

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٢٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

إلى السادة / المساهمين المحترمين
لشركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. ان الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة بناء على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
١ محرم ١٤٤٣ هـ (٩ أغسطس ٢٠٢١م)

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

٣١ مارس ٢٠٢١م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨١,٣٤٠,٥٥٩	٨١,١١٣,٢٨٩		ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٣٨,٦٧٠,٢١٦	٣٨,٦٢١,٠٩٥		عقارات استثمارية، صافي
١٦٨,٤٢٩	١١٤,٨٤٤		أصول غير ملموسة، صافي
١٣,٠٢٠,٢٠٢	١٣,٤٣٩,٠٩٧	٥	حق استخدام أصول، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	٦	شيرة
٧,٧٠٢,٢٤٠	٨,٩٣٧,٩٨٤	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٦٠,٦٠٦,١٤٥	١٦١,٩٣٠,٨٠٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٨,٣٤٨,٧٠٩	١١٤,٠٢٧,٧٧٠		مخزون، صافي
٣٧,٦١٠,٩٧٨	٣٦,٥٦٩,١٦٧	٨	ذمم مدينة، صافي
١٤,٩٩١,٩٦٢	١٥,٠١٦,٩٩٣	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٢١٣,٤٧٣	١٥,٠٧١,١٧٥		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٧١,١٦٥,١٢٢	١٨٠,٦٨٥,١٠٥		مجموع الموجودات المتداولة
٣٣١,٧٧١,٢٦٧	٣٤٢,٦١٥,٩١٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣,٨٣٢,٢٥٥	٣,٨٣٢,٢٥٥	١٠	احتياطي نظامي
٢٥,٩٦٥,٥٠٨	٢٧,٨٧٥,٥٨٠		أرباح مبقاة
٣,٠٧٢,٧٤٣	٤,٣٠٨,٤٨٧	٧	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٨٩,٥٠٠)	(٢٨٩,٥٠٠)		احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٣٢,٥٨١,٠٠٦	٢٣٥,٧٢٦,٨٢٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٧٧٦,٥٠٣	٦,٠٦٠,٠٥٩	٥	التزامات تأجير - الجزء الغير متداول
٤,٨٩٤,٨٩٨	٥,٠٤٢,٩٩٨		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٣,٦٧١,٤٠١	١١,١٠٣,٠٥٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٢,٢٤٨,٤٢٦	٦٦,١٨٢,٦٩٨	١١	تسهيلات بنكية
٣,٣٣٧,٦٥٤	٦,٤٣٦,٣٦٩	٥	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٧,٨٧٢,٩٩٧	٨,٢٤٠,٢٠٨		ذمم دائنة
٩,٤١٨,١٢٥	١١,٩١٥,١٠١	١٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٤١,٦٥٨	٣,٠١١,٦٥٨		مخصص الزكاة
٨٥,٥١٨,٨٦٠	٩٥,٧٨٦,٠٣٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٩,١٩٠,٢٦١	١٠٦,٨٨٩,٠٩١		مجموع المطلوبات
٣٣١,٧٧١,٢٦٧	٣٤٢,٦١٥,٩١٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	احتياطي إعادة تقييم				أرباح مبدقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
	موظفين محددة ريال سعودي	التزامات خطة منافع الاحتياطي إعادة قياس	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	شامل الآخر ريال سعودي			
٢٣٥,٦٠,٦١٨٠ (١,٧٩٩,٦٣٦) ٧٧,٠٢٢٤	٣٦١,٦٠٥ - -	- - -	٧٧٨,٩٩٩ - ٧٧,٠٢٢٤	٣١,١٦٦,٥٤٠ (١,٧٩٩,٦٣٦) -	٣,٢٩٩,٠٣٦ - -	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ - -	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٠ م (مراجعة) صافي خسارة الفترة الدخل الشامل الآخر للفترة الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
٢٣٤,٥٧٦,٧٦٨	٣٦١,٦٠٥	١,٥٤٩,٢٢٣	٢٩,٣٦٦,٩٠٤	٢٩,٣٦٦,٩٠٤	٣,٢٩٩,٠٣٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢١ م (مراجعة) صافي ربح الفترة الدخل الشامل الآخر للفترة الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
٢٣٢,٥٨١,٠٠٦ ١,٩١٠,٠٧٢ ١,٢٢٥,٧٤٤	(٢٨٩,٥٠٠) - -	٣,٠٧٢,٧٤٣ - ١,٢٢٥,٧٤٤	٢٥,٩٦٥,٥٠٨ ١,٩١٠,٠٧٢ -	٢٥,٩٦٥,٥٠٨ ١,٩١٠,٠٧٢ -	٣,٨٣٢,٢٥٥ - -	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ - -	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢١ م (مراجعة) صافي ربح الفترة الدخل الشامل الآخر للفترة الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
٢٣٥,٧٢٦,٨٢٢	(٢٨٩,٥٠٠)	٤,٣٠٨,٤٨٧	٢٧,٨٧٥,٥٨٠	٢٧,٨٧٥,٥٨٠	٣,٨٣٢,٢٥٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
(١,٦٩٩,٦٣٦)	٢,٢٨٠,٠٧٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٧٥,٥٥٢	٧١٠,٨٢١	صافي ربح/ (خسارة) الفترة قبل الزكاة
٨٤١,٢١٧	١,٥٨٠,٧٦٨	تعديلات لتسوية صافي ربح/ (خسارة) الفترة قبل الزكاة:
١٠٢,٠٤٤	١٠٥,٨٧١	استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
-	٥٣,٥٨٥	استهلاك حق استخدام أصول
٣٠٢,٧٥٩	(٤٥,١٩٤)	استهلاك العقارات الاستثمارية
(٥٩,٢٨٠)	(٥٥٣,٤٠٤)	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٠,٩٩٨	(٣,٤٧٢)	(رد)/ المكون من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٩٢,٧٠٧	٥٦٤,٤٣١	المستخدم من مخصص مخزون بضاعة تالفة وبطينة الحركة
١٦٣,٤٠٥	١٦٣,٧٧٨	(أرباح)/ خسائر استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١,٣٦٧,٧٦٦	٤,٨٥٧,٢٥٦	تكاليف تمويلية
		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٦,٣٢٢,٨٦٦	(١٥,١٢٥,٦٥٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٦١٦,٢٥٧	١,٠٨٧,٠٠٥	مخزون
(١,٤٤٩,١٢٨)	(٢٥,٠٣١)	ذمم مدينة
(١,٦٠٦,٠٥١)	٣٦٧,٢١١	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,٨٢٨,٧٧٠	٢,٣٩٩,٨٥٤	ذمم دائنة
١٢,٠٨٠,٤٨٠	(٦,٤٣٩,٣٦٢)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٩٢٠,٧٠٧)	(٣١١,١٦١)	(المستخدم في)/ الناتج من العمليات
(٣٠٧,٢٥٨)	(١٥,٦٧٨)	المسدد من تكاليف التمويل
١٠,٨٥٢,٥١٥	(٦,٧٦٦,٢٠١)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٤٠٢,٩٠٤)	(٤٨٣,٥٥٧)	صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٩,٩٠٠	٣,٤٧٨	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,٦١٠)	(٥٦,٧٥٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(٤٢٦,٦١٤)	(٥٣٦,٨٢٩)	المحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٣,٠٦٧,٢٤٩	٣,٩٣٤,٢٧٢	إضافات عقارات استثمارية
(١,٣٣٩,٨٧٤)	(١,٧٧٣,٥٤٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٧٢٧,٣٧٥	٢,١٦٠,٧٣٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢,١٥٣,٢٧٦	(٥,١٤٢,٢٩٨)	صافي التغير في التسهيلات البنكية
٢٠,٨٦٥,٢٢٣	٢٠,٢١٣,٤٧٣	المسدد من التزامات التأجير
٣٣,٠١٨,٤٩٩	١٥,٠٧١,١٧٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٦,٢٢١,٠٧٠	١,٩٩٩,٦٦٣	صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك
		النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
		النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
		إضافات على حق استخدام الاصول مقابل التزامات التأجير

