

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

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) والشركة التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة". نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية الموحدة، كما وقبنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا عنها واننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا
العقارات الاستثمارية	لقد قمنا بتنفيذ الاجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من العقارات الاستثمارية:
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، بلغت قيمة العقارات الاستثمارية مبلغ ٣٨,٦ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م: ٣٩ مليون ريال سعودي) وتمثل نسبة جوهرية من اجمالي الموجودات غير المتداولة للمجموعة، والتي تم اظهارها بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، ان وجد.	تقييم موضوعية واستقلالية وخبرات المقيم.
ولاغراض اختبار الانخفاض في القيمة والافصاح عن القيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة، يتم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل خبير تقييم خارجي مستقل معتمد "المقيم" يقوم بعملية التقييم باستخدام طرق ومنهجية تقييم متعارف عليها استنادا الى افتراضات وتقديرات متعلقة بعدة عوامل مؤثرة على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.	مقارنة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في نهاية السنة المالية مع نتائج التقييم الموضحة في تقرير المقيم المقدم من قبل المقيم.
لقد اعتبرنا هذا الامر من الامور الرئيسية للمراجعة حيث ان اختبار انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية يتطلب احكام هامة من قبل الادارة ويتضمن ايضا تقديرات رئيسية.	مراجعة طرق ومنهجية التقييم المستخدمة من قبل المقيم.
يرجى الرجوع الى الايضاح رقم (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية والايضاح رقم (٦) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.	مراجعة على اساس العينة، عمليات تقييم العقارات المنفذة من قبل المقيم، للتأكد من مدى معقولية الافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها لتحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية.
	الحصول على صكوك ملكية العقارات الاستثمارية ومناقشة وضعها الحالي مع الادارة.
	اجرينا تقييماً لمدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية للمجموعة في الايضاح رقم (٦) من الايضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
(شركة مساهمة سعودية)
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>لقد قمنا بتنفيذ الاجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من تقييم الادارة للهبوط في قيمة الشهرة:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للموجودات في كل وحدة مدرة للنقد ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، قمنا بالإستفسار والمناقشة مع الإدارة فيما يتعلق بأية تغييرات أجريت على نموذج الهبوط في القيمة في السنة الحالية، كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم. اختبار دقة ومدى إرتباط بيانات الإدخال المستخدمة في النموذج بالرجوع الى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات. فحص المنهجية المطبقة التي تدعم حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام افتراضات رئيسية بما في ذلك معدلات نمو المبيعات ومعدلات نمو القيمة النهائية (بما في ذلك مكرر القيمة النهائية عند الاقتضاء). تقييم موضوعية واستقلالية وخبرات المقيمين. إجراء تحليلات الحساسية على الافتراضات الرئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومعدلات نمو القيمة النهائية (بما في ذلك مكرر القيمة النهائية عند الاقتضاء) من أجل تقييم الأثر الممكن لمجموعة من النتائج المحتملة. كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الفوائم المالية الموحدة المرفقة من أجل توافيقها مع المعايير المحاسبية ذات الصلة. 	<p>تقييم الهبوط في الشهرة</p> <p>لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ شهرة نشأت من الإستثمار في الشركة التابعة لها بمبلغ ١٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م : ١٩,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) " الهبوط في قيمة الموجودات"، الذي يتطلب من المنشأة اخبار الهبوط في قيمة الشهرة المستحوذ عليها في اندماج أعمال على الأقل سنوياً بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر للهبوط في القيمة.</p> <p>تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد. كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، أجرت الإدارة اختبار هبوط في القيمة القابلة للإسترداد بناء على السعر الذي يتم التعبير عنه بالنقد او شبه النقد والذي من المحتمل ان يتم على اساسه نقل الاصل بين مشتري راغب وقادر وبين بائع افتراضي راغب وقادر يتصرفون بحرية في سوق غير مقيد لا يكون احدهما مرغماً للبيع او الشراء ولدى كل منهم معرفة وعلم ملائم بكافة الحقائق المؤثرة. لم ينتج عن هذا الاختبار اي خسارة هبوط في القيمة يتوجب اثباتها.</p> <p>اعتبرنا اختبار الهبوط في قيمة الشهرة الذي قامت به الادارة امر رئيسي للمراجعة حيث ان تقييم القيمة القابلة للإسترداد للشهرة على اساس القيمة قيد الاستخدام امر معقد ويتطلب قدر كبير من الاحكام من جانب الادارة. ان عناصر الاحكام الهامة لتقييم الادارة هي:</p> <p>(أ) الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الاسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي؛</p> <p>(ب) افتراضات تأثير الاجراءات المستقبلية للمنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الايرادات واجمالي هامش الربح المتوقع؛ و</p> <p>(ت) معدل نمو المبيعات ومعدل نمو القيمة النهائية (بما في ذلك مكرر القيمة النهائية، عند الاقتضاء) المستخدمين في نموذج القيمة قيد الاستخدام.</p> <p>يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاح رقم (٩) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتممة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتممة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>الإيرادات</p> <p>تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء المجموعة وربحياتها. هذا وتنص معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات تحقق الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك بان يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية فإن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور المراجع الهامة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الأيضاح رقم (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ إجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من بند الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها وكذلك إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة. اختبار عينة من المبيعات، والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة. مدى ملائمة السياسات المحاسبية للتحقق إيراد المجموعة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥".

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل عن تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٧ ذو القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٠م).

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة أو يظهر عليها بخلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهرية. وعندما نقرأ التقرير السنوي، وتبين لنا أن هنالك أخطاء جوهرية في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحيفية للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

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

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتممة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتممة)

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

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

• التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

• الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لأبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظراً لجهة الوحيد المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك هي تعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه، أو في حالات نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعّل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



محمد بن فرحان بن ناصر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢١ م).

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (معدلة إيضاح ٢٠) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٣,١١٩,٠٥٦	٨١,٣٤٠,٥٥٩	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٣٩,٠٤٥,٦٢١	٣٨,٦٧٠,٢١٦	٦	عقارات استثمارية، بالصافي
٣٨٢,٧٧١	١٦٨,٤٢٩	٧	أصول غير ملموسة، بالصافي
١١,٤١٩,١٠٦	١٣,٠٢٠,٢٠٢	٨	حق استخدام أصول، بالصافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	٩	شهرة
٥,٤٠٨,٤٩٦	٧,٧٠٢,٢٤٠	١٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥٩,٠٧٩,٥٤٩	١٦٠,٦٠٦,١٤٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٧,٩٩٠,١٥٠	٩٨,٣٤٨,٧٠٩	١١	مخزون، بالصافي
٤٢,٧٣١,٣٨٩	٣٧,٦١٠,٩٧٨	١٢	ذمم مدينة، بالصافي
١٤,٩٤٧,٦٦٠	١٤,٩٩١,٩٦٢	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٨٦٥,٢٢٣	٢٠,٢١٣,٤٧٣	١٤	النقد وما في حكمة
١٨٦,٥٣٤,٤٢٢	١٧١,١٦٥,١٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
٣٤٥,٦١٣,٩٧١	٣٣١,٧٧١,٢٦٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣,٢٩٩,٠٣٦	٣,٨٣٢,٢٥٥	١٥	احتياطي نظامي
٣١,١٦٦,٥٤٠	٢٥,٩٦٥,٥٠٨		أرباح مبقاة
٧٧٨,٩٩٩	٣,١٧٢,٧٤٣	١٠	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٦١,٦٠٥	(٢٨٩,٥٠٠)		احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٣٥,٦٠٦,١٨٠	٢٣٢,٥٨١,٠٠٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٦٩,٩٨٣	-	١٦	تسهيلات بنكية - الجزء الغير متداول
٧,٥٣٤,٥٧٣	٨,٧٧٦,٥٠٣	٨	التزامات تأجير - الجزء الغير متداول
٣,٩٩٤,٠٩١	٤,٨٩٤,٨٩٨	١٧	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١١,٦٩٨,٦٤٧	١٣,٦٧١,٤٠١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٠,٦٣٥,٧٥٧	٦٢,٢٤٨,٤٢٦	١٦	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٣,١٧٢,١٧٧	٣,٣٣٧,٦٥٤	٨	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٦,٩٠٥,٩٤١	٧,٨٧٢,٩٩٧		ذمم دائنة
٤,٩٨٠,٥٠٥	٩,٤١٨,١٢٥	١٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦١٤,٧٦٤	٢,٦٤١,٦٥٨	١٩	مخصص الزكاة
٩٨,٣٠٩,١٤٤	٨٥,٥١٨,٨٦٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١١٠,٠٠٧,٧٩١	٩٩,١٩٠,٢٦١		مجموع المطلوبات
٣٤٥,٦١٣,٩٧١	٣٣١,٧٧١,٢٦٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

