

شركة بنان العقارية
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المدققة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

صفحة

الفهرس

- تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م



License No. 502
P.O.Box 15046 Jeddah 21444
Tel.: 6600085 / 6670692
Fax: 6609320
Jeddah - Kingdom of Saudi Arabia

ترخيص رقم (٥٠٢)
ص.ب ١٥٠٤٦ جدة ٢١٤٤٤
هاتف: ٦٦٧٠٦٩٢ / ٦٦٠٠٠٨٥
فاكس: ٦٦٠٩٣٢٠
جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة / مساهمي شركة بنان العقارية

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية المختصرة لشركة بنان العقارية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الأولية المختصرة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها العادل طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار إرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه إستفسارات 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا منعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فلن نُبدى رأي مراجعة.

الإستنتاج:

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

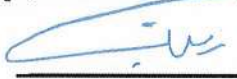
لفت إنتباه:

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة، حيث حصلت الشركة علي موافقة السوق المالية السعودية "تداول" على إدراجها بالسوق الموازية "نمو" بتاريخ ١٨-١١-١٤٤٢هـ الموافق ٢٨-٠٦-٢٠٢١ م، هذا وقد بدأ تداول أسهم الشركة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢١ م.

عن شركة أسامة عبد الله الخريجي وشريكه

التاريخ: ١٥ محرم ١٤٤٣هـ

الموافق: ٢٣ أغسطس ٢٠٢١ م



أسامة عبد الله الخريجي
ترخيص رقم (١٥٤)
بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٤٠هـ



شركة بنان العقارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
٦٨٠ ٥٩١	٥٩٥ ٢٤٤	(٥)	ممتلكات ومعدات - (بالصافي)
١٦٠ ٥٤٥ ٤٦٥	١٩٢ ٣٧٢ ٣٧٠	(٦)	عقارات استثمارية - (بالصافي)
٣٥ ٩١٢	٢٤ ٣٩٦	(٧)	أصول غير ملموسة - (بالصافي)
١٢٢ ٧٨٢ ٤٣٣	١٢٩ ٤٦٥ ٢٥٧	(٨)	إستثمارات في شركة زميلة ومشروعات مشتركة
٣١ ٥٥٩ ٧١٠	٣٠ ٠٢٥ ٩٨٤	(٩)	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١٥ ٦٠٤ ١١١	٣٥٢ ٤٨٣ ٢٥١		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٧٥ ٥٢٢	١٦٣ ٥١١	(١٠)	ذمم مدينة - تجارية (بالصافي)
١٨٠ ١٧٣	٦٧٤ ٠٩٠	(١٢)	مدفوعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
١٣ ٨١٢ ٥٠٦	٧ ٥٣٣ ٩٥٣	(١٣)	النقد ومعادلات النقد
١٤ ٠٦٨ ٢٠١	٨ ٣٧١ ٥٥٤		مجموع الأصول المتداولة
٣٢٩ ٦٧٢ ٣١٢	٣٦٠ ٨٥٤ ٨٠٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	رأس المال
٢ ٦٤٩ ٧٩٢	٢ ٦٤٩ ٧٩٢	(١٥)	إحتياطي نظامي
٥٥ ٨٢٠ ٥٥٠	٥٩ ٦٧٩ ٠١١	(١٦)	إحتياطيات أخرى
٦٠ ٥٨٨ ٢٧٣	٧٥ ٧٣٨ ١٧٠		أرباح مبقاة
٣١٩ ٠٥٨ ٦١٥	٣٣٨ ٠٦٦ ٩٧٣		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			اللتزامات غير متداولة
٣١٩ ٩٨٢	٢٢٠ ٩٣٥		اللتزامات منافع موظفين
٣١٩ ٩٨٢	٢٢٠ ٩٣٥		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			اللتزامات متداولة
-	١٣ ٦٤٣ ٤٤٨	(١٧)	تسهيلات بنكية
٩ ٩٩١ ٨٣٧	٨ ٧٦٥ ١٨١	(١٨)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٠١ ٨٧٨	١٥٨ ٢٦٨	(١٩)	مخصص الزكاة
١٠ ٢٩٣ ٧١٥	٢٢ ٥٦٦ ٨٩٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٠ ٦١٣ ٦٩٧	٢٢ ٧٨٧ ٨٣٢		إجمالي الإلتزامات
٣٢٩ ٦٧٢ ٣١٢	٣٦٠ ٨٥٤ ٨٠٥		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

عبد المحسن عبد العزيز الحقباني

ماجد عبد الله الناصر

محمد محمود ابوخشبة

شركة بنان العقارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
غير مدققة	غير مدققة	
٦ ٢٤٧ ٣٨٠	٨ ٩١٤ ٩٠٢	إيرادات النشاط
(١ ٢٧٨ ٦٣٠)	(١ ٢٥٥ ٨١٣)	تكلفة النشاط
٤ ٩٦٨ ٧٥٠	٧ ٦٥٩ ٠٨٩	مجمول الربح
		مصارييف الأعمال الرئيسية
(١ ٦٢١ ٥٩٣)	(١ ٦٢٨ ٧٤٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٣ ٣٤٧ ١٥٧	٦ ٠٣٠ ٣٤٤	الربح من الأعمال الرئيسية
١٥ ٠٠٠	٢٧٢ ٨٧٧	توزيعات أرباح من إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣ ١٣٧ ٣٣٨	٦ ٩١١ ٧٨١ (٨)	حصة الشركة في نتائج إستثمارات في شركة زميلة ومشروعات مشتركة
(١٩٠ ٠٥٠)	(١٤٥ ٠٧١)	تكاليف تمويلية
٦ ٣٠٩ ٤٤٥	١٣ ٠٦٩ ٩٣١	صافي الربح قبل الزكاة
(٨٠ ١٧٠)	(١٥٨ ٢٦٨) (١٩)	الزكاة
٦ ٢٢٩ ٢٧٥	١٢ ٩١١ ٦٦٣	ربح الفترة من العمليات المستمرة
		العمليات غير المستمرة
٢ ٢٨٩ ١٩٨	- (٢٠)	ربح الفترة من العمليات غير المستمرة
(٥٧ ٢٣٠)	- (٢٠)	الزكاة
٢ ٢٣١ ٩٦٨	-	ربح الفترة من العمليات غير المستمرة
٨ ٤٦١ ٢٤٣	١٢ ٩١١ ٦٦٣	صافي ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر :
(٧٠٧ ١١٧)	٦ ٠٩٦ ٦٩٥	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٧٠٧ ١١٧)	٦ ٠٩٦ ٦٩٥	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
٧ ٧٥٤ ١٢٦	١٩ ٠٠٨ ٣٥٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		ربحية السهم لصافي ربح الفترة العائد إلى المساهمين (ريال سعودي)
٠,٤١	٠,٦٥ (٢١)	ربح السهم الأساسي والمخفض من العمليات المستمرة
٠,٥٥	٠,٦٥ (٢١)	ربح السهم الأساسي والمخفض من العمليات المستمرة وغير المستمرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