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات - شركة مساهمة سعودية - بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٥١٥١ بتاريخ ١٤١٥/١/٣هـ الموافق ١٩٩٤/٦/١٣م في مدينة الرياض. وطبقاً لقرار معالي وزير التجارة رقم (٢٤/ق) بتاريخ ١٤٢٩/١/٢٠هـ الموافق ٢٠٠٨/١/٢٩م، يتمثل نشاط الشركة في بيع المطبوعات والأدوات المدرسية والقرطاسية بالجملة والتجزئة والوسائل التعليمية والهدايا والتغليف ومنتجات الورق والبويات والحاسب الآلي وإكسسواراته وألعاب الأطفال والتصدير لصالح الغير وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو بالإيجار لصالح الشركة وشراء العقارات والاستثمار فيها لصالح الشركة.

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٣٥هـ الموافق ٧ سبتمبر ٢٠١٤م تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٣٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بزيادة قدرها ٢٨ مليون ريال سعودي وذلك بمنح المساهمين (١) سهم مجاني مقابل (٥) سهم يمتلكها المساهمين المقيدون بسجلات الشركة يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية على أن يتم تجميع كسور الأسهم وبيعها على المساهمين ويتم تغطية الزيادة المقترحة في رأس المال بتحويل مبلغ ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي من الاحتياطي الأخرى وتحويل مبلغ ٨,٢٩٥,٥٠١ ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة الظاهر في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م.

