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.

شركة نقي للمياه  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 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 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 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 إنهاءه بشكل مبكر.

شركة نقي للمياه  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(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.

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.

شركة نقي للمياه  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

- 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 تُعد - 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 الاصل 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.
  - 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 المُستلم (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 المُطفاة.

شركة نقي للمياه  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 المُطفاة 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 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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 تجنيب ١٠٪ سنوياً من صافي ربح السنة لحساب الاحتياطي النظامي ويجوز وقف هذا التجنيب 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 المُطفاة. 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 إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية أقل من ١٢ شهر.

١٥-٣ تكلفة التمويل (الاقتراض)

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 ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسية وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

شركة نقي للمياه  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٧-٣ 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 بيعه 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.
- إن جميع الأصول والالتزامات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوي الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الاول: 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.

١٨-٣ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة.

شركة نقي للمياه  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة القيام باجتهدات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول (الأصول) والالتزامات (الالتزامات) الظاهرة في القوائم المالية 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 والإفصاحات المتعلقة بها في تاريخ إعداد القوائم المالية 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 والتقاعد للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

الإجمالي	محطة تحلية	وأجهزة مخبرية	حاسب آلي	عدد أدوات	وإعدادات	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	شاحنات	مباني	أراضي	التكلفة
١٥٤,٧١١,٠٠٢	٩,٠٤٥,٩٧١	٣٢٧,٤٥١	١٦٦,٠٢٨	١٠٠,٨٠٦,١٢٤	٣,٤٦٦,٦٥٧	٦,٣٩٣,٠٦٤	-	٣٠,٧٠٥,٧٠٧	٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٢,٥٦٨,٧٩٧	٧,١١٦,٥٠٠	٩٠,٤٥٥	٤,٠٠٠	١٩,٩٨٠,٦٣١	٢٨٩,٩٢٨	١,٥٤٤,٧٤٨	١٨,٧١٠,٠٠٠	٣,٨٨٢,٥٣٥	٩٥٠,٠٠٠	٣,٨٨٢,٥٣٥	٩٥٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٨٥,٨٥٠)	-	-	-	-	-	(٨٥,٨٥٠)	-	-	-	-	-	استيعادات
٢٠٧,١٩٣,٩٤٩	١٦,١٦٢,٤٧١	٤١٧,٩٠٦	١٧٠,٠٢٨	١٢,٧٨٦,٧٥٥	٣,٧٥٦,٥٨٥	٧,٨٥١,٩٦٢	١٨,٧١٠,٠٠٠	٣٤,٥٨٨,٢٤٢	٤,٧٥٠,٠٠٠	٣٤,٥٨٨,٢٤٢	٤,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٧,٩٠٧,١٧٩	٣,٧١١,٩١٤	١٣٠,٦٢٢	٥٨,٥٥٧	١٨,٨٣٣,١١١	١,٠٤٠,٠٨٤	١,٨١٠,٥١٤	-	٢,٣٢٢,٣٧٧	-	٢,٣٢٢,٣٧٧	-	الاستهلاك المتراكم
١٨,٠٣٦,٥٥٨	٢,٧٨٧,٥٠٢	٦٣,٨٩٣	١٦,٨٢٠	١١,٢٨٥,٧٤١	٧٤٠,٨٢٧	١,٦٧٦,٤٠١	٥٠٠,٦٨٧	٩٦٤,٦٨٧	-	٩٦٤,٦٨٧	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٦,٩٨٣)	-	-	-	-	-	(٢٦,٩٨٣)	-	-	-	-	-	استهلاك السنة
٤٥,٩١٦,٧٥٤	٦,٤٩٩,٤١٦	١٩٤,٥١٥	٧٥,٣٧٧	٣,١١٨,٨٥٢	١,٧٨٠,٩١١	٣,٤٥٩,٩٣٢	٥٠٠,٦٨٧	٣,٢٨٧,٠٦٤	-	٣,٢٨٧,٠٦٤	-	استيعادات
١٦١,٢٧٧,١٩٥	٩,٦٦٣,٠٥٥	٢٢٣,٣٩١	٩٤,٦٥١	٩٠,٦٦٧,٩٠٣	١,٩٧٥,٦٧٤	٤,٣٩٢,٠٣٠	١٨,٢٠٩,٣١٣	٣١,٣٠١,١٧٨	٤,٧٥٠,٠٠٠	٣١,٣٠١,١٧٨	٤,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
												صافي القيمة الدفترية

- 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 ٣٠ فبراير ٢٠٢١ م.