عنه
6555

٣

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

٢٠٢٠م (معدلة ايضاح ٣٠) ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	ايضاح	الربح أو الخسارة
٢٩٧,٠٧٢,١٥٩	٢٣١,١٧٧,٠٠٣		المبيعات
(٢٣٦,٩٠٤,٨٠٥)	(١٨٢,٩٢٥,٧٣٢)		تكلفة المبيعات
٦٠,١٦٧,٣٥٤	٤٨,٢٥١,٢٧١		مجمّل الربح
١,٦٣٠,٥٦٢	٢,٣٥٨,٦٦٠	٢٠	ايرادات تأجير، بالصادف
(٢٣,٩١٥,٩٠٠)	(٢٤,٢١٩,٨٢٥)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(١٦,٥٩٥,٥٩٢)	(١٧,٢٤٧,٨٠٢)	٢٢	مصاريف بيعه وتسويقية
٢١,٢٨٦,٤٢٤	٩,١٤٢,٣٠٤		الربح من العمليات الرئيسية
(٥,١٤٠,١٦٦)	(٢,٧٩٢,٠٧٢)	٢٣	تكاليف تمويلية
١١,١٤٣	١,٨٠١,٤٤٥	٢٤	ايرادات أخرى، بالصادف
٢٣٨,٥٦٠	٢٣٢,٢١٣	١٠	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦,٤٩٥,٩٦١	٨,٤٨٣,٨٩٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٦٢٠,٠٩٠)	(٣,١٥١,٧٠٣)	١٩	زكاة
١٣,٨٧٥,٨٧١	٥,٣٣٢,١٨٧		صافي ربح السنة
<u>الدخل الشامل الآخر</u>			
بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:			
(١,٢٨٦,٥٢٨)	٢,٢٩٣,٧٤٤	١٠	التغير من إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٦١,٦٠٥	(٦٥١,١٠٥)	١٧	(خسائر)/ ارباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة إجمالي الدخل الشامل الآخر/ (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
(٩٢٤,٩٢٣)	١,٦٤٢,٦٣٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٢,٩٥٠,٩٤٨	٦,٩٧٤,٨٢٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٠,٦٩	٠,٢٧	٢٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

عنه
6554

الرئيس التنفيذي

٤

المدير المالي

١

شركة عبدالله سعد محمد ابو معطي للمحيطات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

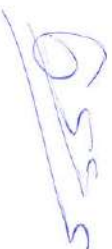
مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	احتياطي اعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة ريال سعودي	احتياطي اعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٢٣٠,٦٥٥,٢٣٢	-	٢,٠٦٥,٥٢٧	٥٥,٥٢٣,٥٠٢	١٣,٨٧٥,٨٧١	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٨٧٥,٨٧١	-	-	١٣,٨٧٥,٨٧١	-	-
(٩٢٤,٩٢٣)	٣٦١,٦٠٥	(١,٢٨٦,٥٢٨)	-	-	-
١٢,٩٥٠,٩٤٨	٣٦١,٦٠٥	(١,٢٨٦,٥٢٨)	١٣,٨٧٥,٨٧١	-	-
(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
-	-	-	(١,٤٧٧,٥٨٧)	١,٤٧٧,٥٨٧	-
-	-	-	(٢٨,٧٥٥,٢٤٦)	(١١,٢٤٤,٧٥٤)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣٥,٦٠٦,١٨٠	٣٦١,٦٠٥	٧٧٨,٩٩٩	٣١,١٦٦,٥٤٠	٣,٢٩٩,٠٣٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥,٣٣٢,١٨٧	-	-	٥,٣٣٢,١٨٧	-	-
١,٦٤٢,٦٣٩	(٢٥١,١٠٥)	٢,٢٩٣,٧٤٤	-	-	-
٦,٩٧٤,٨٣٦	(٢٥١,١٠٥)	٢,٢٩٣,٧٤٤	٥,٣٣٢,١٨٧	-	-
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
-	-	-	(٥٣٣,٢١٩)	٥٣٣,٢١٩	-
٢٣٢,٥٨١,٠٠٦	(٢٨٩,٥٠٠)	٣,٠٧٢,٧٤٣	٢٥,٩٦٥,٥٠٨	٣,٨٣٢,٢٥٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٩م
صافي ربح السنة (معدل ارباح ٣٠)
الدخل الشامل الاخر
اجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات ارباح (ارباح ٢٩)
محول للاحتياطي النظامي
زيادة رأس المال- توزيع أسهم مجانية (ارباح ١)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الاخر
اجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات ارباح (ارباح ٢٩)
محول للاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

عنه



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
١٦,٤٩٥,٩٦١	٨,٤٨٣,٨٩٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٨٥٠,٣٦٠	٢,٩٠٤,٤١١	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢,٤٦٤,٤٩٣	٤,٦١٩,٩٧٤	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٣٥٧,٣٣٥	٤٠٩,٠١٥	استهلاكات ممتلكات ومعدات
٢١٤,٣٤٢	٢١٤,٣٤٢	استهلاك حق استخدام أصول
-	١٨,٩٩٥	استهلاك العقارات الاستثمارية
٧٨٩,٣٥٩	٤٧٦,٢٩٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٤,٧٠٩,٣٢٥	٣,٢٨٣,٤٠٤	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,١٤٠,١٦٦	٢,٧٩٢,٠٧٢	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٢٧,٨٢٥	٧١٦,٥٧٣	المكون من مخصص مخزون بضاعة بطيئة الحركة
٣٣,٦٤٩,١٦٦	٢٣,٩١٨,٩٧١	تكاليف تمويلية
		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٤,١٤٢,٨٥٧	٦,٣٥٨,٠٣٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,١١٨,٩٢٣	٤,٦٤٤,١١٦	مخزون
١٦٦,٤٠٢	(٤٤,٣٠٢)	ذمم مدينة
١,٠٣٣,٦٠٠	٩٦٧,٠٥٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٤٣,١٢٢	٤,٥٩٥,٤١٥	ذمم دائنة
٦٤,٢٥٤,٠٧٠	٤٠,٤٣٩,٢٩٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٢٩٥,٣٠٧)	(٢,٤٥٥,٤٠٤)	الناتج من العمليات
(٣٦١,٧٧٥)	(٤٦٦,٨٧١)	المسدد من تكاليف التمويل
(٢,٤٤٦,٣٣٣)	(٣,١٢٤,٨٠٩)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥٧,١٥٠,٦٥٥	٣٤,٣٩٢,٢٠٩	المسدد من مخصص الزكاة
(٣,٣٢٢,١٢٨)	(١,١٦٩,٥٩٤)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢,٦٥٠,٠١٠	٢٤,٦٨٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٨٥٦,٦٩٧)	(٣٣,٦١٠)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٤,٥٢٩,٨١٥)	(١,١٧٨,٥١٩)	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٧٦,٠٩٤,٦٠٠	١٤٢,٣٨٧,١٢٢	إضافات عقارات استثمارية
(٢٠٩,٥٠٣,٥٩٢)	(١٦٠,٩٤٤,٤٣٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣,٨٩٥,٧١٥)	(٥,٣٠٨,١٢٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	المحصل من التسهيلات البنكية
(٤٥,٣٠٤,٧٠٧)	(٣٣,٨٦٥,٤٤٠)	المسدد من التسهيلات البنكية
٧,٣١٦,١٣٢	(٦٥١,٧٥٠)	المسدد من التزامات التأجير
١٣,٥٤٩,٠٩٠	٢٠,٨٦٥,٢٢٣	توزيعات أرباح
٢٠,٨٦٥,٢٢٣	٢٠,٢١٣,٦٣٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٧٥,١٧٥	٣٤٨,٥٧٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٤٤٨,٩٩١	١٣٢,١٤٥	النقد وما في حكمه بداية السنة
١٣,٨٨٣,٦٠٠	٦,٢٢١,٠٧٠	النقد وما في حكمه نهاية السنة
١١,٢٤٤,٧٥٤	-	معاملات غير نقدية
٢٨,٧٥٥,٢٤٦	-	المستخدم من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		المستخدم من مخصص مخزون بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
		إضافة على حق استخدام الأصول والتزامات عقود التأجير المقابلة
		المحول من الاحتياطي النظامي لزيادة رأس المال
		المحول من الأرباح المبقاة لزيادة رأس المال