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ الموافق ٢١ أغسطس ٢٠١٩م تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بزيادة قدرها ٤٠ مليون ريال سعودي وذلك بمنح المساهمين (١) سهم مجاني مقابل (٤) سهم يمتلكها المساهمين المسجلين بسجلات الشركة يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية على أن يتم تجميع كسور الأسهم وبيعها على المساهمين وتمت تغطية الزيادة برأس المال بتحويل مبلغ ١١,٢٤٤,٧٥٤ ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي ومبلغ ٢٨,٧٥٥,٢٤٦ من حساب رصيد الأرباح المبقاة ليصبح عدد أسهم الشركة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منهم ١٠ ريال سعودي.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م على القوائم المالية للشركة الأم وسجلاتها الفرعية والشركة التابعة وسجلاتها الفرعية كما يلي:

السجلات الفرعية للشركة الأم:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار	النشاط
اللوازم الدقيقة للتجارة فرع شركة عبدالله محمد سعد ابو معطي للمكتبات	١٠١٠٢٢٦٧٦٥	الرياض	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة لألعاب الأطفال والحواشيب ومستلزماتها.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	١٠١٠٤٣٩٤٥١	الرياض	البيع بالجملة للهدايا والكماليات والبيع بالتجزئة للعطورات ومستحضرات التجميل.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي (أي لاهوي)	١٠١٠٤٦٧٨١٠	الرياض	بيع بالجملة للعطورات ومستحضرات التجميل.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي اللوازم الدقيقة للتجارة فرع شركة عبدالله محمد سعد ابو معطي للمكتبات	١١١٣١٠١١٩١	شقراء	البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٢٠٥٠٠٩٢٦٢١	الدمام	البيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٤٠٣٠٢٩٣٢٢٦	جدة	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والتجزئة للمنزلية.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٥٨٥٥٠٣٦١٤٣	خميس مشيط	البيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٥٩٠٠٣٧١٩٢	جيزان	بيع بالجملة والتجزئة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٤٦٥٠٢٠٧٥٢٣	المدينة المنورة	بيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	١١٣١٣٠٢٧٩٧	القصيم	البيع بالجملة للسلع الصيدلانية والطبية والبيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية.

الشركة التابعة

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط	نسبة الملكية
شركة الموجة للتجارة	السعودية	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة لألعاب الأطفال والحواشيب ومستلزماتها.	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م ١٠٠% كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م ١٠٠%

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتممة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط (تتممة)
السجلات الفرعية للشركة التابعة:

النشاط	مدينة الاصدار	رقم السجل	اسم الفرع
البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة لألعاب الأطفال والحواشيب ومستلزماتها.	الرياض	١٠١٠١٤١٤١٢	شركة الموجة للتجارة
استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المكتبية والمدرسية والقرطاسية والهدايا مواد التغليف.	الخبر	٢٠٥١٠٢٦١٣٨	فرع شركة الموجة للتجارة
البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها.	جدة	٤٠٣٠١٣٠٨٠٧	فرع شركة الموجة للتجارة

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو الرياض، شارع العطائف، مجمع العطائف للأدوات المكتبية، ص ب ٩٩٩٤، الرمز البريدي ١١٤٢٣ - المملكة العربية السعودية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "٣٤" "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية، كما إن النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م ليس بالضرورة أن تكون مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (الرجاء الرجوع الى الايضاح ٤ أدناه). كما ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م. ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ ٣١ مارس ٢٠٢١م.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات، والعقارات الاستثمارية ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٢م واستمرار إلزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة وتم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى أقرب ريال سعودي.

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). الشركة التابعة هي منشأة تم السيطرة عليها بواسطة الشركة. تتوفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ بدء السيطرة. لقد تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الشركة الأم والشركة التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. كما يتم استبعاد أية أرباح أو خسائر ناتجة من المعاملات الداخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة يتم إستبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الإقرار بأية أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وأي حصص يتم الاحتفاظ بها يتم الإقرار بها بالقيمة العادلة عندما يتم فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة. يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إذا كان لا يوجد أي مؤشر على الإنخفاض في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م والتي تم شرحها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراسات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

- **الاستمرارية**
أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- **تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية**
تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.
- **مخصص المخزون بطيء الحركة**
تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون بطيء الحركة والمتقادمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.
- **انخفاض قيمة الأصول غير المالية**
تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.
- **الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة**
تعترف المجموعة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم المجموعة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استخدام الأحكام والتفديرات (تتمة)

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

- خطط المستحقات والمنافع المحددة (منافع الموظفين)

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

الغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر متراكمه للانخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والألات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

النسبة الاستهلاك	البيان
٥%	مباني
٢٥%	سيارات
٢٥%	معدات مكتبية وأنظمة حاسب آلي
١٠%	أثاث ومفروشات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والألات والمعدات.