شركة نقي للمياه  
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمه)

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	محطة تحلية وأجهزة مخبرية	حاسب آلي وأدوات	عداد وأدوات	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
١٢٦,٨٦٩,٩١٣	٢١,٠٩٦,١١٢	٨,٣٢٥,٣٩٦	١٤٦,٣٦٦	١٤٧,٩٨٠	٧٠,٣٧٠,١٧٧	٢,٤٢١,٥٧٩	٢,٥٧٦,٥٩٢	١٧,٩٨٥,٧٦١	٣,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٧,٩٣٦,٦٩٣	٨,٣٩٧,٧٩٠	٧٢,٠٥٧	١٨٣,٤٦٠	١٨,٠٤٨	١٢,١٦٥,٩٤٥	١,٠٤٥,٠٧٨	٣,٩٠٩,٧٥١	١,٤٩٦,٠٤٦	-	إضافات خلال السنة
(٩٥,٦٠٤)	-	-	(٢,٣٢٥)	-	-	-	(٩٣,٢٧٩)	-	-	استبعادات
-	(٢٩,٤٩٣,٩٠٢)	-	-	-	١٨,٢٧٠,٠٠٢	-	-	١١,٢٢٣,٩٠٠	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ
١٥٤,٧١١,٠٠٢	-	٩,٠٤٥,٩٧١	٣٢٧,٤٥١	١٦٦,٠٢٨	١٠٠,٨٠٦,١٢٤	٣,٤٦٦,٦٥٧	٦,٣٩٣,٠٦٤	٣٠,٧٠٥,٧٠٧	٣,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٣,١٠٦,٠٤٢	-	١,٩٨٨,٣٥٤	٤٦,١١١	٤٢,٢٩٢	٨,٨٤٢,٣٠٠	٤٨٢,٥٥٦	٧٠,٠٩١	١,٦٣٤,٣٣٨	-	الاستهلاك المتراكم
١٤,٨١٣,٨٢٤	-	١,٧٢٣,٥٦٠	٨٤,٥١١	١٦,٢٦٥	٩,٩٩٠,٨١١	٥٥٧,٥٧٨	١,٧٥٣,١١٠	٦٨٨,٠٣٩	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(١٢,٦٨٧)	-	-	-	-	-	-	(١٢,٦٨٧)	-	-	استهلاك السنة
٢٧,٩٠٧,١٧٩	-	٣,٧١١,٩١٤	١٣٠,٦٢٢	٥٨,٥٥٧	١٨,٨٣٣,١١١	١,٠٤٠,٠٨٤	١,٨١٠,٥١٤	٢,٣٢٢,٣٧٧	-	استبعادات
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	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
تكلفة المبيعات	١٢,٨٠١,٥٥٨	١٥,٦٨٧,٦٥٦
مصرفات بيع وتوزيع	١,٧٠٥,٤١٧	٢,١٧٧,٠٨٨
مصرفات عمومية وإدارية	٣٠٦,٨٤٩	١٧١,٨١٤
	١٤,٨١٣,٨٢٤	١٨,٠٣٦,٥٥٨

  


شركة نقي للمياه  
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(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 ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٠٠٩,١٠٣	١,٣٨٠,٠٠٠	دفعات مقدمة - خط انتاج *
١٧,٩١٢,٥٠٠	٦٠٢,٢٥٠	دفعات مقدمة - سيارات **
٥٩٤,٥٠٨	-	دفعات مقدمة - محطة تحلية مياه
١٩,٥١٦,١١١	١,٩٨٢,٢٥٠	

\* 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.