عبد المحسن عبد العزيز الحقباني

ماجد عبد الله الناصر

محمد محمود أبوخشيبة





شركة بنان العقارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	احتياطيات أخرى	الإحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح	بيان
٥٧ ٤٦٢ ٠٠٨	٤٥ ٧٤٠ ١٤٨	٨ ٧٢١ ٨٦٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)
٨ ٤٦١ ٢٤٣ (٧٠٧ ١١٧)	٨ ٤٦١ ٢٤٣	- (٧٠٧ ١١٧)	-	-		الرصيد في ٢٠٢٠/١/٠١ م (مدققة)
٧ ٧٥٤ ١٢٦	٨ ٤٦١ ٢٤٣	(٧٠٧ ١١٧)	-	-		الدخل الشامل للفترة
٦٥ ٢١٦ ١٣٤	٥٤ ٢٠١ ٣٩١	٨ ٠١٤ ٧٤٣	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)
٣١٩ ٠٥٨ ٦١٥	٦٠ ٥٨٨ ٢٧٣	٥٥ ٨٢٠ ٥٥٠	٢ ٦٤٩ ٧٩٢	٢ ٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)
١٢ ٩١١ ٦٦٣ ٦ ٠٩٦ ٦٩٥	١٢ ٩١١ ٦٦٣	- ٦ ٠٩٦ ٦٩٥	-	-		الدخل الشامل للفترة
١٩ ٠٠٨ ٣٥٨	١٢ ٩١١ ٦٦٣	٦ ٠٩٦ ٦٩٥	-	-		صافي ربح الفترة
-	٢ ٢٣٨ ٢٣٤	(٢ ٢٣٨ ٢٣٤)	-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٣٨ ٠٦٦ ٩٧٣	٧٥ ٧٣٨ ١٧٠	٥٩ ٦٧٩ ٠١١	٢ ٦٤٩ ٧٩٢	٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة مكاسب استبعاد إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

محمد محمود ابوخشبة

ماجد عبد الله الناصر

عبد المحسن عبد العزيز الحقباني

محمد محمود ابوخشبة

ماجد عبد الله الناصر

عبد المحسن عبد العزيز الحقباني

شركة بنان العقارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٦٣٠٩٤٤٥	١٣٠٦٩٩٣١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٢٨٩١٩٨	-	صافي دخل الفترة قبل الزكاة من العمليات المستمرة
٤٩٩١٤٢	٨٩٤٨٧	صافي دخل الفترة قبل الزكاة من العمليات الغير مستمرة
٧٨٣٨٨٧	١١٩٢١٨٣	تعديلات لمطابقة صافي دخل الفترة لصافي التدفقات النقدية
٢٥٧١٣	١١٥١٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٣١٠٢٦٣٩)	(٦٩١١٧٨١)	إستهلاك عقارات إستثمارية
٢١٤٣٦٢	٣٦٠٤٨٦	إطفاء أصول غير ملموسة
١٩٠٠٥٠	١٤٥٠٧١	حصة الشركة في نتائج إستثمارات في شركة زميلة ومشروعات مشتركة
٧٢٠٩١٥٨	٧٩٥٦٨٩٣	إلتزامات منافع الموظفين
		مصرفات تمويلية
(٤٨٨١٨)	-	التغيرات في
(٣٢٣٧٢٥١)	(٨٧٩٨٩)	المخزون
٣١١٤٥٠	(٤٩٣٩١٧)	ذمم مدينة تجارية
١٢١٥٠٨٢	-	مدفوعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
(١٠٦٥٣٧٤٠)	-	ذمم دائنة تجارية
٥٣٤١٧١٩	(١٢٢٦٦٥٦)	المستحق من/الى اطراف ذوي علاقة
(٢٤٢٩٨)	(٤٥٩٥٣٣)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١١٣٣٠٢	٥٦٨٨٧٩٨	إلتزامات منافع موظفين مدفوعة
(١٥٥٥٤١)	(٣٠١٨٧٨)	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٩٠٠٥٠)	(٣٦٢٣)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(٢٣٢٢٨٩)	٥٣٨٣٢٩٧	المدفوع من الزكاة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٥٤٤١)	(٤١٤٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٣٠١٩٠٨٨)	مدفوعات لشراء وإقتناء وممتلكات ومعدات
-	٧٣٥٧٥٤٥	مدفوعات لشراء وإقتناء عقارات استثمارية
٣٦٣٥٤١٤	٢٧٩٨١٧٤	متحصلات من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال
١٥٠٠٠	٢٧٢٨٧٧	الدخل الشامل الآخر
(٣٥٩٤٥٠)	(٢٥٦٩٢١٨)	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في شركة زميلة ومشروعات مشتركة
٣٢٧٥٥٢٣	(٢٥١٦٣٨٥٠)	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
-	١٣٥٠٢٠٠٠	مدفوعات لشراء وإقتناء استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
(٣٤٣٦٢٧)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة الإستثمارية
(٣٤٣٦٢٧)	١٣٥٠٢٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٦٩٩٦٠٧	(٦٢٧٨٥٥٣)	محصل من بنوك تسهيلات إئتمانية
١٢٢٧٧٣٠٧	١٣٨١٢٥٠٦	مسدد لبنوك تسهيلات إئتمانية
١٤٩٧٦٩١٤	٧٥٣٣٩٥٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي التدفقات النقدية خلال الفترة
		رصيد النقدية في أول الفترة
		رصيد النقدية في آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

عبد المحسن عبد العزيز الحقباني

ماجد عبد الله الناصر

محمد محمود ابوخشبة





١- نبذة عن الشركة:

- شركة بنان العقارية - هي شركة مساهمة سعودية تم تأسيسها وتعمل في المملكة العربية السعودية وحصلت الشركة على السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٠٧٥٩٧ بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٢٦ هـ (الموافق ٤ أبريل ٢٠٠٥ م).
- بناءً على قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م تم تعديل الاسم التجاري للشركة ليصبح " شركة بنان العقارية" بدلاً من " شركة أبناء عبدالعزيز صالح الحقباني للتطوير والاستثمار العقاري"، هذا وقد تم إنهاء كافة الإجراءات النظامية وتعديل النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة.
- حصلت الشركة على موافقة السوق المالية السعودية "تداول" على إدراجها بالسوق الموازية "نمو" بتاريخ ١٨-١٨ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٨-٠٦-٢٠٢١ م ، هذا وفي تاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢١ م بدأ التداول في أسهم الشركة في السوق المالية السعودية "تداول" بالسوق الموازي "نمو" تحت رمز "٩٥١٩".
- يمثل نشاط الشركة في إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية و غير سكنية) وإدارة وتشغيل الشقق الفندقية وإدارة العقارات مقابل عمولة وخدمات التسجيل العيني للعقار.
- العنوان المسجل للشركة هو: تقاطع طريق التخصص مع شارع الامير سلطان بن عبدالعزيز - حي العليا - الرياض - ص.ب: ٤٢ الرياض ١١٤١١ - المملكة العربية السعودية.
- تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.
- لا تتضمن هذه القوائم المالية جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعده وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ آخر قوائم مالية سنوية.

٢-٢ العرف المحاسبي / أساس القياس:

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية ، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

- تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ 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 السنوية ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

٣-٢ السياسات المحاسبية المطبقة

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.
- تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.
- تم بيان الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالاتي:

٤-١ الأحكام:

إستيفاء التزامات الأداء

- يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء إلتزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت الشركة بتقييم ذلك بناء على إتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.

تحديد أسعار المعاملات

- يجب على الشركة تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وأي ثمن غير نقدي في العقد.

تصنيف العقارات الإستثمارية

تقوم الشركة بتحديد إذا ما كان العقار مؤهلاً كعقار استثماري بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) العقارات الإستثمارية. عند عمل مثل هذا الحكم، تأخذ الشركة بالاعتبار ما إذا كان العقار يحقق تدفقات نقدية بشكل كبير ومستقل عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها الشركة.

التزامات عقود إيجار تشغيلي - الشركة كمؤجر

تبرم الشركة عقود إيجار تجارية وبالتجزئة على محفظتها للعقارات الإستثمارية. حددت الشركة بناءً على تقييم شروط وأحكام الترتيبات بأنها تحتفظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية لهذه العقارات وبالتالي احتسابها كعقود إيجار تشغيلي.

وباء كورونا (كوفيد - ١٩)

قامت الشركة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الكشف عنها في القوائم المالية الأخيرة على خلفية وباء كورونا (كوفيد - ١٩). تعتقد الإدارة أن خسارة إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية وجميع المصادر لتقديرات عدم التأكد الأخرى تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترة إعداد التقارير المستقبلية - إيضاح (٢٦).

٢-٤ التقديرات والافتراضات:

برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للإلتزام باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل حركة توظيف الموظفين. نتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن إلتزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي. إن معايير القياس الأكثر عرضة للتغيير هي معدل الخصم وزيادة المستقبلية للرواتب. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات العالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدول المحددة. قد تتغير إستقراءات جداول الوفيات على فترات إستجابة للتغيرات السكانية.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وإفتراضات هامة حول الظروف الإقتصادية المستقبلية والسلوك الإئتماني. هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة مثل:-

- ١- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان.
 - ٢- إختيار النماذج المناسبة والإفتراضات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
 - ٣- إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإفتراضي للأداة المالية بإستثناء:
- الأدوات المالية التالية والتي يتم قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهرا.
 - الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير والأدوات المالية التي لم ترتفع فيها المخاطر الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها.

الأعمار الإنتاجية للإستثمارات العقارية والممتلكات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للإستثمارات العقارية والممتلكات والمعدات لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الإعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الإستهلاك دوريا للتأكد من توافق طريقة ومدة الإستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الإقتصادية من هذه الموجودات.

ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم إختيار الموجودات غير المالية لتحديد إنخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية.

عندما يتم إحتساب القيمة قيد الإستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لإحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الإستمرار على أساس مبدأ الإستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للإستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الإستمرار وفق مبدأ الإستمرارية. وبالتالي، تم الإستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

شركة بنان العقارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات ومعدات - (بالصافي):

الإجمالي	تحسينات مباني	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	أجهزة كهربائية ومكيفات
٥ ٩١١ ١٣٩	٩٩٥ ٣٣٧	١٩٢ ٨٤١	٢ ٦٧٣ ٣٩٩	٦٤٤ ٥٠٦	١١٢ ٥٠٠	١ ٢٩٢ ٥٥٦
٤ ١٤٠	-	-	٤ ١٤٠	-	-	-
٥ ٩١٥ ٢٧٩	٩٩٥ ٣٣٧	١٩٢ ٨٤١	٢ ٦٧٧ ٥٣٩	٦٤٤ ٥٠٦	١١٢ ٥٠٠	١ ٢٩٢ ٥٥٦
٥ ٢٣٠ ٥٤٨	٧٨٩ ٠٠١	١٧٠ ٢٤٦	٢ ٥٣٩ ٩٧٨	٦٠٥ ٨٣٠	١١٠ ٤٣٧	١ ٠١٥ ٠٥٦
٨٩ ٤٨٧	١٨ ٥٥٨	٦ ٤٣١	١٩ ٣٩٧	٩ ٥٩٢	٢ ٠٦٣	٣٣ ٤٤٦
٥ ٣٢٠ ٠٣٥	٨٠٧ ٥٥٩	١٧٦ ٦٧٧	٢ ٥٥٩ ٣٧٥	٦١٥ ٤٢٢	١١٢ ٥٠٠	١ ٠٤٨ ٥٠٢
٥ ٩٥ ٢٤٤	١٨٧ ٧٧٨	١٦ ١٦٤	١١٨ ١٦٤	٢٩ ٠٨٤	-	٢٤٤ ٠٥٤
٦٨٠ ٥٩١	٢٠٦ ٣٣٦	٢٢ ٥٩٥	١٣٣ ٤٢١	٣٨ ٦٧٦	٢ ٠٦٣	٢٧٧ ٥٠٠

تم تحميل إستهلاك ممتلكات ومعدات على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
(غير مدققة)	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣٧٤ ٦٠٥	٨٩ ٤٨٧	-
١٢٤ ٥٣٧	-	-
٤٩٩ ١٤٢	٨٩ ٤٨٧	-

مصرفات عمومية وإدارية
عمليات غير مستمرة

شركة بنان العقارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧- أصول غير ملموسة - (بالصافي):

تتمثل الأصول غير الملموسة والبالغ صافي قيمتها مبلغ ٢٤ ٣٩٦ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (مبلغ ٣٥ ٩١٢ ريال سعودي في: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م) في برامج حاسب آلي.