قامت المجموعة باختيار نموذج التكلفة لقيد الممتلكات والألات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٦/١٠/٢٠١٦هـ الموافق ١٧/١٠/٢٠١٦م الذي ألزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية (الأراضي أو المباني أو جزء من بناء أو أرض أو كليهما) المحتفظ بها لدى المجموعة للحصول على إيجار أو تنمية رأس المال أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة إن وجدت. يتم احتساب الإستهلاك على أساس القيمة القابلة للإستهلاك، وهي تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل عن التكلفة بعد خصم قيمته المتبقية. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى مدة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك التكلفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد الإستثمارات العقارية أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) العقار الاستثماري والمعدات. يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من العقارات الاستثمارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة في ذلك الجزء إلى المجموعة وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للعقارات الاستثمارية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

تُدرج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة التي تمثل أعمال الإنشاء في مشروعات المجموعة بما في ذلك الإستثمارات والهدم وتسوية الموقع وقطع الصخور والإشراف وأعمال الإنشاء والتكاليف الأخرى العائدة للموجودات القابلة للنقل للموقع وجاهزيتها للعمل للغرض المحدد لها. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الإستثمارات العقارية (والتي تمثل الفرق بين حصيلته البيع والقيمة الدفترية للعقار المستبعد) بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إن نسب الإستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

النسبة الاستهلاك	البيان
٥%	مباني

الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج تقيمه والتي قامت المجموعة باقتنائها ولها أعمار إنتاجية أكثر من سنة. يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمه لانخفاض في القيمة إن وجدت.

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 إنتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها. يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إن نسب الإطفاء السنوية لبنود الأصول غير الملموسة هي:

النسبة الإطفاء	البيان
٢٥%	برامج

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والالتزامات المالية (أو إصدارها) بخلاف الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (إلى القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والالتزامات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. تم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الاعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

(أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقنناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.

- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.

- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

(ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للمجموعة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق للمجموعة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبت كإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

(ج) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)
ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات المجموعة المستحوذ عليها القابلة للتحديد والموجودات والمطلوبات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة بتاريخ الشراء. يتم مراجعة تلك الشهرة للانخفاض في قيمتها سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. ولا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الشهرة. يتم تخصيص الشهرة لوحدة محققة للنفد بغرض اختبار الهبوط في القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المحققة للنفد أو مجموعات الوحدات المحققة للنفد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي ارتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى تتم عنده مراقبة الشهرة الأغراض الإدارية الداخلية، حيث أنها تمثل هي القطاعات التشغيلية.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتمثل النقد والأرصدة لدى البنوك في الأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتاحة للمجموعة بدون قيود.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخصائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخصائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

عقود الإيجار

أ) المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي لإلتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق الاستخدام) بخصائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ب) المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ذمم دائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على المجموعة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للفترة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تقديرياً باستخدام متوسط مصروف الزكاة المحملة على السنوات السابقة بنسبة مبيعات الفترة إلى إجمالي المبيعات المتوقعة للسنة. يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي في الفترة التي يتم استلام الربط فيها.

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الأكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر الأولي الموحدة الموجزة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر الأولي الموحدة الموجزة ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

- مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سداها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. 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 المعاملة.

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

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

فيما يلي وصف للأنشطة الرئيسية، والتي تنتج منها المجموعة إيراداتها:

- المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

تمتلك المجموعة وتدير عدد من منافذ البيع بالتجزئة، وتبيع الأدوات المكتبية القرطاسية وألعاب الأطفال والحواسيب ومستلزماتها والهدايا والكماليات والعطور ومستحضرات التجميل واللوازم المكتبية، واللوازم المدرسية، والكتب. تتحقق إيرادات المبيعات عندما يستحوذ العميل على المنتج الذي تباعه المجموعة. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للمنتج.

- الجملة

تبيع المجموعة اللوازم المكتبية واللوازم المدرسية ولوازم الكمبيوتر إلى بائعي التجزئة الآخرين. يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات، أي عندما يتم تسليم المنتجات إلى بائعي التجزئة ولا يوجد أي التزام غير منفذ قد يؤثر على قبول بائعي التجزئة للمنتجات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إيرادات الإيجار

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي للاستثمارات العقارية وعقود التأجير من الباطن داخل العقارات التي تكون فيها المجموعة كمستأجر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إثباتها كإيرادات إيجار في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. وتمثل الإيرادات المقبوضة مقدماً للإيجارات التي يتم تحصيلها من المستأجرين والتي لا تخص الفترة محل التقرير وتعرض ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. وتمثل الذمم المدينة لعقود الإيجار التشغيلي مبلغ الذمم المدينة للإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لإدراج إيرادات الإيجار.