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.
الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

عن
ACC

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

١- التكوين والنشاط

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات - شركة مساهمة سعودية - بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٥١٥١ بتاريخ ١٤١٥/١/٣ 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 البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للأدوات الفنية الخاصة بالرسم، البيع بالجملة لالعب الأطفال، البيع بالجملة للأوراق (رولات الورق)، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

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 إلى 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 الاحتياطات 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 الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس 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
الوازم الدقيقة للتجارة فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	١٠١٠٢٢٦٧٦٥	الرياض	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة لالعب الأطفال، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأخبارها)، البيع بالجملة للهدايا والكماليات، البيع بالتجزئة للحواسيب وملحقاتها، يشمل (الطابعات وأخبارها). البيع بالجملة للهدايا والكماليات، البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة، مخازن المواد الغذائية المبردة، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع، إدارة وتاجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية)، إدارة وتاجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير السكنية).
فرع شركة عبدالله سعد أبو معطي	١٠١٠٤٣٩٤٥١	الرياض	البيع بالجملة لمستحضرات وصابون التجميل، البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة، يشمل (أدوات القطع، الخزفيات، الأواني الزجاجية والفخارية... الخ)، البيع بالتجزئة للكماليات وللإكسسوارات الملابس، يشمل القفازات وأربطة العنق الحمالات والسبح والمظلات، البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	١٠١٠٤٦٧٨١٠	الرياض	البيع بالجملة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات المكتبات، بيع الألعاب واللعب بالتجزئة في المتاجر المتخصصة، البيع بالتجزئة للملابس الجاهزة الرجالية، البيع بالتجزئة للملابس الجاهزة النسائية، البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة، البيع بالتجزئة للأعمال والمشغولات اليدوية والتحف والهدايا.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	١١١٣١٠١١٩١	شقراء	البيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة ويشمل استيراد الإنتاج الفكري المكتوب أو المرسوم أو المصور، البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة لألعاب الأطفال، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة، البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات المكتبات.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	٢٠٥٠٠٩٢٦٢١	الدمام	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة، يشمل (أدوات القطع، والخزفيات، والأواني الزجاجية والفخارية... الخ)، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	٤٠٣٠٢٩٣٢٢٦	جدة	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة، يشمل (أدوات القطع، والخزفيات، والأواني الزجاجية والفخارية... الخ)، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة.

١- التكوين والنشاط (تتمة)

السجلات الفرعية للشركة الأم (تتمة):

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار	النشاط
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	٥٨٥٥٠٣٦١٤٣	خميس مشيط	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة، البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات المكتبات.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	٥٩٠٠٠٣٧١٩٢	جيزان	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة، البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات المكتبات.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	٤٦٥٠٢٠٧٥٢٣	المدينة المنورة	البيع بالجملة لأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للفنية الخاصة بالرسم، البيع بالجملة للهدايا والكماليات، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	١١٣١٣٠٢٧٩٧	القصيم	البيع بالجملة للسلع الصيدلانية، بالجملة لأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للأدوات الفنية الخاصة بالرسم، البيع بالجملة للأوراق (رولات الورق)، البيع بالجملة للهدايا والكماليات المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

الشركة التابعة

اسم الشركة	بلد التأسيس	رقم السجل	النشاط	نسبة الملكية
				كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م
شركة الموجة للتجارة	السعودية	١٠١٠١٤١٤١٢	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالجملة للهدايا وملحقاتها، يشمل (الطابعات وأحبارها)، البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات (المكتبات).	١٠٠%

السجلات الفرعية للشركة التابعة:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار	النشاط
الموجة للتجارة فرع شركة الموجة للتجارة	٢٠٥١٠٢٦١٣٨	الخير	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المكتبية والمدرسية والقرطاسية والوسائل التعليمية والهدايا ومواد التغليف ومنتجات الورقيات والالات التصوير واحبارها والعب الاطفال الغير نارية واجهزة الحاسب الآلي والالات الطباعة واحبارها وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير.
الموجة للتجارة فرع شركة الموجة للتجارة	٤٠٣٠١٣٠٨٠٧	جدة	البيع بالجملة للأدوات المكتبية (القرطاسية)، البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها، البيع بالجملة والتجزئة لمعدات وأدوات التغليف، البيع بالجملة للأوراق (رولات الورق)، البيع بالجملة لمعدات ووسائل تعليمية، البيع بالجملة والتجزئة للهدايا والكماليات، البيع بالتجزئة للحواشيب وملحقاتها، البيع بالتجزئة لالات التصوير والمعدات الثمينة، بيع آلات ومعدات المطابع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تطلبت المعيار الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستثمارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالمجموعة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالمجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنء مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الأخرى الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

تمثل الشهرة زيادة تكلفة استحواد الاستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتناة عند توحيد الأعمال، ولأغراض مراجعة الإنخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من وحدات توليد النقد (أو ما مجموعة من مجموعات وحدات توليد النقد) التي يتوقع أن تستفيد منها دمج الأعمال. يتم تقييم الشهرة سنوياً لتحديد قيمة الإنخفاض ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بعدما يتم قيدها. تتضمن أرباح أو خسائر استبعاد منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

إذا كانت تكلفة الاستثمار الذي تم إقتناؤه أقل من قيمته العادلة بتاريخ الإقتناء، فإن هذا الفرق يتم تسويته بتخفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للمجموعة المكتناة بالتناسب مع قيمتها الدفترية ما عدا الإستثمارات طويلة الأجل في أوراق مالية.

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدد من التعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام الأحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ترتكز هذه التقديرات والافتراضات 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 والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

- الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة 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 الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتلف والتقدم وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التخفيضات 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 الموحدة.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تخضع 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 بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق أصول 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 المستقبلية 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 للانتماء 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 وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

- 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 الموحدة 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.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المحددة المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام 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 تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي الموحد.

الغاء الاعتراف

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

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.

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

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة 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".

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترامية وإي خسائر متراكمه لانخفاض في قيمه ان وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات 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 الإستهلاك	البيان
٥%	مباني
٢٥%	سيارات
٢٥%	معدات مكتبية وحاسب آلي
١٠%	مفروشات وديكورات

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

قامت المجموعة باختبار نموذج التكلفة لقيود الممتلكات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٦/١٠/١٤٣٨هـ الموافق ١٧/١٠/٢٠١٦م الذي ألزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في النفقات التي تنكبها المجموعة في سبيل بناء وتشديد التجهيزات والمرافق الجديدة. ويتم تحصيل المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات أو العقارات الاستثمارية عندما يكون الأصل معد للاستخدام في الغرض المحدد له.