\*\* 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.

ان الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالدفعات المقدمة أعلاه تم الافصاح عنها بايضاح رقم (٢٦).

٧- أصل حق الاستخدام

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٤١٨,٨٦٩	١,٤١٨,٨٦٩	التكلفة الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	(٢٠١,٦٠٠)	الاستهلاك المتراكم الرصيد في ١ يناير
(٢٠١,٦٠٠)	(٢٨٣,٧٧٦)	إطفاء خلال السنة
(٢٠١,٦٠٠)	(٤٨٥,٣٧٦)	
١,٢١٧,٢٦٩	٩٣٣,٤٩٣	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر

شركة نقي للمياه  
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

التزامات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٤١٨,٨٦٩	١,١٥٦,٣٦٩	التزامات عقود الإيجار المثبتة في بداية عقد الإيجار
(٢٦٢,٥٠٠)	(٢٤٢,٨١٦)	يخصم: دفعات الإيجار التي تمت خلال السنة
١,١٥٦,٣٦٩	٩١٣,٥٥٣	
٣٣٠,٣١٦	٣٥٥,٢٠٥	متداولة
٨٢٦,٠٥٣	٥٥٨,٣٤٨	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 ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٨٢,٩٠١	٨٦٤,٠٦٩	<u>التكلفة</u>
٦٨١,١٦٨	٤٧٠,٣٠٩	الرصيد في بداية السنة
٨٦٤,٠٦٩	١,٣٣٤,٣٧٨	إضافات خلال السنة
(٢١,٤٩٣)	(١٠٣,٧٤٢)	<u>الاطفاء</u>
(٨٢,٢٤٩)	(١٠٣,٦٤٢)	الرصيد في بداية السنة
(١٠٣,٧٤٢)	(٢٠٧,٣٨٤)	اطفاء خلال السنة
٧٦٠,٣٢٧	١,١٢٦,٩٩٤	صافي القيمة الدفترية

شركة نقي للمياه  
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩- مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨,٨٧٤,٥٦٤	١٣,٢٥٠,٦٠٤	مواد خام
١,٨٧٢,٧٧٠	٤,٨٨٨,٢٦٦	انتاج تام
٥,٥٢١,٣٨٤	٤,٤١٤,٦٣٧	قطع غيار
١٦,٢٦٨,٧١٨	٢٢,٥٥٣,٥٠٧	

١٠- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦,٥٣٧,٠٣٩	١٠,٢٤٣,١٣٩	ذمم مدينة تجارية
(٢٨١,٩٤٥)	(٢٩٣,٩٥٣)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٢٥٥,٠٩٤	٩,٩٤٩,١٨٦	
-	٥,٢٩٤,٩٠٢	خطابات ضمان
٦٩٩,٧٢٢	٢,٥٥٣,٩١٣	مصروفات مشروع الاكتتاب
٧٣,٦٧٢	١,٨٩٧,٤١٢	دفعات مقدمة لموردين
٢,٨٥٣,٠٠٤	١,٤٠٦,٤٧٥	مصاريق مدفوعة مقدماً
١,٥٦١,٠٥١	١,٠٤٨,٠٥٢	أرصدة مدينة أخرى
٧٢٤,٧٧٥	٧١٧,٨٧٥	ذمم موظفين
-	١٣,٧٩٧	شيكات تحت التحصيل
٣٦٧,٥٤٣	٣٢٣,٦٤٣	عهد نقدية
١٢,٥٣٤,٨٦١	٢٣,٢٠٥,٢٥٥	
(١,٥٦١,٠٥١)	(١,٠٤٨,٠٥١)	مخصص أرصدة مدينة أخرى
١٠,٩٧٣,٨١٠	٢٢,١٥٧,٢٠٤	

وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١١,٦٠٠	٢٨١,٩٤٥	رصيد أول السنة
١٧٠,٣٤٥	١٢,٠٠٨	المكون
٢٨١,٩٤٥	٢٩٣,٩٥٣	رصيد نهاية السنة