إيرادات أخرى

تفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

تتمثل تكلفة المبيعات في التكاليف المدرجة سابقاً في قياس المخزون الذي تم بيعه للعملاء وتكاليف المستودعات وتكلفة التوزيع إلى معارض البيع بالتجزئة وجميع تكاليف معارض البيع بالتجزئة بما في ذلك الرواتب والأجور والمنافع ومصاريف التشغيل وتكاليف الاستهلاك والإشغال. ويتم تصنيف مصاريف التشغيل الأخرى إما كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتسويق.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور ومواد وتكاليف غير مباشرة والمحملة على تكلفة المبيعات، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسويقية كافة المصاريف المرتبطة بعمليات البيع والتسويق. ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية و المصاريف البيعية والتسويقية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم إثبات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مساهمي المجموعة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف الأقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الأقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الأقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة عند أقتراض الأموال.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع/ بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع اعمال) او يقوم ببيع/ بتقديم منتجات او خدمات بيئية اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الاعمال فقط نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٥- عقود الإيجار

يوضح الجدول التالي الحركة خلال الفترة / السنة التي تمت على كل من حق استخدام الأصول والتزامات التأجير وهي كما يلي:

أ- الحركة على حق استخدام الأصول

حق استخدام أصول (مباني)	
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
١٣,٠٢٠,٢٠٢	١١,٤١٩,١٠٦
١,٩٩٩,٦٦٣	٦,٢٢١,٠٧٠
(١,٥٨٠,٧٦٨)	(٤,٦١٩,٩٧٤)
١٣,٤٣٩,٠٩٧	١٣,٠٢٠,٢٠٢

الرصيد في بداية الفترة / السنة
الإضافات خلال الفترة / السنة
استهلاك حق الاستخدام خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

ب- الحركة على التزامات عقود التأجير

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		٣١ مارس ٢٠٢١ م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
١٢,١١٤,١٥٧	١٠,٧٠٦,٧٥٠	١٠,٧٠٦,٧٥٠	٦,٢٢١,٠٧٠
١,٩٩٩,٦٦٣	٤٩٤,٤٦٣	٤٩٤,٤٦٣	٥,٣٠٨,١٢٦
(١,٧٧٣,٥٤٠)	١٢,١١٤,١٥٧	٨,٧٧٦,٥٠٣	٣,٣٣٧,٦٥٤
١٢,٤٩٦,٤٢٨	٦,٠٦٠,٠٥٩	٦,٠٦٠,٠٥٩	٦,٤٣٦,٣٦٩

الرصيد في بداية الفترة / السنة
الإضافات خلال الفترة / السنة
إطفاء الفوائد خلال الفترة / السنة
المسدد خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

الجزء الغير متداول
الجزء المتداول

٦- الشهرة

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ م ووفقاً لتوصيات مجلس إدارة الشركة الى الجمعية العامة غير العادية بحيث تم الموافقة بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠١٢ م من قبل الجمعية على الاستحواذ بالكامل على حصص شركة الموجة للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) مسجلة بالمملكة العربية السعودية ويتمثل نشاطها الرئيسي في البيع بالجملة للأدوات المكتبية والقرطاسية والبيع بالجملة لألعاب الأطفال والحواشيب ومستلزماتها، وذلك مقابل إصدار عدد ٤,٠١٢,٣٣٥ سهماً من أسهم شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات. بلغت القيمة السوقية لعدد الاسهم المصدرة مبلغ ٥٩,٨٢٧,٨٤٩ ريال سعودي حيث نتج عن عملية الاستحواذ شهرة بقيمة ٤,٤٩٩,٧٠٤ ريال سعودي.

٧- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تتمثل الاستثمارات المالية في أدوات حقوق ملكية لشركات مدرجة والتي يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفيما يلي بيان بتلك الاستثمارات:

إحتياطي اعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

البيان	عدد الأسهم	التكلفة كما في	كما في	كما في	القيمة العادلة
		١ ابريل ٢٠٢١ م (مراجعة)	١ ابريل ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة جرير للتسويق	٤٢,٣٢٠	٤,٦٢٩,٤٩٧	٣,٠٧٢,٧٤٣	١,٢٣٥,٧٤٤	٨,٩٣٧,٩٨٤
				٤,٣٠٨,٤٨٧	

- حصلت المجموعة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م على توزيعات ارباح نقدية من شركة جرير للتسويق بلغت ٨٨,٨٧٢ ريال سعودي (خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م مبلغ: ٣٣٢,٢١٣ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٨- الذمم المدينة، صافي

٣٠ يونيو ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢١م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
٣٩,٨٢٧,١٤٤	٤٠,٩١٤,١٤٩
(٣,٢٥٧,٩٧٧)	(٣,٣٠٣,١٧١)
٣٦,٥٦٩,١٦٧	٣٧,٦١٠,٩٧٨