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 الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة إن وجدت. يتم احتساب الاستهلاك 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 المقدر للموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد الاستثمارات 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 الموحدة.

تُدرج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة التي تمثل أعمال الإنشاء في مشروعات المجموعة بما في ذلك الاستشارات 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 الاستثمارات العقارية (والتي تمثل الفرق بين حصيلة البيع والقيمة الدفترية للعقار المستبعد) بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

النسبة المئوية للاستهلاك	البيان
٥%	مباني

الأصول غير الملموسة

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

تتم رسلة 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 الموحدة 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 الموحدة.

إن نسب الإطفاء السنوية لبنود الأصول غير الملموسة هي:

النسبة المئوية للإطفاء	البيان
٢٥%	برامج

الهبوط في قيمة الموجودات غير مالية

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

معاملات أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

(أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة؛

- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو الشركة إلام للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

تقدم المجموعة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول والخصوم المالية ميدنياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والالتزامات المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والالتزامات المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والالتزامات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخرى والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. تم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الإعتيادية 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 مقننه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.

- تمثل جزءاً 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 بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

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

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للمجموعة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. 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 الأخرى الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

أولاً : الموجودات المالية (تتمة)

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

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات 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 الموحدة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم اثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر الموحدة ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 الموحدة.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

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 الموحدة.

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 يخضم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة) بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط 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.

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 الموحدة.

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 مغفرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المدعومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وأي استرداد لاحقاً لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب والشيكات تحت التحصيل وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمناحة للمجموعة بدون قيود والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

المجموعة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس الأولي والاعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا الاستهلاك المتركم. تستهلك المجموعة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحا منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ.

يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
عقود الإيجار (تتمة)

عقود 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 بغانمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

-تعويضات نهاية الخدمة

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

-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، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بسعر المعاملة (أي القيمة الحالية لمبالغ النقدية المستحقة لجهات التمويل، بما في ذلك تكاليف المعاملة). يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة.

ذمم دائنة

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

المخصصات

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

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد 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.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

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.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الإيرادات (تتمة)

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 والحواشيب ومستلزماتها والهدايا والكماليات والعمود 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.

- مبيعات 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.

- إيرادات الإيجار

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

- إيرادات أخرى

تقيد 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. يتم 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.

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 تتكبدها الشركة عند أقتراض الأموال.

ربحية السهم

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

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة 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 الشركة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع/ بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع/ بتقديم منتجات أو خدمات بينية اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال 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 الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ * ريال سعودي	مفروشات وديكورات ريال سعودي	معدات مكتبية وحساب آلي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	اراضي ريال سعودي
١٠٠,٦٤٨,٧٤٥	٤٥٢,٠٠٣	٨,٤٠١,٦٢٢	٧,٤٩٥,٣٠١	١,٦٧٥,٢٩٣	٢٤,٧٢٠,٦٩٦	٥٧,٩٠٣,٨٣٠
١,١٦٩,٥٩٤	٨٣٤,٩١٩	١٣٦,٨٢٠	١٩٧,٨٥٥	-	-	-
-	(٧١٢,٦٧٩)	٤٨٤,٧٨٨	٢٢٧,٨٩١	-	-	-
(٢٤٣,٣٦٤)	-	(٣٦,٦٣٦)	(١١٦,٧٢٨)	(٩٠,٠٠٠)	-	-
١٠١,٥٧٤,٩٧٥	٥٧٤,٢٤٣	٨,٩٨٦,٥٩٤	٧,٨٠٤,٣١٩	١,٥٨٥,٢٩٣	٢٤,٧٢٠,٦٩٦	٥٧,٩٠٣,٨٣٠
١٧,٥٢٩,٦٨٩	-	٣,٤٥٦,٩١٢	٥,٤٥٢,٧٢٢	١,٤٨١,٢٩٩	٧,١٣٨,٧٥٦	-
٢,٩٠٤,٤١١	-	٧٥٣,١٧٨	٨٤٤,٤٧٠	٧٠,٧٢٨	١,٢٣٦,٠٣٥	-
(١٩٩,٦٨٤)	-	(٣٦,٩٥٨)	(٧٦,٧٢٧)	(٨٩,٩٩٩)	-	-
٢٠,٢٣٤,٤١٦	-	٤,١٧٧,١٣٢	٦,٢٢٠,٤٦٥	١,٤٦٢,٠٢٨	٨,٣٧٤,٧٩١	-
٨١,٣٤٠,٥٥٩	٥٧٤,٢٤٣	٤,٨٠٩,٤٦٢	١,٥٨٣,٨٥٤	١٢٣,٢٦٥	١٦,٣٤٥,٩٠٥	٥٧,٩٠٣,٨٣٠

*يتمثل رصيد المشاريع تحت التنفيذ في اعمال تجهيز وتكريب الديكورات والمعدات لمعارض المجموعة تحت التنفيذ.

تم تبويب مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ مارس كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩٣٣,٧١٥	١,٨٦٠,٧٤٦
٩١٦,٦٤٥	١,٠٤٣,٦٦٥
٢,٨٥٠,٣٦٠	٢,٩٠٤,٤١١

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢١)
مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح رقم ٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

• الممتلكات والمعدات، بالصافي (تتمه)

المجموع ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	مفروشات وديكورات ريال سعودي	معدات مكتبية		سيارات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	اراضي ريال سعودي
			وحساب آلي ريال سعودي	ريال سعودي			
٩٩,٩٧٥,٦٢٧	٤,٥٠٠,١٣٨	٦,٤٢٦,٨٥٠	٥,٧٥٩,٥١٩	١,٢٢٣,٨٩٣	٢١,١١١,٣٨٧	٦,٠٥٣,٨٤٠	
٣,٣٢٣,١٢٨	٢,٣٦٢,٦٣٢	٣٥,٨٠١	٨٧٣,٢٩٥	٥١,٤٠٠	-	-	
-	(٦,٤١٠,٧٦٧)	١,٩٣٨,٩٧١	٨٦٢,٤٨٧	-	٣,٦٠٩,٣٠٩	-	
(٢,٦٥٠,١٠٠)	-	-	-	-	-	(٢,٦٥٠,١٠٠)	
١٠٠,٦٤٨,٧٤٥	٤٥٢,٠٠٣	٨,٤٠١,٦٢٢	٧,٤٩٥,٣٠١	١,٦٧٥,٢٩٣	٢٤,٧٢٠,٦٩٦	٥٧,٩٠٣,٨٣٠	
١٤,٦٧٩,٣٢٩	-	٢,٨٧٠,٦٢٥	٤,٤١٠,٧٤٧	١,٤٠٤,٦١٩	٥,٩٩٣,٣٣٨	-	
٢,٨٥٠,٣٦٠	-	٥٨٦,٢٨٧	١,٠٤٦,٩٧٥	٧٦,٦٨٠	١,١٤٥,٤١٨	-	
١٧,٥٢٩,٦٨٩	-	٣,٤٥٦,٩١٢	٥,٤٥٢,٧٢٢	١,٤٨١,٢٩٩	٧,١٣٨,٧٥٦	-	
٨٣,١١٩,٠٥٦	٤٥٢,٠٠٣	٤,٩٤٤,٧١٠	٢,٠٤٢,٥٧٩	١٩٣,٩٩٤	١٧,٥٨١,٩٤٠	٥٧,٩٠٣,٨٣٠	

التكلفة
الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
المحول من المشاريع تحت التنفيذ
استيعادات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة
مجمع الاستهلاك المتراكم
الرصيد في بداية السنة
المحمل على السنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية
الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

٦- العقارات الاستثمارية، بالصافي

فيما يلي حركة العقارات الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م:

التكلفة	اراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٨,١٥٢,٢٧٨	٤٢,٣٨٥,٤٧١
إضافات خلال السنة	-	٣٣,٦١٠	٣٣,٦١٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٨,١٨٥,٨٨٨	٤٢,٤١٩,٠٨١
مجموع الاستهلاك المتراكم	-	٣,٣٣٩,٨٥٠	٣,٣٣٩,٨٥٠
الرصيد في بداية السنة	-	٤٠٩,٠١٥	٤٠٩,٠١٥
المحمل على السنة (إيضاح رقم ٢٠)	-	٣,٧٤٨,٨٦٥	٣,٧٤٨,٨٦٥
الرصيد في نهاية السنة	-	٣,٧٤٨,٨٦٥	٣,٧٤٨,٨٦٥
صافي القيمة الدفترية	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٤,٤٣٧,٠٢٣	٣٨,٦٧٠,٢١٦
الرصيد في نهاية السنة	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٤,٤٣٧,٠٢٣	٣٨,٦٧٠,٢١٦

- تم قيد قيمة تلك الاستثمارات وفقاً لنموذج التكلفة، قامت المجموعة بتقييم عقاراتها الاستثمارية والبالغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٣٨,٦٧٠,٢١٦ ريال سعودي بالقيمة العادلة من قبل خبير تقييم مستقل "مكتب ربيع محمد النتيقي" ومرخص من قبل هيئة المقيمين السعوديين "تقييم" ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٣٨٥ كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م وبلغت القيمة العادلة لتلك العقارات الاستثمارية ٤٨,٣٤٠,٠٠٠ ريال سعودي (كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م مبلغ ٤٧,٧٠٥,٣١٠ ريال سعودي)، تم تحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب الدخل حيث يعتبر الأسلوب المستخدم لاستخلاص القيمة العادلة ضمن المستوى (٣).

فيما يلي حركة العقارات الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م:

التكلفة	اراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٣١,٥٨٣,١٨٢	٦,٩٤٥,٥٩٢	٣٨,٥٢٨,٧٧٤
إضافات خلال السنة	٢,٦٥٠,٠١١	١,٢٠٦,٦٨٦	٣,٨٥٦,٦٩٧
الرصيد في نهاية السنة	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٨,١٥٢,٢٧٨	٤٢,٣٨٥,٤٧١
مجموع الاستهلاك المتراكم	-	٢,٩٨٢,٥١٥	٢,٩٨٢,٥١٥
الرصيد في بداية السنة	-	٣٥٧,٢٣٥	٣٥٧,٢٣٥
المحمل على السنة (إيضاح رقم ٢٠)	-	٣,٣٣٩,٨٥٠	٣,٣٣٩,٨٥٠
الرصيد في نهاية السنة	-	٣,٣٣٩,٨٥٠	٣,٣٣٩,٨٥٠
صافي القيمة الدفترية	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٤,٨١٢,٤٢٨	٣٩,٠٤٥,٦٢١
الرصيد في نهاية السنة	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٤,٨١٢,٤٢٨	٣٩,٠٤٥,٦٢١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

٧- الأصول غير الملموسة، بالصافي
يتمثل بند الأصول غير الملموسة في النظام المستخدم في أنشطة المجموعة التشغيلية ويتم اطفؤها على (٤) سنوات، ان حركة الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١م ريال سعودي	
٨٥٧,٣٦٨	٨٥٧,٣٦٨	التكلفة
-	-	الرصيد في بداية السنة
٨٥٧,٣٦٨	٨٥٧,٣٦٨	إضافات خلال السنة
٢٦٠,٢٥٥	٤٧٤,٥٩٧	الرصيد في نهاية السنة
٢١٤,٣٤٢	٢١٤,٣٤٢	الإطفاء المتراكم
٤٧٤,٥٩٧	٦٨٨,٩٣٩	الرصيد في بداية السنة
		المحمل على السنة (إيضاح رقم ٢١)
		الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
٣٨٢,٧٧١	١٦٨,٤٢٩	الرصيد في نهاية السنة

٨- عقود الإيجار
يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من حق استخدام الأصول والتزامات التأجير وهي كما يلي:

أ- الحركة على حق استخدام الأصول:

٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١م ريال سعودي	
-	١٦,٥٤٦,٢٨٠	التكلفة
٩,٧٠٥,٦٠١	-	الرصيد في بداية السنة
٧,٠٢٥,٢٤٣	٦,٢٢١,٠٧٠	اثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كما في ١ ابريل ٢٠١٩
(١٨٤,٥٦٤)	-	إضافات خلال السنة
١٦,٥٤٦,٢٨٠	٢٢,٧٦٧,٣٥٠	استبعاذات خلال السنة
-	٥,١٢٧,١٧٤	الرصيد في نهاية السنة
٢,٦٦٢,٦٨١	-	الاستهلاك المتراكم
٢,٤٦٤,٤٩٣	٤,٦١٩,٩٧٤	الرصيد في بداية السنة
٥,١٢٧,١٧٤	٩,٧٤٧,١٤٨	اثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كما في ١ ابريل ٢٠١٩
		المحمل على السنة*
		الرصيد في نهاية السنة
١١,٤١٩,١٠٦	١٣,٠٢٠,٢٠٢	صافي القيمة الدفترية
		الرصيد في نهاية السنة

* تم تبويب استهلاك حق الاستخدام للسنة المنتهية في ٣١ مارس كما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٨٠,٠٣٠	١٨٠,١٥١	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح رقم ٢١)
٢,٢٨٤,٤٦٣	٤,٤٣٩,٨٢٣	المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح رقم ٢٢)
٢,٤٦٤,٤٩٣	٤,٦١٩,٩٧٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

٨- عقود الإيجار (تتمة)

ب- الحركة على التزامات التأجير:

٣١ مارس ٢٠٢٠م	٣١ مارس ٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,١٠٥,٤٤٤	١٠,٧٠٦,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
٧,٨٣٠,٨٧٤	٦,٢٢١,٠٧٠	إضافات خلال السنة
٦٦٦,١٤٧	٤٩٤,٤٦٣	اطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح رقم ٢٣)
(٣,٨٩٥,٧١٥)	(٥,٣٠٨,١٢٦)	المسدد خلال السنة
١٠,٧٠٦,٧٥٠	١٢,١١٤,١٥٧	الرصيد في نهاية السنة

تم تبويب التزامات التأجير كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠م	٣١ مارس ٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥٣٤,٥٧٣	٨,٧٧٦,٥٠٣	الجزء الغير متداول
٣,١٧٢,١٧٧	٣,٣٣٧,٦٥٤	الجزء المتداول
١٠,٧٠٦,٧٥٠	١٢,١١٤,١٥٧	

٩- الشهرة

نشأت الشهرة نتيجة استحواذ المجموعة على نسبة ملكية شركة الموجة للتجارة خلال عام ٢٠١٢م وبلغ رصيد الشهرة في ٣١ مارس ٢٠٢١م ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠م: ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي).

قامت الشركة بتعيين خبير استشاري لتقييم الشركة التابعة للتأكد من عدم وجود تدني في الاستثمار في الشركة التابعة حيث تقوم إدارة المجموعة باختبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة الموجة للتجارة سنوياً. يتم اجراء الاختبار للتأكد من وجود أي مؤشرات للانخفاض في قيمتها و ذلك من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد مع القيمة القابلة للاسترداد والتي تم تحديدها على أساس المعلومات التي تم استخدامها في احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الإدارة العليا لمدة خمس سنوات. ان معدل الخصم المطبق في احتساب التدفقات النقدية يختلف حسب كل وحدة مولدة للنقد. تم احتساب القيمة المتبقية في نهاية فترة التوقعات بتطبيق ارباح متعددة على صافي الدخل للسنة النهائية في فترة التوقعات.