شركة نقي للمياه  
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في الارصدة المدينة الأخرى:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	١,٥٦١,٠٥١	رصيد أول السنة
١,٥٦١,٠٥١	(٥١٣,٠٠٠)	(عكس) المكون
١,٥٦١,٠٥١	١,٠٤٨,٠٥١	رصيد نهاية السنة

١١- النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٩,٣٦٧,٣٩٥	٣٧,٦٣٩,٤٥٧	نقد لدي البنوك
٣٤٦,١٩٦	٢٢١,٥٤١	نقد بالصندوق
٢٩,٧١٣,٥٩١	٣٧,٨٦٠,٩٩٨	

١٢- رأس المال

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

المبلغ	قيمة الحصة	عدد الحصص	اسم الشريك
٢٢,٦٦٩,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٢٦٦٩	أمين بن عبدالله بن علي الملاح
٢٢,٦٦٩,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٢٦٦٩	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 في رأس مال 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.

شركة نقي للمياه  
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

وبتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٠ م تم الانتهاء من كافة الاجراءات النظامية لتعديل عقد تأسيس الشركة والسجل التجاري، كما في 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:

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

بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢١ م قرر الشركاء زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي ليصبح ١٧٠ مليون ريال سعودي دون أية تغييرات في نسب الملكية، ويتم تمويل الزيادة من رصيدي الأرباح المبقاه والاحتياطي النظامي في تاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢١ م، 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

وبتاريخ 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.

وبتاريخ ١٤/٤/١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢١ م) تمت الموافقة من جمعية المساهمين على زيادة رأس المال من مبلغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها عشرة ريالات سعودي للسهم الواحد، وذلك من خلال رسملة مبلغ قدره ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاة للشركة وفيما يلي هيكل رأس المال

اسم المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم	المبلغ
أمين بن عبدالله بن علي الملاح	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة السد الحديثة المتطورة	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة نقي للمياه  
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- القرض

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٦,٨٥١,٠٠٥	١٢,٠٩٥,٣٣٤	قرض - الجزء الغير متداول
٣,٦٤٨,٩٩٥	٤,٧٥٥,٦٧١	قرض - الجزء المتداول
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٨٥١,٠٠٥	

وفيما يلي حركة القرض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	اضافات خلال السنة
-	٣,٦٤٨,٩٩٥	المسدد
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٨٥١,٠٠٥	رصيد نهاية 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.

١٤- التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٥٤,٤٣٦	١,٠٩٠,٥١١	رصيد أول السنة
٨٣٤,١٧٦	١,٥٩٨,١٨١	تكلفة الخدمة الحالية
٣,١٨٠	٢٦,٥٨٥	تكلفة الفائدة
(٦٢,٠٦٩)	(٣٦,٢٦٥)	المدفوع
١٦٠,٧٨٨	(٣٩٥,١٩٠)	خسائر (مكاسب) إكتوارية من إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٩٠,٥١١	٢,٢٨٣,٨٢٢	

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الهامة:

%٢,٨	%٢,٧	معدل الخصم
%٣	%٢	معدل نمو الرواتب

شركة نقي للمياه  
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م			
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	تمويل، سداد	مساهم	شركة السد الحديثة المتطورة
٨٠,٢٨٦,٦٥٨	٨٢,٧٤٣,٦٣٧	مشتريات		
-	٤٥١,٤٨٣	اشعار مصاريف		
(٨١,٩٣٤,٢٠٩)	(٧٧,٤٣٤,١٠٩)	سداد		
		تسويات لدفعات مسددة		
		بعقود مع أطراف ذات		
(٨,٢٧٤,٠٤٢)	-	علاقة		
٤١,٩٤٥,٨٣٤	٣٣,٦١٧,٤٩٥	مشتريات	شركة شقيقة	شركة مصنع زلال للمياه
١٢,٢٣٦,٩٩٢	١٢٠,٠٠٠-	مشتريات آلات ومعدات		
٢,٤٧٩,٢٤٠	١,٦٢٢,٥٤٣	مشتريات قطع غيار		
(٥٦,٨٧٣,٨٩١)	(٣٦,٧٨٢,٠٠٠)	سداد واشعارات خصم		
		تسويات لدفعات مسددة		
		بعقود مع أطراف ذات		
(٣,٢٥٠,٠٠٠)	-	علاقة		
	٢٥,٤٥٤,٤٦٠	شراء ممتلكات وآلات		شركة مصنع الشرق الاوسط للمكائن
٤,٠٨١,٠٦٩	١,٩٧٦,٣٩٩	مشتريات قطع غيار		المحدودة
(٢,١٦٩,٧٣٦)	(٢٨,٠٥٢,٠٣٥)	سداد	شركة شقيقة	
		دفعات مقدمة لشراء		
١,٦٠٣,٦١١	-	آلات ومعدات		

تتضمن المعاملات مع الأطراف ذات علاقة ضريبة قيمة مضافة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١٩,٣٩٤,٣٢٦ ريال سعودي (٢٠٢٠ م مبلغ: ١٤,٣٤٤,١٨٦ ريال سعودي)

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

مستحق إلى أطراف ذات علاقة		مستحق من أطراف ذات علاقة		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٥,٧٦١,٠١١	-	-	شركة السد الحديثة المتطورة
١,٢٠٤,٥٨١	-	-	٢١٧,٣٨١	شركة مصنع زلال للمياه
-	٢٣٤,١٩٠	-	-	امين الملاح
١,٥٢٥,٧٩٣	٩٠٤,٦١٩	-	-	شركة مصنع الشرق الاوسط للمكائن المحدودة
٢,٧٣٠,٣٧٤	٦,٨٩٩,٨٢٠	-	٢١٧,٣٨١	

شركة نقي للمياه  
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨,٣٤٨,٥٣٠	٧,٥٧٣,٨٠٢	ذمم دائنة تجارية
١,٣٩٥,٠٤٢	٢,٤٤٧,١٩٣	مصروفات مستحقة
٢,٠٧١,٩٣٤	١,٠٦٤,١٨٨	ضريبة القيمة المضافة
٢٦٥,٨٧٧	٢٢٩,٥٧٢	تكاليف تمويل مستحقة
١٢,٠٨١,٣٨٣	١١,٣١٤,٧٥٥	

١٧- الزكاة والضريبة

١٧-١ مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٦٩,٠٥٧,١٥٧	٢٤٠,٧٤٧,٦٤٤	إجمالي البنود الخاضعة للزكاة
(١٦٠,٥٢١,٢٩٤)	(١٦٥,٥٥٩,٢٦٨)	إجمالي الخصم من وعاء الزكاة
٨,٥٣٥,٨٦٣	٧٥,١٨٨,٣٧٦	وعاء الزكاة
٨٢,٥٩٢,٢٥٥	٧٦,٤٨٤,٨٧٦	صافي الدخل المعدل
٢,٠٦٤,٨٠٦	١,٩١٢,١٢٢	الزكاة بنسبة ٢,٥٪

تحسب الزكاة الشرعية على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة، أيهما أعلى طبقاً لأنظمة الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية.

تم احتساب الزكاة في السنة الحالية على أساس صافي الدخل المعدل.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٠٣٩,٠٤٠	٣,٤٣٢,٢٤٤	رصيد بداية السنة
٢,٠٦٤,٨٠٦	١,٩١٢,١٢٢	المكون
(٦٧١,٦٠٢)	(٢,٧٥١,٥٢٥)	المسدد
-	(٦٨٠,٧١٩)	انتفي الغرض منه
٣,٤٣٢,٢٤٤	١,٩١٢,١٢٢	رصيد نهاية 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٧ الموقف الضريبي