ذمم مدينة
(بخصم): مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢١م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
٣,٣٠٣,١٧١	٣,٧٧٠,٨٦٩
-	٤٧٦,٢٩٥
-	(٣٤٨,٥٧٠)
(٤٥,١٩٤)	(٥٩٥,٤٢٣)
٣,٢٥٧,٩٧٧	٣,٣٠٣,١٧١

رصيد بداية الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
المستخدم خلال الفترة / السنة
رد مخصص خلال الفترة / السنة
رصيد نهاية الفترة / السنة

٩- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢١م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
١٠,٧٥٥,٠١٥	١٠,٤٠٧,٥٢٥
٩١٦,٧١٧	١,٠٧٦,٢٩٧
١,١٧٩,١٨٦	١,٢٤٩,٩٥١
٢,١٦٦,٠٧٥	٢,٢٥٨,١٨٩
١٥,٠١٦,٩٩٣	١٤,٩٩١,٩٦٢

دفعات مقدمة لموردين
تأمين خطابات ضمان (إيضاح ١٧)
مصاريف مدفوعة مقدماً
أخرى

١٠- احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وان يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١١- التسهيلات البنكية

(أ) بنك الرياض

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مستخدمة مع بنك الرياض على صورة قروض و/ أو فتح اعتمادات مستندية و/ أو اصدار خطابات ضمان و/ أو منتجات خزائنة وغيرها، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م مبلغ ٤,٠٥٢,١٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م: ٤,٢٩٠,٢٣٩ ريال سعودي).

(ب) بنك ساميا

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مستخدمة مع مجموعة ساميا المالية (بنك ساميا) مع السماح لشركة موجة للتجارة (شركة تابعة) باستخدام هذه التسهيلات، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي، وبلغ حد التسهيلات البنكية مقابل الاعتمادات المستندية ٢٢ مليون ريال سعودي وحد خطابات الضمان بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي وتمويل مريحة للعملاء مباشرة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي، ضمن اتفاقية القرض شروطا فيما يخص التزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية وسند امر بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي لمجموعة ساميا المالية (بنك ساميا)، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م مبلغ ١٣,٠٥٩,٥٦٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م: ١٣,٠٥٩,٥٦٦ ريال سعودي).

(ج) بنك السعودي للإستثمار

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مستخدمة مع البنك السعودي للإستثمار باستخدام هذه التسهيلات، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي، ضمن اتفاقية القرض شروطا فيما يخص التزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية وسند امر بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي للبنك السعودي للإستثمار إن هذه التسهيلات مضمونه بكفالة غرم وأداء موقعة من شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة) ووكالة بشراء وتفويض ببيع السلع وخطاب عدم ممانعة من قبل شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة) من استخدام التسهيلات الممنوحة للمجموعة، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م مبلغ ٣٤,٤٦٩,١٦١ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م: ٢١,٥٣٠,٨٣٦ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

١١- التسهيلات البنكية (تتمة)

د) بنك الأهلي التجاري

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مستخدمة مع البنك الأهلي التجاري باستخدام هذه التسهيلات، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي، تضمنت اتفاقية القرض شروطا فيما يخص التزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مبلغ ٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١ م: ٧ مليون ريال سعودي).

هـ) بنك الجزيرة

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مستخدمة مع بنك الجزيرة باستخدام هذه التسهيلات، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي، تضمنت اتفاقية القرض شروطا فيما يخص التزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية وسند امر بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي لبنك الجزيرة، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مبلغ ١٠,٦٠١,٨٧١ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١ م: ١٦,٣٦٧,٧٨٥ ريال سعودي).

و) البنك العربي الوطني

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مع البنك العربي الوطني على صورة قروض و/ أو فتح اعتمادات مستندية و/ أو اصدار خطابات ضمان و/ أو منتجات خزانة وغيرها، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مبلغ لا شيء (٣١ مارس ٢٠٢١ م: لا شيء).
ان الحركة على رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ريال سعودي (غير المراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م ريال سعودي (مراجعة)	
٦٢,٢٤٨,٤٢٦	٨٠,٨٠٥,٧٤٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣١,١٨٥,٥٧٩	١٤٢,٣٨٧,١٢٢	المحصل خلال الفترة / السنة
(٢٧,٢٥١,٣٠٧)	(١٦٠,٩٤٤,٤٣٦)	المسدد خلال الفترة / السنة
٦٦,١٨٢,٦٩٨	٦٢,٢٤٨,٤٢٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٦٦,١٨٢,٦٩٨	٦٢,٢٤٨,٤٢٦	تم تبويب رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:
-	-	الجزء المتداول
-	-	الجزء الغير متداول