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)
٢٧٨ ٤٩٣	٢٩٢ ١٣٩
-	-
-	(١٣ ٦٤٦)
٢٧٨ ٤٩٣	٢٧٨ ٤٩٣
التكلفة:	
في ١ يناير	
إضافات خلال الفترة/السنة	
إستبعادات خلال الفترة/السنة	
التكلفة في	
مجمع الإطفاء:	
في ١ يناير	
إطفاء الفترة/السنة	
إستبعادات الفترة/السنة	
مجمع الإطفاء في	
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة	
٢٤٢ ٥٨١	٢٠٤ ٨١٩
١١ ٥١٦	٥١ ٤٠٨
-	(١٣ ٦٤٦)
٢٥٤ ٠٩٧	٢٤٢ ٥٨١
٢٤ ٣٩٦	٣٥ ٩١٢

تحميل إطفاء الأصول غير الملموسة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)
١١ ٥١٦	٥١ ٤٠٨
١١ ٥١٦	٥١ ٤٠٨
مصرفات عمومية وإدارية	

٨- إستثمارات في شركة زميلة ومشروعات مشتركة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)
١١٦ ٩٤٧ ٨٥٠	١١٢ ٧٥٨ ٦٥٠
١٢ ٥١٧ ٤٠٧	١٠ ٠٢٣ ٧٨٣
١٢٩ ٤٦٥ ٢٥٧	١٢٢ ٧٨٢ ٤٣٣
إيضاح	
(١-٨)	إستثمار في شركة زميلة
(٢-٨)	إستثمارات في مشروعات مشتركة
صافي رصيد الإستثمار	

شركة بنان العقارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨-١ استثمار في شركة زميلة:

نسبة الملكية

إسم الشركة	بلد التأسيس	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)
شركة العزيزة للاستثمار والتطوير العقاري	المملكة العربية السعودية	%٤٢,٥	%٤٢,٥	١١٦ ٩٤٧ ٨٥٠	١١٢ ٧٥٨ ٦٥٠
				١١٦ ٩٤٧ ٨٥٠	١١٢ ٧٥٨ ٦٥٠

وفيما يلي حركة الإستثمار في الشركة الزميلة خلال الفترة/السنة :

إستثمار في شركة العزيزة للإستثمار والتطوير العقاري

الرصيد في بداية السنة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)
الإضافات خلال الفترة	١١٢ ٧٥٨ ٦٥٠	-
حصة الشركة في الدخل	-	١٠٧ ٧٠٦ ٤٠٧
حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر	٦ ٧٣٩ ٢٠٠	٥ ٠٨٩ ٤٩٥
يخصم: توزيعات أرباح مستلمة	-	(٣٧ ٢٥٢)
صافي رصيد الإستثمار	(٢ ٥٥٠ ٠٠٠)	-
	١١٦ ٩٤٧ ٨٥٠	١١٢ ٧٥٨ ٦٥٠

فيما يلي قائمة المركز المالي الملخصة لشركة العزيزة للإستثمار والتطوير العقاري:

أصول غير متداولة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مدققة)
أصول متداولة	٢٦٢ ٦٦٦ ٦٣٤	٢٥٩ ٧٨٣ ٥٦٧
التزامات غير متداولة	٢٠ ٢٢٦ ١٨٨	١٣ ١٠٩ ٨٩٤
التزامات متداولة	(٨٩٩ ٥٢٠)	(١ ٠٧٧ ٤٧٠)
حقوق الملكية	(٦ ٨٢١ ٨٩١)	(٦ ٥٠١ ٥٢١)
حصة الشركة في حقوق الملكية	٢٧٥ ١٧١ ٤١١	٢٦٥ ٣١٤ ٤٧٠
القيمة الدفترية للإستثمار	%٤٢,٥	%٤٢,٥
	١١٦ ٩٤٧ ٨٥٠	١١٢ ٧٥٨ ٦٥٠

شركة بنان العقارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي قائمة الدخل الملخصة لشركة العزيزة للاستثمار والتطوير العقاري:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٠ ٤١٨ ٢٨٤	١٤ ٠٦٤ ٣٣٩	الإيرادات
(٦ ١٨٩ ٠٠٨)	(٧٦ ٨٩٩)	تكلفة الإيرادات
(١ ٦٤٩ ٩٣٥)	(٢ ٧٠٤ ٦٤٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٣ ٥٣٤ ٧١٣	(٣ ٩٨٢ ٤٦٥)	مصروفات / إيرادات أخرى
١٦ ١١٤ ٠٥٤	٧ ٣٠٠ ٣٢٧	الربح قبل الزكاة
(٢٥٧ ١١٣)	-	الزكاة
١٥ ٨٥٦ ٩٤١	٧ ٣٠٠ ٣٢٧	صافي ربح الفترة
%٤٢,٥	%٤٢,٥	نسبة حصة الشركة
٦ ٧٣٩ ٢٠٠	٣ ١٠٢ ٦٣٩	حصة الشركة في دخل الفترة

٢-٨ إستثمارات في مشروعات مشتركة:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	إستثمار اضافي	الحصة في نتائج المشروع المشترك	توزيعات أرباح مستلمة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)
مشروع عمارة البديعة (١-٢-٨)	٦ ٩٥٤ ٨٩١	-	١٧٢ ٥٨٠	(٢٤٨ ١٧٤)	٦ ٨٧٩ ٢٩٧
مشروع مركز تجاري التحلية (٢-٢-٨)	٣ ٠٦٨ ٨٩٢	٢ ٥٦٩ ٢١٨	-	-	٥ ٦٣٨ ١١٠
	١٠ ٠٢٣ ٧٨٣	٢ ٥٦٩ ٢١٨	١٧٢ ٥٨٠	(٢٤٨ ١٧٤)	١٢ ٥١٧ ٤٠٧

(١-٢-٨) بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٨ م ، استثمرت الشركة بنسبة ٥٠% في مشروع مشترك مع أحد المساهمين ، وهو عبارة عن إنشاء عقار على الأرض المملوكة لكلا الطرفين مناصفةً.

(٢-٢-٨) بتاريخ الأول من نوفمبر ٢٠١٩ م ، استثمرت الشركة بنسبة ٥١% في مشروع مشترك مع أحد المستثمرين ، وهو عبارة عن مركز تجاري جارٍ إنشائه بحى المعذر الشمالى بمدينة الرياض.