١٠- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

البيان	عدد الأسهم	احتياطي اعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
		النكفة كما في ١ ابريل ٢٠٢٠م	كما في ١ ابريل ٢٠٢٠م	الحركة خلال السنة	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م
شركة جريبر للتسويق	٤٢,٣٢٠	٤,٦٢٩,٤٩٧	٧٧٨,٩٩٩	٢,٢٩٣,٧٤٤	٣,٠٧٢,٧٤٣
		٧٧٨,٩٩٩	٧٧٨,٩٩٩	٢,٢٩٣,٧٤٤	٣,٠٧٢,٧٤٣
		٤,٦٢٩,٤٩٧	٧٧٨,٩٩٩	٢,٢٩٣,٧٤٤	٣,٠٧٢,٧٤٣

- حصلت المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م على توزيعات ارباح نقدية من شركة جريبر للتسويق بلغت ٣٣٢,٢١٣ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠م مبلغ: ٣٣٨,٥٦٠).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

١١- المخزون، بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣,٤٨١,٣٨٣	٨٦,٢٩٠,٢٥٦	قرطاسية و ادوات مكتبية وكماليات
٢٨,١٤٠,٩١٢	١٤,٥٨٥,١٢٦	اجبار طابعات ومستلزمات حاسوب
-	٣,١٠٧,١٦٩	بضاعة بالطريق
(٣,٦٣٢,١٤٥)	(٥,٦٣٣,٨٤٢)	(يخصم): مخصص بضاعة بطينة الحركة
١٠٧,٩٩٠,١٥٠	٩٨,٣٤٨,٧٠٩	

ان الحركة على مخصص بضاعة بطينة الحركة كما في:

٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧١,٨١١	٣,٦٣٢,١٤٥	الرصيد في بداية السنة
٤,٧٠٩,٣٢٥	٣,٢٨٣,٤٠٤	إضافات خلال السنة
-	(١,١٤٩,٥٦٢)	المردود خلال السنة
(١,٤٤٨,٩٩١)	(١٣٢,١٤٥)	المستخدم خلال السنة
٣,٦٣٢,١٤٥	٥,٦٣٣,٨٤٢	الرصيد في نهاية السنة

* تم تبويب المكون من مخصص بضاعة بطينة الحركة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٧٧,١٥٩	٢,٦٦٠,٦٤٥	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح رقم ٢١)
٨٣٢,١٦٦	٦٢٢,٧٥٩	المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح رقم ٢٢)
٤,٧٠٩,٣٢٥	٣,٢٨٣,٤٠٤	

١٢- الذمم المدينة، بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٥٠٢,٢٥٨	٤٠,٩١٤,١٤٩	ذمم مدينة
(٣,٧٧٠,٨٦٩)	(٣,٣٠٣,١٧١)	(يخصم): مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
٤٢,٧٣١,٣٨٩	٣٧,٦١٠,٩٧٨	

ان حركة مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٥٦,٦٨٥	٣,٧٧٠,٨٦٩	رصيد بداية السنة
٧٨٩,٣٥٩	٤٧٦,٢٩٥	المكون خلال السنة (إيضاح رقم ٢١)
-	(٥٩٥,٤٢٣)	المردود خلال السنة (إيضاح رقم ٢٤)
(٩٧٥,١٧٥)	(٣٤٨,٥٧٠)	المستخدم خلال السنة
٣,٧٧٠,٨٦٩	٣,٣٠٣,١٧١	رصيد نهاية السنة

الجدول التالي يوضح اعمار الذمم المدينة لدى المجموعة كما في:

٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٦١٨,٣١٥	١٠,٣٩٥,٨٨١	من يوم حتى ٣٠ يوم
١٠,٧١٣,٨٩٢	١٢,٩٧٢,٢٧٦	من ٣١ حتى ٦٠ يوم
٩,٣٧٤,٦٤٩	٨,٣٩٠,٧٨٩	من ٦١ حتى ٩٠ يوم
٨,٨٧١,١٣٥	٢,٥٠٢,٠٦٩	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم
٢,٦٥٢,٥١٨	٢,٥٤٨,٦٥٤	من ١٨١ حتى ٣٦٥ يوم
٤,٢٧١,٧٤٩	٤,١٠٤,٤٨٠	أكثر ٣٦٥ يوم
٤٦,٥٠٢,٢٥٨	٤٠,٩١٤,١٤٩	رصيد نهاية السنة

١٣ - المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٧٢٣,٢٥٤	١٠,٤٠٧,٥٢٥	دفعات مقدمة لموردين
١,٣٦١,٧٤٧	١,٥٥٠,٦٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٢٣٦,٩٨٧	١,٠٧٦,٢٩٧	تأمين خطابات ضمان (ايضاح رقم ٢٨)
١٨٧,٧٦٦	٥٧٩,٠٤٦	اجارات مدفوعة مقدماً
١,٤٢٧,٩٠٦	١,٣٧٨,٤٢٧	ذمم مدينة أخرى
١٤,٩٤٧,٦٦٠	١٤,٩٩١,٩٦٢	

١٤ - النقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٩,٦٢٤	٣٥١,٢٨١	نقد بالصندوق
٢٠,٥٥٥,٥٩٩	١١,١٢٢,٦٢٣	نقد لدى البنوك
-	٨,٧٣٩,٥٦٩	شيكات تحت التحصيل
٢٠,٨٦٥,٢٢٣	٢٠,٢١٣,٤٧٣	

١٥ - 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.

١٦ - التسهيلات البنكية

(أ) بنك الرياض

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مستخدمة مع البنك 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ م مبلغ ٤,٢٩٠,٢٣٩ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠ م: ٢,١٥٢,٥٧٣ ريال سعودي).

(ب) بنك ساميا

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مستخدمة مع مجموعة ساميا المالية (بنك ساميا) مع السماح لشركة موجه للتجارة (شركة تابعة) باستخدام هذه التسهيلات، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للشركة 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 ١٠ مليون ريال سعودي، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية وسند امر ٤٥ مليون ريال سعودي لمجموعة ساميا المالية (بنك ساميا)، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م مبلغ ١٣,٠٥٩,٥٦٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠ م: لا شيء).

(ج) بنك السعودي للاستثمار

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مستخدمة مع البنك السعودي للاستثمار باستخدام هذه التسهيلات، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للشركة مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية وسند امر ٧٠ مليون ريال سعودي لبنك السعودي للاستثمار إن هذه التسهيلات مضمونه بكفالة غرم وأداء موقعة حسب من شركة الموجه للتجارة (شركة تابعة) ووكالة شراء وتفويض ببيع السلع وخطاب عدم مانعة من قبل شركة الموجه للتجارة (شركة تابعة) من استخدام التسهيلات الممنوحة للشركة، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م مبلغ ٢١,٥٣٠,٨٣٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠ م: ٢٠,٦٤١,٣٣٠ ريال سعودي).

(ح) بنك الأهلي التجاري

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مستخدمة مع البنك الأهلي التجاري باستخدام هذه التسهيلات، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للشركة مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م مبلغ ٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠ م: ١١,٤٣٨,٨٢٧ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

١٦ - التسهيلات البنكية (تتمة)
بنك الجزيرة (خ)

- 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، ضمنت اتفاقية القرض شروطا فيما يخص التزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية وسند امر ٥٠ مليون ريال سعودي لبنك السعودي للاستثمار، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م مبلغ ١٦,٣٦٧,٧٨٥ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠م: ٤٦,٥٧٣,٠٠٠ ريال سعودي).