١٢- المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ريال سعودي (غير المراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م ريال سعودي (مراجعة)	
٢,٦٢٩,٩٠٦	١,٤٠١,٦٢٩	موردين غير تجاريين
٢,١١٠,٦٠٧	١,٧١٧,٦٧٠	ضريبة القيمة المضافة
١,٥٧٤,٨٣٥	١,٩٧٠,٠٢٥	دفعة مقدمة من عملاء
١,٣٧٢,٩١٠	١,٤٨٩,٩١٣	رواتب و أجور مستحقة
١,٢٢٦,٢٥٠	٩٨١,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٧٨٥,٦٣٢	١,٠٥٥,٦٩٨	إيرادات مقبوضة مقدما
٦٣٤,٢٢٨	-	بضاعة امانة للغير
٣٤٧,٠٢٤	٢٤٩,٩٠٢	تكاليف تمويل مستحقة
٣١,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
١,٢٠٢,٧٠٩	٤٨٩,٧٨٨	اخرى
١١,٩١٥,١٠١	٩,٤١٨,١٢٥	

١٣- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم من صافي الربح بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

١٤- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٢٠ م وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على توزيع أرباح نقدية على مساهمي عن السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ م بواقع (٠,٥٠) خمسين هللة للسهم الواحد بقيمة اجمالية قدرها (١٠,٠٠٠,٠٠٠) عشرة مليون ريال سعودي (توزيعات أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م : ٨ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)

١٥- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتنزم بها المجموعة لأصالح الغير. للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حينها أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتتعد المجموعة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الإقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملانمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان أعمار الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة):

الموجودات	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ إستحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
ذمم مدينة	٢٤,٣٠٣,٢٤٣	١٥,٥٢٣,٩٠١	-	-	٣٩,٨٢٧,١٤٤
الإجمالي	٢٤,٣٠٣,٢٤٣	١٥,٥٢٣,٩٠١	-	-	٣٩,٨٢٧,١٤٤
المطلوبات	-	-	-	٥,٠٤٢,٩٩٨	٥,٠٤٢,٩٩٨
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٥,٠٤٢,٩٩٨	٥,٠٤٢,٩٩٨
التزامات التأجير	١,٣١٧,٨٢٢	٥,١١٨,٥٤٧	٦,٠٦٠,٠٥٩	-	١٢,٤٩٦,٤٢٨
تسهيلات بنكية	٣٥,٩٩٧,٢٠٩	٣٠,١٨٥,٤٨٩	-	-	٦٦,١٨٢,٦٩٨
ذمم دائنة	٨,٢٤٠,٢٠٨	-	-	-	٨,٢٤٠,٢٠٨
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١١,٩١٥,١٠١	-	-	-	١١,٩١٥,١٠١
مخصص الزكاة	٣,٠١١,٦٥٨	-	-	-	٣,٠١١,٦٥٨
الإجمالي	٦٠,٤٨١,٩٩٨	٣٥,٣٠٤,٠٣٦	٦,٠٦٠,٠٥٩	٥,٠٤٢,٩٩٨	١٠٦,٨٨٩,٠٩١

فيما يلي بيان أعمار الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م (مراجعة):

الموجودات	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ إستحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
ذمم مدينة	٣١,٧٥٨,٩٤٦	٩,١٥٥,٢٠٣	-	-	٤٠,٩١٤,١٤٩
الإجمالي	٣١,٧٥٨,٩٤٦	٩,١٥٥,٢٠٣	-	-	٤٠,٩١٤,١٤٩
المطلوبات	-	-	-	٤,٨٩٤,٨٩٨	٤,٨٩٤,٨٩٨
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٤,٨٩٤,٨٩٨	٤,٨٩٤,٨٩٨
التزامات التأجير	-	٣,٣٣٧,٦٥٤	٨,٧٧٦,٥٠٣	-	١٢,١١٤,١٥٧
تسهيلات بنكية	٢٧,٠٨١,٢٣٤	٣٥,١٦٧,١٩٢	-	-	٦٢,٢٤٨,٤٢٦
ذمم دائنة	٧,٨٧٢,٩٩٧	-	-	-	٧,٨٧٢,٩٩٧
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩,٤١٨,١٢٥	-	-	-	٩,٤١٨,١٢٥
مخصص الزكاة	٢,٦٤١,٦٥٨	-	-	-	٢,٦٤١,٦٥٨
الإجمالي	٤٧,٠١٤,٠١٤	٣٨,٥٠٤,٨٤٦	٨,٧٧٦,٥٠٣	٤,٨٩٤,٨٩٨	٩٩,١٩٠,٢٦١