٩- إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)
إستثمارات في شركات مدرجة في السوق المالية (١-٩)	٢٨ ٥٩٧ ٤٠٤	٣٠ ١٣١ ١٣٠
إستثمارات في شركات غير مدرجة في السوق المالية (٣-٩)	١ ٤٢٨ ٥٨٠	١ ٤٢٨ ٥٨٠
	٣٠ ٠٢٥ ٩٨٤	٣١ ٥٥٩ ٧١٠

شركة بيان العقارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١-٩ إستثمارات في شركات مدرجة في السوق المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	نسبة الإستثمار		عدد الأسهم		بلد التأسيس	أسم الشركة
(مدققة)	(غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		
٢١ ١٩٩ ٩٣٦	٢٢ ١٤٧ ٤٠٤	%١,٢٣	%١,١٩	٦٧٦ ٢٣٤	٦٥٧ ١٩٣	المملكة العربية السعودية	شركة أسمنت أم القرى
١ ٤٦٦ ٣٩٩	-	%١,١٢	-	١٧ ٣٩٥	-	المملكة العربية السعودية	شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
٦ ٠٥٢ ٧٧٨	٥ ٣٤٠ ٠٠٠	%٠,٠٠١٤	%٠,٠٠٠٧	٤٠٠ ٣١٦	٢٠٠ ٠٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العقارية السعودية
٧٣٦ ٠٠٠	١ ١١٠ ٠٠٠	%٠,٠٠٠٠٠٤	%٠,٠٠٠٠٠٤	١٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	المملكة العربية السعودية	مصرف الراجحي
٦٧٦ ٠١٧	-	%٠,٠٠٠٠٠١٧	-	٦ ٢٠٢	-	المملكة العربية السعودية	مستشفى سليمان الحبيب
٣٠ ١٣١ ١٣٠	٢٨ ٥٩٧ ٤٠٤						

٢-٩ احتياطي القيمة العادلة لإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

إحتياطي القيمة العادلة ٢٠٢٠ م	إحتياطي القيمة العادلة ٢٠٢١ م	القيمة العادلة ٢٠٢٠ م	القيمة العادلة ٢٠٢١ م	تكلفة الإستثمار	عدد الأسهم	أسم الشركة
١٦ ١٤٢ ٣٣٥	١٧ ٢٣٢ ٢١٣	٢١ ١٩٩ ٩٣٦	٢٢ ١٤٧ ٤٠٤	٤ ٩١٥ ١٩٠	٦٥٧ ١٩٣	شركة أسمنت أم القرى
(٥٧٧ ٥١٤)	-	١ ٤٦٦ ٣٩٩	-	-	-	شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
٣٤٠ ٦٨١	٢ ٤٨٩ ٣١٨	٦ ٠٥٢ ٧٧٨	٥ ٣٤٠ ٠٠٠	٢ ٨٥٠ ٦٨٢	٢٠٠ ٠٠٠	الشركة العقارية السعودية
٧٣ ٠٠٠	٤٤٧ ٠٠٠	٧٣٦ ٠٠٠	١ ١١٠ ٠٠٠	٦٦٣ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	مصرف الراجحي
٣٣١ ٥٦٨	-	٦٧٦ ٠١٧	-	-	-	مستشفى سليمان الحبيب
١٦ ٣١٠ ٠٧٠	٢٠ ١٦٨ ٥٣١	٣٠ ١٣١ ١٣٠	٢٨ ٥٩٧ ٤٠٤	٨ ٤٢٨ ٨٧٢		

٣-٩ إستثمارات في شركات غير مدرجة في السوق المالية

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الرصيد كما في	
		٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
				(غير مدققة)	(مدققة)
شركة بيت الاتحاد المالي	المملكة العربية السعودية	% ٩,٥١	% ٩,٥١	٥ ٥٥٠ ٠٠٠	٥ ٥٥٠ ٠٠٠
يخصم الإنخفاض في قيمة الإستثمار *				(٤ ٠٧١ ٤٢٠)	(٤ ٠٧١ ٤٢٠)
				١ ٤٢٨ ٥٨٠	١ ٤٢٨ ٥٨٠

- يظهر الإستثمار بالتكلفة نظراً لعدم القدرة على قياس قيمته العادلة بشكل موثوق فيه، حيث لا يتم المتاجرة فيه في سوق عامة.

(*) وفيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة إستثمارات في شركات غير مدرجة في السوق المالية:

الرصيد في	المكون خلال	المستخدم	الرصيد في
٢٠٢١/١/١ م	الفترة	خلال الفترة	٢٠٢١/٠٦/٣٠ م
(مدققة)			(غير مدققة)
٤ ٠٧١ ٤٢٠	-	-	٤ ٠٧١ ٤٢٠

١٠- الذمم المدينة التجارية - (بالصافي):

الذمم المدينة التجارية	يخصم	الذمم المدينة التجارية - (بالصافي):	
		٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
		(غير مدققة)	(مدققة)
٦٠١ ٢٦٠		٥١٣ ٢٧١	
		(٤٣٧ ٧٤٩)	(٤٣٧ ٧٤٩)
		١٦٣ ٥١١	٧٥ ٥٢٢

*مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

* وفيما يلي حركة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

الرصيد في	المكون خلال	المستخدم	الرصيد في
٢٠٢١/١/١ م	الفترة	خلال الفترة	٢٠٢١/٠٦/٣٠ م
(مدققة)			(غير مدققة)
٤٣٧ ٧٤٩	-	-	٤٣٧ ٧٤٩

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م كانت أعمار الذمم المدينة كما يلي:

متداول (غير متأخر السداد)	متأخر لمدة من ١-٦٠ يوم	متأخر لمدة من ٦١-١٢٠ يوم	متأخر لمدة من ١٢١-١٨٠ يوم	متأخر لتجاوز استحقاقه بمده أكثر من ١٨٠ يوم	الإجمالي
-	١٦٣ ٥١١	-	-	٤٣٧ ٧٤٩	٦٠١ ٢٦٠

١١- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في المساهمين بالشركة وكبار موظفي الإدارة في الشركة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. ويتم تنفيذ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية من خلال عقود معتمدة من قبل الإدارة. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة وكذلك بياناً بصافي أرصدة الأطراف ذوي العلاقة في:

الجهة ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	حجم المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في	الرصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)
شركة الدولية	شركة	إستئجار فندق	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	-	-
للغنادق - فوياج	شقيقة	الشركة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	-	-
			١ ٧٥٠ ٠٠٠		