قدمت الشركة اقرارات ضريبة القيمة المضافة في المواعيد النظامية ، وتم فحص السنوات من ٢٠١٨ م حتى ٢٠٢٠ م ، وتم استلام فروقات ضريبية بمبلغ ٥,٢٨١,٩٧١ ريال سعودي عن اقرارات الأشهر من سبتمبر حتى ديسمبر ٢٠٢٠ م ، وقامت الشركة بتقديم اعتراضات على تلك الفروقات ولم يتم قبول تلك الاعتراضات من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" ، وعليه تم تقديم خطاب ضمان بمبلغ ٥,٢٩٤,٩٠٢ ريال سعودي لصالح الهيئة عن تلك الفروقات (ايضاح ١٠). وتقدمت الشركة بلائحة اعتراض الى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية "الأمانة" ، وبانتظار رد الأمانة ، وتتوقع ادارة الشركة أنه موقفها الضريبي قوى ولن تنتج أية فروقات عن الاقرارات التي تم تقديمها سابقا للهيئة ، وعليه لا حاجة لاثبات مخصصات في هذا الأمر.

١٨- المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٨٨,٤٤٢,٧٦٢	١٨٦,٥٤٩,٨٢٨
٧٦,٠٧١,٢٨٣	٩١,٢٧٣,٢٣٧
٢٦٤,٥١٤,٠٤٥	٢٧٧,٨٢٣,٠٦٥

مبيعات الجملة  
مبيعات التجزئة

١٩- مصروفات بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٥,٦٩٢,٧٥٢	١٢,٨٤٦,٧٤١
٢,٥٥٠,٠٦٩	٢,٤٢٥,٨٣٩
١,٧٠٥,٤١٧	٢,١٧٧,٠٨٨
-	٢,٠٨٧,٣٥٩
٢,٩٤٧,٣٣١	١,٩١٧,١٢٣
٤٥٥,٢٢٩	١,٨٣٢,٢٩٩
٩٢٧,٢٣٣	٣٧٣,٨٣٥
٥٥٨,٢١٣	٢٧٦,٧٣٤
١٤,٨٣٦,٢٤٤	٢٣,٩٣٧,٠١٨

رواتب وما في حكمها  
عمولات بيع  
استهلاك ممتلكات والآت ومعدات  
نقل  
مصروفات دعاية واعلان  
محروقات  
أخرى  
صيانة واصلاح

شركة نقي للمياه

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥,٣٣٠,١٠١	٨,٠٧٧,٠١٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٧٦,٩٨٦	٧٨٨,٢٨٨	أتعاب مهنية واستشارات
١١٠,٥٣٤	٣٦٤,٩٣٢	قرطاسية ومطبوعات
٢٠١,٦٠٠	٢٨٣,٧٧٦	استهلاك اصل حق الاستخدام
٩٥,٩٨٩	٢٥٣,٧٢٥	رسوم حكومية واشتراكات
٣٠٦,٨٤٩	١٧١,٨١٤	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١٠٤,٤٨٧	١٦٩,١٠٧	صيانة واصلاح
٤١,٤٨٤	١٣٠,٩٧٠	مصروفات بنكية
٥٥,٧٧٣	١١٣,٧٧٥	ضيافة ونظافة
١٠٣,٧٤٢	١٠٣,٦٤٢	إطفاء أصول غير ملموسة
٧٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات
٢١٥,١٣٤	٤٣,١٨٢	بريد وهاتف وانترنت
٩٢٩,٨١٥	١٩٩,٨١٠	أخرى
٧,٨٤٧,٤٩٤	١٠,٧٥٠,٠٣٥	

٢١- ربحية السهم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٧,٩٥٤,٨١٥	٧٧,٢٧٥,٩٨٧	صافي ربح السنة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٩٠	٣,٨٦	ربح السهم الأساسية والمخفضة