ان الحركة على رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١م ريال سعودي	
١١٤,٢١٤,٧٣٢	٨٠,٨٠٥,٧٤٠	الرصيد في بداية السنة
١٧٦,٠٩٤,٦٠٠	١٤٢,٣٨٧,١٢٢	المحصل خلال السنة
(٢٠٩,٥٠٣,٥٩٢)	(١٦٠,٩٤٤,٤٣٦)	المسدد خلال السنة
٨٠,٨٠٥,٧٤٠	٦٢,٢٤٨,٤٢٦	الرصيد في نهاية السنة
٨٠,٦٣٥,٧٥٧	٦٢,٢٤٨,٤٢٦	تم تبويب رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:
١٦٩,٩٨٣	-	الجزء المتداول
		الجزء الغير متداول

١٧ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية للإلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتوارى بطريقة الوحدة الائتمانية المقفلة بعد الأخذ في الإعتبار مجموعة الإفتراضات الآتية:

٣١ مارس ٢٠٢٠م	٣١ مارس ٢٠٢١م	
%٣,٨٦	%٢,٧٥	معدل الخصم
%٣	%٣	معدل زيادة المزايا
٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١م ريال سعودي	إن حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ مارس هي كما يلي:
٤,٠٨٩,٦٤٦	٣,٩٩٤,٠٩١	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة اول السنة
٤٦٩,٤٠١	٥٦٢,٠٦٠	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١٥٨,٤٢٤	١٥٤,٥١٣	تكلفة الخدمة الحالية
		الفائدة الفعلية
(٣٦١,٦٠٥)	٦٥١,١٠٥	المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(٣٦١,٧٧٥)	(٤٦٦,٨٧١)	خسائر/ (أرباح) إكتوارية من اعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣,٩٩٤,٠٩١	٤,٨٩٤,٨٩٨	المسدد خلال السنة
		رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة آخر السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

١٨- المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١م ريال سعودي	
٧٢٠,١٥٨	١,٩٧٠,٠٢٥	دفعات مقدمة من عملاء
٤٥,٢٤٤	١,٧١٧,٦٧٠	ضريبة القيمة المضافة
١,٠٠٩,٤١٢	١,٤٨٩,٩١٣	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
٨٦١,٩١٠	١,٠٥٥,٦٩٨	إيرادات مقبوضة مقدماً
٨١,٠٠٠	٩٨١,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة المستحقة
٤٠٧,٦٩٧	٢٤٩,٩٠٢	تكاليف تمويل مستحقة
١٥٧,٥٠٠	٦٢,٥٠٠	أتعاب مهنية و استشارات مستحقة
١,٦٩٧,٥٨٤	١,٨٩١,٤١٧	أخرى
٤,٩٨٠,٥٠٥	٩,٤١٨,١٢٥	

١٩- مخصص الزكاة

(أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٣٩,١٤٥,٤١٢	٢٥٠,٧٢٧,٠٦٠	حقوق الملكية ومخصصات أول المدة وتسيويات أخرى
(١٥٩,٠٧٩,٥٤٩)	(١٦٠,٦٠٦,١٤٥)	الموجودات طويلة الأجل
٢٢,٢٤٩,٨١٠	١١,٢١٥,١٧٧	الربح المعدل للسنة

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة التقديرية:

٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١م ريال سعودي	
٢,٤٤١,٠٠٧	٢,٦١٤,٧٦٤	الرصيد بداية السنة
٢,٦٢٠,٠٩٠	٢,٦٠٩,٧٧٦	المكون خلال السنة
-	٥٤١,٩٢٧	فروقات زكوية سنوات سابقة
(٢,٤٤٦,٣٣٣)	(٣,١٢٤,٨٠٩)	المسدد خلال السنة
٢,٦١٤,٧٦٤	٢,٦٤١,٦٥٨	الرصيد نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي:

- قامت المجموعة بتقديم اقراراتها الزكوية الموحدة لها وللشركة التابعة حتى تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩م وحصلت على الشهادات المطلوبة.
- قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإجراء ربوطات زكوية للمجموعة عن الأعوام من ٢٠١٥م وحتى ٢٠١٨م، ونتج عن الربط فروقات بقيمة ٥٩٧,٨٨٥ ريال سعودي، قامت المجموعة بتقديم الاعتراضات عن تلك الربوطات ولم يتم الانتهاء من تلك الاعتراضات حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠- إيرادات تأجير، بالصفافي

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١,٩٨٧,٨٩٧	٢,٩٣٠,٨٣١	إيرادات تأجير
-	١٦٣,١٥٦	يخصم:
٣٥٧,٣٣٥	٤٠٩,٠١٥	خصم ومصاريف إيرادات تأجير
١,٦٣٠,٥٦٢	٢,٣٥٨,٦٦٠	استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح رقم ٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٠,٤٥٢,٤٧٤	٨,٨١٨,٢٤٧	رواتب واجور ومستحققاتها
١,٢١٩,٥٧٦	٣,٧٥٠,١٨٦	مصاريف حكومية
٣,٨٧٧,١٥٩	٢,٦٦٠,٦٤٥	مخصص بضاعة بطينة الحركة (ايضاح رقم ١١)
١,٩٣٣,٧١٥	١,٨٦٠,٧٤٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح رقم ٥)
٩٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٨٣,٨٧٥	٨٩٩,٧١٧	أتعاب مهنية وإستشارات
٣٧٣,٦٧٨	٧٤٩,٨٨٨	مصاريف بنكية
٧٨٩,٣٥٩	٤٧٦,٢٩٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ايضاح رقم ١٢)
٤١٢,٩٤٤	٤٦٩,٩٧٤	مخصص التزامات خطة منافع الموظفين المحددة (ايضاح رقم ١٧)
٤٦٤,١٣٦	٤٤١,٣٨٥	تأمين طبي وتأمين ممتلكات ومعدات
٢٣٦,٧٨٤	٣٢٢,٤٢٨	عمولات واتعاب ادارية
٢٢٥,٠٨٠	٢٤١,٦٢٠	منافع اخرى
٢١٤,٣٤٢	٢١٤,٣٤٢	اطفاء اصول غير ملموسة (ايضاح رقم ٧)
١٦٧,٢٤٦	١٩٤,٧٥١	ايجارات
٣٠٣,٢٩٩	١٨٣,٢٦٢	صيانة واصلاح
١٨٠,٠٣٠	١٨٠,١٥١	استهلاك حق استخدام اصول (ايضاح رقم ٨)
٨٧,٩٧٥	٤٠,٤١٥	ضيافة ونظافة
٢٠,٨٤٥	١٦,٢٧٨	قرطاسية ومطبوعات
٣٠٨,٨٧٤	٦,٢٣٩	مصاريف سفر
١٦٢,٨٢٩	-	مصروف مخزون تالف
١,٠٠١,٦٨٠	٨٩٣,٢٥٦	اخرى
٢٣,٩١٥,٩٠٠	٢٤,٢١٩,٨٢٥	

٢٢- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٦,٩٥٣,٨٩٧	٦,٠٣٨,٧٠٠	رواتب واجور ومستحققاتها
٢,٢٨٤,٤٦٣	٤,٤٣٩,٨٢٣	استهلاك حق استخدام اصول (ايضاح رقم ٨)
١,٤١٥,٦٧٩	١,٥٤٣,٧٢٩	مصاريف حكومية
٩١٦,٦٤٥	١,٠٤٣,٦٦٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح رقم ٥)
٨٣٩,٠٣٣	٧٦٦,٢٥٤	ايجارات
٩٨٢,٦٨١	٦٨٦,٧٦٦	تحميل وتزليل وشحن بضائع
٨٣٢,١٦٦	٦٢٢,٧٥٩	مخصص بضاعة بطينة الحركة (ايضاح رقم ١١)
٤٧٧,٨١٨	٤٨٠,٩٣٤	منافع اخرى
٣٨٠,٩٠٧	٤٣٣,٢٩٧	تسويق وتعبئة وتغليف
٣٠٤,٠٧٠	٢٦٠,٠٢٢	تأمين طبي وتأمين ممتلكات ومعدات
٢١٤,٨٨١	٢٤٦,٥٩٩	مخصص التزامات خطة منافع الموظفين المحددة (ايضاح رقم ١٧)
٣٨٠,٦٩٤	٢٠٤,٥٠٤	مصاريف بنكية
١٩٦,٨٣٥	١٣٤,٠٥٥	صيانة واصلاح
٤٦,٤٦٨	٤٥,٠٤٥	ضيافة ونظافة
٢٧,٨٨٨	٢٥,٨٦٢	مصاريف سفر
٩٦,٧٨٨	١٠,٧٥٦	قرطاسية ومطبوعات
٢٤٤,٦٧٩	٢٦٥,٠٣٢	اخرى
١٦,٥٩٥,٥٩٢	١٧,٢٤٧,٨٠٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٢٣- تكاليف تمويلية