- مزايا ومكافآت وتعويضات كبار موظفي الإدارة:

يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون بالشركة من أعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

أعضاء مجلس الإدارة	موظفو الإدارة الرئيسيين وكبار التنفيذيين	أعضاء اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة	الإجمالي
-	٣٢١ ٣٣١	-	٣٢١ ٣٣١
٣٦ ٠٠٠	-	٤ ٥٠٠	٤٠ ٥٠٠
١٥٠ ٠٠٠	-	٣٧ ٥٠٠	١٨٧ ٥٠٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

أعضاء مجلس الإدارة	موظفو الإدارة الرئيسيين وكبار التنفيذيين	أعضاء اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة	الإجمالي
-	٥٧٧ ٤٩٦	-	٥٧٧ ٤٩٦

١٢ - مدفوعات مقدمه وأرصدة مدينه أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)	
٤٨ ٨٥٠	١٠١ ٠٢١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٠ ٥٠٤	٢٤ ٥٠٠	عهد وسلف موظفين
-	٤٣١ ٩٥٨	ضريبة القيمة المضافة
٨٠ ٨١٩	١١٦ ٦١١	أخرى
١٨٠ ١٧٣	٦٧٤ ٠٩٠	

١٣ - النقد ومعادلات النقد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)	
١٣ ٨١٢ ٥٠٦	٧ ٥٣٣ ٩٥٣	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
١٣ ٨١٢ ٥٠٦	٧ ٥٣٣ ٩٥٣	

١٤ - رأس المال :

يتكون رأس مال الشركة البالغ قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مقسمة إلى عدد ٢٠ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢٠٠ مليون ريال سعودي) ، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.
بناءً على قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م تم زيادة رأس المال ليصبح رأس مال الشركة بعد التعديل بـ ٢٠٠ مليون ريال سعودي وذلك من خلال الرصيد الدائن للمساهمين ، مقسمة إلى ٢٠ مليون سهم عادي ، قيمة السهم ١٠ ريال سعودي ، هذا وقد تم إنهاء كافة الإجراءات النظامية وتعديل السجل التجاري للشركة بعد تلك الزيادة بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

١٥ - الإحتياطي النظامي :

وفقاً لنظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، يتعين على الشركة سنوياً تحويل ١٠% من صافي دخلها إلى إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي النظامي ٣٠% من رأسمالها.

١٦ - إحتياطيات أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)	إيضاح	
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١-١٦)	إحتياطي إتفاقي
١٦ ٣١٠ ٠٧٠	٢٠ ١٦٨ ٥٣١	(٢-٩)	إحتياطي القيمة العادلة لإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٨٩ ٥٢٠)	(٤٨٩ ٥٢٠)		الخسائر الإكتوارية للالتزامات منافع الموظفين
٥٥ ٨٢٠ ٥٥٠	٥٩ ٦٧٩ ٠١١		

١٦-١ الإحتياطي الإتفاقي :

قررت الجمعية العامة غير العادية في ٢٨/١٢/٢٠٢٠ م الموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤/١٢/٢٠٢٠ م بتكوين احتياطي اتفاقي ويمول من الرصيد المستحق للمساهمين بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي. ووفقاً للنظام الأساسي للشركة فإن للجمعية العامة العادية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أن تجنب ٥% من صافي الأرباح لتكوين احتياطي اتفاقي يخصص لغرض أو أغراض معينة.

١٧- تسهيلات بنكية:

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م قامت الشركة بتوقيع عقد تسهيلات مع أحد البنوك المحلية بإجمالي قدره ٢٣.٠٦٥.٠٠٠ ريال سعودي مقابل فائدة متغيرة (سايبور بالإضافة إلي هامش ربح) ، هذا وقد استخدمت الشركة بعض تلك التسهيلات في صورة ٣ عقود مربحة والتي بموجبها تم منح الشركة تسهيلات بمبلغ ١٣.٥٠٢.٠٠٠ ريال سعودي ، يتم سدادها علي ٣ أقساط وذلك بداية من ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى يونيو ٢٠٢٢ م، وذلك بضمان عدد ٢ عقار إستثماري مرهونه لصالح البنك مقابل تلك التسهيلات الممنوحة (ايضاح رقم ٦).

وفيما يلي حركة المربحة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
-	١٣.٥٠٢.٠٠٠	إجمالي مبلغ المربحة المستلم
-	١٤١.٤٤٨	يضاف
	١٣.٦٤٣.٤٤٨	فوائد تمويل
		رصيد المربحة في نهاية الفترة
	١٣.٦٤٣.٤٤٨	ويتم تقسيم الرصيد كالتالي:
		الجزء المتداول
		الجزء الغير متداول

- بلغت الفوائد التمويلية المحملة ضمن قائمة الدخل للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مبلغ ١٤١.٤٤٨ ريال سعودي.

١٨- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٨.٥٤٢.٥٠٦	٧.٩٢٦.٣٢٦	إيرادات إيجارات مقبوضة مقدماً
٨٩.٨٠٨	٧٣.٤٠٤	مصروفات مستحقة
٦٨٩.٤٠٤	-	هيئة الزكاة والدخل - ضريبة القيمة المضافة
٦٧٠.١١٩	٧٦٥.٤٥١	أخرى
٩.٩٩١.٨٣٧	٨.٧٦٥.١٨١	

١٩ - الزكاة

١-١٩ حركة مخصص الزكاة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٣٠١ ٨٧٨	١٥٥ ٥٤١	في بداية الفترة/السنة
١٥٨ ٢٦٨	٣٠١ ٨٧٨	مخصص الفترة/السنة
(٣٠١ ٨٧٨)	(١٥٥ ٥٤١)	مخصصات مستخدمة
١٥٨ ٢٦٨	٣٠١ ٨٧٨	في نهاية الفترة/السنة

٢-١٩ الموقف الزكوي:

الأعوام ما قبل ٢٠١٥ م

قامت الشركة بتقديم إقراراتها عن تلك السنوات ولم ترد للشركة أية ربوطات زكوية عن تلك السنوات.

الأعوام من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٧ م

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وسداد الإلتزامات الزكوية من وجهة نظرها عن تلك السنوات.

حصلت الشركة على ربوط زكوية عن السنوات من عام ٢٠١٥ م وحتى عام ٢٠١٧ م بإجمالي مبلغ ١ ٩٥٣ ٩٢٤ ريال سعودي. وقد قامت الشركة بالإعتراض على بعض مبالغ تلك الربوط بمبلغ ١ ١٦٤ ٣٤٣ ريال سعودي خلال المدة النظامية وسداد باقى المبالغ الغير معترض عليها. هذا ولم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى الآن الموقف الزكوي النهائى عن تلك السنوات.