شركة نقي للمياه  
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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		القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		سنوات	أقل من سنة		
١٦,٨٥١,٠٠٥	-	١٢,٠٩٥,٣٣٤	٤,٧٥٥,٦٧١	١٦,٨٥١,٠٠٥	قرض
٦,٨٩٩,٨٢٠	-	-	٦,٨٩٩,٨٢٠	٦,٨٩٩,٨٢٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
١١,٣٢٤,٥١٩	-	-	١١,٣٢٤,٥١٩	١١,٣٢٤,٥١٩	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٩١٣,٥٥٣	-	٥٥٨,٣٤٨	٣٥٥,٢٠٥	٩١٣,٥٥٣	التزام عقود ايجار
٣٥,٩٨٨,٨٩٧	-	١٢,٦٥٣,٦٨٢	٢٣,٣٣٥,٢١٥	٣٥,٩٨٨,٨٩٧	

الاجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة الى ٥		القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
		سنوات	أقل من سنة		
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 باحتياطيات 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.

شركة نقي للمياه  
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 ديسمبر ٢٠٢١ م

المعادل بالريال السعودي	الدرهم الإماراتي	
٤٥٢,٢١٤	٤٤٢,٨٠٨	ذمم دائنة تجارية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,١٠٩٨,٢٨٨	١,١٢٠,٢٥٤	ذمم دائنة تجارية

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 ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
٣٧,٦٣٩,٤٥٧	٢٩,٣٦٧,٣٩٥		النقد وما في حكمه
١٠,٢٤٣,١٣٩	٦,٥٣٧,٠٣٩		ذمم مدينة تجارية
٤٧,٨٨٢,٥٩٦	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 - معلومات قطاعية

للشركة قطاع تشغيلي واحد وهو بيع منتجات المياه وتمارس نشاطها في منطقة جغرافية واحدة وهي المملكة العربية السعودية، وبالتالي فليس هناك معلومات قطاعية يتم الإفصاح عنها.

شركة نقي للمياه  
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢١ م اقترح مجلس ادارة الشركة توزيع أرباح عن الربع الثالث والرابع لسنة ٢٠٢١ م بمبلغ ١٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي  
وبتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢١ م وافقت الجمعية العامة للشركة على تلك التوزيعات.

بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢١ م اقترح مجلس ادارة الشركة توزيع أرباح عن الربع الأول لسنة ٢٠٢١ م بمبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبتاريخ ٤ يونيو  
٢٠٢١ م وافقت الجمعية العامة للشركة على تلك التوزيعات ، وبتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ م اقترح مجلس ادارة الشركة توزيعات أرباح بمبلغ  
٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن الربع الثاني لسنة ٢٠٢١ م وبتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢١ م وافقت الجمعية العامة للشركة على تلك التوزيعات.

بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ م قرر الشركاء بالشركة توزيع أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ ٣١,٩٣٠,٩٣٢ ريال سعودي، وبتاريخ  
٣٠ أكتوبر ٢٠١٩ م قرر الشركاء بالشركة توزيع أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بمبلغ ١٤,٠٩٣,٤١٢ ريال سعودي.

٢٥- فيروس كورونا (كوفيد-١٩) والأثر المالي

في وقت سابق من العام ٢٠٢٠ م 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  
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.

ان المنتج الرئيسي للشركة هو المياه المعبأة وقد تأثرت الشركة سلبياً 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 ٢٠٢١ م إلى  
التوسعات الرأسمالية وإضافات خطوط انتاج جديدة، كما لا يوجد تاثير 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.

شركة نقي للمياه  
شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- لا توجد على الشركة التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و 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 ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤٥,٣٣٢,٥٠٠	١٥,٥٧١,٠٠٠
(١٩,٥١٦,١١١)	(١,٩٨٢,٢٥٠)
٢٥,٨١٦,٣٨٩	١٣,٥٨٨,٧٥٠

اجمالي التعاقدات الرأسمالية  
دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات / مشروعات تحت التنفيذ  
الارتباطات الرأسمالية

٢٧- 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 بتفريم شركة نقي للمياه بمبلغ وقدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي مع الإعتذار من خلال منصبها الالكتروني وكذلك نشر إعلان رسي بالاعتذار من خلال الصحف.

٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية بموافقة من مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٢ م.