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

١٦ - المعلومات القطاعية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الأحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٠,٦٨٥,١٠٥	٧٦٨,٨٩٢	٥٠,٤٧٥,٦٥٨	١٢٩,٤٤٠,٥٥٥	إجمالي الموجودات المتداولة
١٦١,٩٣٠,٨٠٨	٣٨,٦٢١,٠٩٤	١٤٢,٦٠٠	١٢٣,١٦٧,١١٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٤٢,٦١٥,٩١٣	٣٩,٣٨٩,٩٨٦	٥٠,٦١٨,٢٥٨	٢٥٢,٦٠٧,٦٦٩	إجمالي الموجودات
٩٥,٧٨٦,٠٣٤	٧٨٥,٦٣٢	٣,٧٧٧,٥٥٦	٩١,٢٢٢,٨٤٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
١١,١٠٣,٠٥٧	-	٦٨٠,٧٨٤	١٠,٤٢٢,٢٧٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٠٦,٨٨٩,٠٩١	٧٨٥,٦٣٢	٤,٤٥٨,٣٤٠	١٠١,٦٤٥,١١٩	إجمالي المطلوبات

قطاع تجارة التجزئة والجملة

المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الأحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير المراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩١,٩٥٤,٢٢٤	٢٧٠,٩٥٠	٦١,٩٣٤,٨٣٦	١٢٩,٧٤٨,٤٣٨	إجمالي الموجودات المتداولة
١٥٨,٥٣٦,٥٧٦	٣٨,٩٧٧,١٨٦	٢٠٧,٤٣٩	١١٩,٣٥١,٩٥١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٥٠,٤٩٠,٨٠٠	٣٩,٢٤٨,١٣٦	٦٢,١٤٢,٢٧٥	٢٤٩,١٠٠,٣٨٩	إجمالي الموجودات
١٠٦,٠٧٤,٦٣٨	١,٨٣٨,٧٥١	١,٩٤٥,١٥٢	١٠٢,٢٩٠,٧٣٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,٨٣٩,٣٩٤	-	٥٨٥,٧٩٩	٩,٢٥٣,٥٩٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١٥,٩١٤,٠٣٢	١,٨٣٨,٧٥١	٢,٥٣٠,٩٥١	١١١,٥٤٤,٣٣٠	إجمالي المطلوبات

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة

المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الاحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٣٧٧,٧٦٧	-	١٦,٥٥٠,٦٣٦	٢٨,٨٢٧,١٣١	المبيعات، صافي
٣٤,٨٩١,٧٩٣	-	١٤,٥٩٣,١١٧	٢٠,٢٩٨,٦٧٦	تكلفة المبيعات
١٠,٤٨٥,٩٧٤	-	١,٩٥٧,٥٢٠	٨,٥٢٨,٤٥٤	مجمّل الربح للفترة
١,٩١٠,٠٧٢	٨٠٨,١٥٠	١,١٥٨,٨٦٧	(٥٦,٩٤٥)	صافي الربح للفترة

المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الاحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,١٥٦,٨٥٤	-	١٣,٦١٠,١١٢	٢٢,٥٤٦,٧٤٢	المبيعات، صافي
٢٨,٢٦٠,٠٨٢	-	١١,٣٨٣,٠٥٢	١٦,٨٧٧,٠٣٠	تكلفة المبيعات
٧,٨٩٦,٧٧٢	-	٢,٢٢٧,٠٥٩	٥,٦٦٩,٧١٣	مجمّل الربح للفترة
(١,٧٩٩,٦٣٦)	٣٦٥,١٨٩	٩٣٤,٢٤٢	(٣,٠٩٩,٠٦٧)	صافي الخسارة للفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

١٧- التزامات محتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م بمبلغ ١٢,١٩٦,٧١٧ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١ م مبلغ ١٢,٤٨٦,٩٨٧ ريال سعودي) (إيضاح ٩).

١٨- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى أقرب ريال سعودي.

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ محرم ١٤٤٣ هـ (٩ أغسطس ٢٠٢١ م).

٢٠- الأحداث الهامة خلال الفترة

منذ مطلع سنة ٢٠٢٠ م، انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد- ١٩) عالمياً عبر مناطق جغرافية مختلفة مما تسبب في تعطيل الاعمال والانشطة الاقتصادية واثّر على الطلب على منتجات المجموعة. بالرغم انه من الصعب التنبؤ بالمدى البعيد الكامل ومدة التأثيرات التجارية والاقتصادية، فقد درست ادارة المجموعة التأثيرات المحتملة لجائحة كوفيد - ١٩ على عمليات المجموعة وخلصت الى تأثر العمليات التشغيلية بتلك الجائحة وتعقد بانه سيكون هنالك انخفاض في نتائج الأعمال نتيجة تلك الجائحة، وبالتالي فقد قامت ادارة المجموعة بدراسة الخطوات العملية لمواجهة تلك الجائحة مثل ترشيد النفقات وغيرها كما وتراقب المجموعة السيناريوهات دائمة التطور. وسوف ينعكس اي تغيير في الاحكام والتقديرات الرئيسية كجزء من نتائج التشغيل والتدفقات النقدية لفترات اعداد التقارير المستقبلية.

٢١- الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.