عام ٢٠١٨ م

قامت الشركة بتقديم إقراراتها عن تلك السنة ولم ترد للشركة أية ربوطات زكوية عن تلك السنوات. وتم فحص تلك الفترة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك دون وجود فروق.

عام ٢٠١٩ م، ٢٠٢٠ م

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي من وجهة نظرها عن تلك السنوات وحصلت على شهادة مؤقتة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م. و لم ترد أية ربوطات زكوية نهائية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن تلك السنوات بعد.

٢٠ - العمليات غير المستمرة:

إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١-٢٠ ربح عمليات غير مستمرة لفرع التقنية وتكنولوجيا المعلومات	-	٣١٥ ٤٩٩	
٢-٢٠ ربح عمليات غير مستمرة للأنشطة الفندقية - فندق فويج	-	١ ٩١٦ ٤٦٩	
	-	٢ ٢٣١ ٩٦٨	

١-٢٠ ربح عمليات غير مستمرة لفرع التقنية وتكنولوجيا المعلومات

- بناءً على قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م بيع أحد فروع الشركة وهو فرع التقنية بالقيمة الدفترية لبعض المساهمين.
- لم يتم تصنيف الفرع سابقاً على أنه محتفظ به بغرض البيع أو كعملية متوقفة. تم إعادة تبويب قائمة الربح أو الخسارة المقارن و الدخل الشامل الآخر لإظهار العملية المتوقفة بشكل منفصل عن العمليات المستمرة.

٢-٢٠ ربح عمليات غير مستمرة لأنشطة الفندقية - فندق فوياج

- بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقعت الشركة عقد تأجير فندق فوياج المملوك لها لصالح الشركة الدولية للفنادق لمدة ٣ سنوات حيث أنه تم إستبعاد نشاط تشغيل وإدارة فندق فوياج ومن ثم تأجيله للغير بدلاً من تشغيله.

٣-٢٠ وفيما يلي قائمة الربح أو الخسارة للفرع والأنشطة المستبعدة:

الإجمالي	أنشطة الفندقية - فندق فوياج	فرع التقنية وتكنولوجيا المعلومات	صافي الربح للفترة للعمليات غير المستمرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مدققة)			إيرادات
٨ ١٦٤ ٦٠٦	٥ ٨٥٣ ٩٦٠	٢ ٣١٠ ٦٤٦	مصرفات
(٥ ٨٧٥ ٤٠٨)	(٣ ٨٨٨ ٣٥١)	(١ ٩٨٧ ٠٥٧)	الربح قبل الزكاة
٢ ٢٨٩ ١٩٨	١ ٩٦٥ ٦٠٩	٣٢٣ ٥٨٩	الزكاة
(٥٧ ٢٣٠)	(٤٩ ١٤٠)	(٨ ٠٩٠)	الربح من العمليات الغير مستمرة
٢ ٢٣١ ٩٦٨	١ ٩١٦ ٤٦٩	٣١٥ ٤٩٩	

٢١- ربحية السهم:

- يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة صافي ربح أو خسارة الفترة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، ٢٠٢٠م.
- تم تعديل عدد الأسهم القائمة لأرقام المقارنة المعروضة بأثر رجعي نظراً لأن زيادة رأس المال من خلال الرصيد الدائن للمساهمين والذي يعد في جوهره تمويل إضافي نظراً لأنه متعلق بالعقارات الاستثمارية التي تمت اضافتها عند بداية الشركة والتي تعتبر النشاط الرئيسي لها وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) "ربحية السهم".
- يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

• من العمليات المستمرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		صافي ربح الفترة لمساهمي الشركة
٢٠٢٠م (غير مدققة)	٢٠٢١م (غير مدققة)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (سهم)
٦ ٢٢٩ ٢٧٥	١٢ ٩١١ ٦٦٣	ربح السهم الأساسي (بالريال السعودي لكل سهم)
١٥ ٣٤٨ ٠٥٧	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
٠,٤١	٠,٦٥	

• من العمليات المستمرة وغير المستمرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٨ ٤٦١ ٢٤٣	١٢ ٩١١ ٦٦٣	صافي ربح الفترة لمساهمي الشركة
١٥ ٣٤٨ ٠٥٧	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (سهم)
٠,٥٥	٠,٦٥	ربح السهم الأساسي (بالريال السعودي لكل سهم)

- لا يوجد التزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية لذا فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسي.

٢٢ - الارتباطات الرأسمالية

خلال عام ٢٠١٩ م قامت الشركة بالمشاركة مع مستثمر آخر وبنسبة ملكية ٥١% لإنشاء مركز تجاري (مركز تجاري التحلية) على الارض المملوكة للشركة وترتبط الشركة بأعمال رأسمالية مع مقاولين لتشييد المركز وقد بلغت قيمة الارتباطات بإسم الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مبلغ ١٧ ٩٣٥ ٥٨٠ ريال سعودي تم تنفيذ وسداد ما قيمته ١٠ ٩٨١ ٠٨٠ ريال سعودي والجزء غير المنفذ مبلغ ٦ ٩٥٤ ٥٠٠ ريال سعودي.

٢٣ - التعهدات والالتزامات المحتملة

بالإضافة للمبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية ، توجد الالتزامات العرضية التالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م:

إرتباطات الإيجارات التشغيلية

أولاً: الشركة كمستأجر

لدى الشركة عقد إيجار تشغيلي لمقر إدارة الشركة لمدة ١٢ شهراً وفيما يلي التزامات الشركة بموجب تلك العقد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)
٦٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠
٦٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠

خلال سنة واحدة

ثانياً: الشركة كمؤجر

فيما يلي دفعات الحد الأدنى المستقبلية للإيجارات المستحقة القبض بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء كما في تاريخ التقرير المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٦ ٨٤٥ ٥٣٥	١٨ ٩٩٣ ٨٤٢	خلال سنة واحدة
٣٤ ٣٩٣ ٢٧٨	١٧ ٨٢٦ ٤٤٢	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
٩٩ ١٦٦	١ ٨٧١ ٢٠٠	أكثر من خمس سنوات
٥١ ٣٣٧ ٩٧٩	٣٨ ٦٩١ ٤٨٤	

٢٤ - الأدوات المالية:

١-٢٤ قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع أصول ما أو سداد إلتزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية. تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لإصول أو إلتزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الإلتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لإصول أو إلتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تندرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس بالكامل.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الفترة/السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والإلتزامات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢-٢٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

- يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

الإجمالي	القيمة الدفترية		أصول مالية قياسها بالقيمة العادلة	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ذمم مدينة تجارية أرصدة مدينة أخرى النقد ومعادلات النقد
	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	إلتزامات مالية بالتكلفة المطفأة		
٣٠.٠٢٥ ٩٨٤	-	٣٠.٠٢٥ ٩٨٤	٣٠.٠٢٥ ٩٨٤	٣٠.٠٢٥ ٩٨٤
١٦٣ ٥١١	١٦٣ ٥١١	-	-	١٦٣ ٥١١
١٤١ ١١١	١٤١ ١١١	-	-	١٤١ ١١١
٧ ٥٣٣ ٩٥٣	٧ ٥٣٣ ٩٥٣	-	-	٧ ٥٣٣ ٩٥٣
٣٧ ٨٦٤ ٥٥٩	٧ ٨٣٨ ٥٧٥	٣٠.٠٢٥ ٩٨٤	٣٠.٠٢٥ ٩٨٤	٣٧ ٨٦٤ ٥٥٩
الإجمالي	إلتزامات مالية		إلتزامات مالية قياسها بالقيمة العادلة	إلتزامات مالية تسهيلات بنكية مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة		
١٣ ٦٤٣ ٤٤٨	١٣ ٦٤٣ ٤٤٨	-	-	١٣ ٦٤٣ ٤٤٨
٨٣٨ ٨٥٥	٨٣٨ ٨٥٥	-	-	٨٣٨ ٨٥٥
١٤ ٤٨٢ ٣٠٣	١٤ ٤٨٢ ٣٠٣	-	-	١٤ ٤٨٢ ٣٠٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	القيمة الدفترية		أصول مالية قياسها بالقيمة العادلة	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ذمم مدينة تجارية أرصدة مدينة أخرى النقد ومعادلات النقد
	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	إلتزامات مالية بالتكلفة المطفأة		
٣١ ٥٥٩ ٧١٠	-	٣١ ٥٥٩ ٧١٠	٣١ ٥٥٩ ٧١٠	٣١ ٥٥٩ ٧١٠
٧٥ ٥٢٢	٧٥ ٥٢٢	-	-	٧٥ ٥٢٢
١٣١ ٣٢٣	١٣١ ٣٢٣	-	-	١٣١ ٣٢٣
١٣ ٨١٢ ٥٠٦	١٣ ٨١٢ ٥٠٦	-	-	١٣ ٨١٢ ٥٠٦
٤٥ ٥٧٩ ٠٦١	١٤ ٠١٩ ٣٥١	٣١ ٥٥٩ ٧١٠	٣١ ٥٥٩ ٧١٠	٤٥ ٥٧٩ ٠٦١
الإجمالي	إلتزامات مالية		إلتزامات مالية قياسها بالقيمة العادلة	إلتزامات مالية مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة		
٧٥٩ ٩٢٧	٧٥٩ ٩٢٧	-	-	٧٥٩ ٩٢٧
٧٥٩ ٩٢٧	٧٥٩ ٩٢٧	-	-	٧٥٩ ٩٢٧

٢٥ - إدارة المخاطر المالية:

المخاطر جزء من أنشطة الشركة و تدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقا للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح. كل موظف في الشركة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملي عليه وظيفته أو مسؤولياته. الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إطار إدارة المخاطر المالية

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته لأداة مالية مما يتسبب بخسائر مالية للطرف الآخر.

لا يوجد لدى الشركة تركيز كبير لمخاطر الائتمان. ولتخفيض التعرض لمخاطر الائتمان تقوم الإدارة بشكل متواصل بمراقبة مخاطر التعرض للائتمان تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها والتي هي على أساس ملف العميل وتواريخ السداد السابقة للسداد. تتم مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم. إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في الشركة هي القيمة الدفترية وهي كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٣ ٨١٢ ٥٠٦	٧ ٥٣٣ ٩٥٣	النقد ومعادلات النقد
٧٥ ٥٢٢	١٦٣ ٥١١	ذمم مدينة تجارية
١٣ ٨٨٨ ٠٢٨	٧ ٦٩٧ ٤٦٤	

- يتم قيد الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالصافي بعد خصم مخصص الإنخفاض في المدينون التجاريون (إن وجد).
- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

بالإشارة إلي الإيضاح رقم (١٧) ، قامت الشركة بتوقيع عقد تسهيلات بنكية مقابل فائدة متغيره إلا أن الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م استخدمت من تلك التسهيلات بعض عقود المراجحات محددة الفائدة (الربح). وبالتالي لا يوجد مخاطر جوهريه فيما يتعلق بالتغير في أسعار الفائدة كما في تاريخ التقرير المالي.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهريّة خلال الفترة تمت بالريال السعودي.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة.

إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

فيما يلي تحليلاً بنسب صافي الدين المعدل للشركة إلى حقوق الملكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٠ ٦١٣ ٦٩٧	٢٢ ٧٨٧ ٨٣٢	إجمالي الالتزامات
(١٣ ٨١٢ ٥٠٦)	(٧ ٥٣٣ ٩٥٣)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
(٣ ١٩٨ ٨٠٩)	١٥ ٢٥٣ ٨٧٩	صافي الالتزامات
٣١٩ ٠٥٨ ٦١٥	٣٣٨ ٠٦٦ ٩٧٣	إجمالي حقوق الملكية
-	٥٥ مره	نسبة الالتزامات إلى حقوق الملكية

٢٦- أحداث هامة:

تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩)

ظهر في أواخر عام ٢٠١٩ م فيروس (Covid-١٩) وانتشر في عام ٢٠٢٠ م ولا يزال قائم في جميع انحاء العالم حتى الآن ، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي . تعتبر الشركة ان هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في قائمة المركز المالي . نظراً لأن الوضع متقلب وسريع التطور ، فإن الشركة لا ترى انه من الممكن تقديم تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشي على الشركة في هذه القوائم المالية.

إدراج أسهم الشركة بالسوق الموازي

بالإشارة إلي الإيضاح رقم (١) ، في تاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢١ م بدأ التداول في أسهم الشركة في السوق المالية السعودية "تداول" بالسوق الموازي "تمو".

٢٧- أحداث لاحقة:

بخلاف ما ذكر بالإيضاح أعلاه ، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٢٨-أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب أثر العمليات الغير مستمرة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٠).

٢٩-إعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة:

تم إعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢١ م.

=====