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٤٧٤,٠١٩	٢,٢٩٧,٦٠٩
٦٦٦,١٤٧	٤٩٤,٤٦٣
٥,١٤٠,١٦٦	٢,٧٩٢,٠٧٢

تكاليف تمويل التسهيلات البنكية
إطفاء فوائد التزامات التأجير (إيضاح ٨)

٢٤- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١,٢١٦,٦٠٣
-	٥٩٥,٤٢٣
٥٣٧	(٧,٦٧٢)
-	(١٨,٩٩٥)
١٠,٦٠٦	١٦,٠٨٦
١١,١٤٣	١,٨٠١,٤٤٥

خصومات اجارات
مردود من مخصص الخسائر الائتمانية (إيضاح رقم ١٢)
فروقات عملة
خسائر بيع ممتلكات ومعدات
إيرادات أخرى

٢٥- ربحية السهم

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٢٦- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة، وتتمثل قطاعات الشركة فيما يلي:

- القطاع تجارة التجزئة والجملة حيث تقوم الشركة بالجملة لأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها وغيرها من مبيعات الجملة والتجزئة.
- القطاع الأحبار حيث تقوم الشركة ببيع الحواشيب والطابعات واحبارها.
- قطاع العقار والتأجير حيث تقوم الشركة بتأجير المباني للأغراض التجارية والسكنية.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، ٢٠٢٠ م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

قطاع تجارة التجزئة والجملة	قطاع الأحبار	قطاع العقار والتأجير	المجموع	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢١,٧٥٧,٤٤٩	٤٨,٧٣٦,٧٦٨	٢٧٠,٩٠٥	١٧١,١٦٥,١٢٢	إجمالي الموجودات المتداولة
١٢١,٧٧٨,٥٠٤	١٥٧,٤٢٥	٣٨,٦٧٠,٢١٦	١٦٠,٦٠٦,١٤٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٤٣,٥٣٥,٩٥٣	٤٨,٨٩٤,١٩٣	٢٩,٣٤١,١٢١	٣٣١,٧٧١,٢٦٧	إجمالي الموجودات
٨١,٢٤٣,٥٧٢	٣,٢١٩,٥٨٩	١,٠٥٥,٦٩٩	٨٥,٥١٨,٨٦٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣,٠٠٨,٨٨٠	٦٦٢,٥٢١	-	١٣,٦٧١,٤٠١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٩٤,٢٥٢,٤٥٢	٣,٨٨٢,١١٠	١,٠٥٥,٦٩٩	٩٩,١٩٠,٢٦١	إجمالي المطلوبات

قطاع تجارة التجزئة والجملة	قطاع الأحبار	قطاع العقار والتأجير	المجموع	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,٩١٣,٣٠٦	٥٩,٤٩٢,٤٤٥	١٢٨,٦٧١	١٨٦,٥٢٤,٤٢٢	إجمالي الموجودات المتداولة
١١٩,٨٠٥,٩٢٥	٢٢٨,٠٠٤	٣٩,٠٤٥,٦٢٠	١٥٩,٠٧٩,٥٤٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٤٦,٧١٩,٢٣١	٥٩,٧٢٠,٤٤٩	٣٩,١٧٤,٢٩١	٣٤٥,٦١٣,٩٧١	إجمالي الموجودات
٩٥,٩٢٢,٦٧٥	١,٥٢٤,٥٥٩	٨٦١,٩١٠	٩٨,٣٠٩,١٤٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
١١,١٣٠,٢٨١	٥٦٨,٣٦٦	-	١١,٦٩٨,٦٤٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٠٧,٠٥٢,٩٥٦	٢,٠٩٢,٩٢٥	٨٦١,٩١٠	١١٠,٠٠٧,٧٩١	إجمالي المطلوبات

قطاع تجارة التجزئة والجملة	قطاع الأحبار	قطاع العقار والتأجير	المجموع	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٤,٩٠١,٤٩٠	٩٦,٢٧٥,٥١٣	-	٢٣١,١٧٧,٠٠٣	المبيعات
٩٧,٧٣٣,٩٤٩	٨٥,١٩١,٧٨٣	-	١٨٢,٩٢٥,٧٣٢	تكلفة المبيعات
٣٧,١٦٧,٥٤٠	١١,٠٨٣,٧٣١	-	٤٨,٢٥١,٢٧١	مجمول الربح للسنة
(١,١٢٤,٣٧٥)	٤,٠٩٧,٩٠٠	٢,٣٥٨,٦٦٢	٥,٣٣٢,١٨٧	صافي الربح للسنة

قطاع تجارة التجزئة والجملة	قطاع الأحبار	قطاع العقار والتأجير	المجموع	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٤,٧٧٣,٣١٤	١٠٢,٢٩٨,٨٤٥	-	٢٩٧,٠٧٢,١٥٩	المبيعات
١٤٦,٠٢٢,٨٤٨	٩٠,٨٨١,٩٥٧	-	٢٣٦,٩٠٤,٨٠٥	تكلفة المبيعات
٤٨,٧٥٠,٤٦٦	١١,٤١٦,٨٨٨	-	٦٠,١٦٧,٣٥٤	مجمول الربح للسنة
١٠,٢٤٣,٤٦٩	٢,٠٠١,٨٤٠	١,٦٣٠,٥٦٢	١٣,٨٧٥,٨٧١	صافي الربح للسنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٢٧- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ارصدها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١ م ريال سعودي	
٢٠,٥٥٥,٥٩٩	١١,١٢٢,٦٢٣	تقد لدى البنوك
٤٢,٧٣١,٣٨٩	٣٧,٦١٠,٩٧٨	ذمم مدينة، صافي
٦٣,٢٨٦,٩٨٨	٤٨,٧٣٣,٦٠١	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم 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 الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

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

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 استحقاق 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					
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

فيما يلي بيان أعمار الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م:

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 استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
ذمم مدينة	٣٠,٧٠٦,٨٥٦	١٥,٧٩٥,٤٠٢	-	-	٤٦,٥٠٢,٢٥٨
الإجمالي	٣٠,٧٠٦,٨٥٦	١٥,٧٩٥,٤٠٢	-	-	٤٦,٥٠٢,٢٥٨
المطلوبات					
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٣,٩٩٤,٠٩١	٣,٩٩٤,٠٩١
التزامات التأجير	١,٠٧٨,٥٥٥	٢,٠٩٣,٦٢٢	٧,٥٣٤,٥٧٣	-	١٠,٧٠٦,٧٥٠
تسهيلات بنكية	٢٨,٤٨١,٠٠٩	٥٢,١٥٤,٧٤٨	١٦٩,٩٨٣	-	٨٠,٨٠٥,٧٤٠
ذمم دائنة	٦,٩٠٥,٩٤١	-	-	-	٦,٩٠٥,٩٤١
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣,٩٩٦,٦١٦	٩٨٣,٨٨٩	-	-	٤,٩٨٠,٥٠٥
مخصص الزكاة	٢,٦١٤,٧٦٤	-	-	-	٢,٦١٤,٧٦٤
الإجمالي	٤٣,٠٧٦,٨٨٥	٥٥,٢٣٢,٢٥٩	٧,٧٠٤,٥٥٦	٣,٩٩٤,٠٩١	١١٠,٠٠٧,٧٩١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٢٧- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والذمم المدينة والذمم الدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد، بامتناء القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالإضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المجموعة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رابعة في ذلك بشروط تعامل 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: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

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

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
٧,٧٠٢,٢٤٠	-	-	٧,٧٠٢,٢٤٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
٥,٤٠٨,٤٩٦	-	-	٥,٤٠٨,٤٩٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

مخاطر ادارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين على أساس المراجعات ناقصاً النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٨٠,٨٠٥,٧٤٠	٦٢,٢٤٨,٤٢٦	تسهيلات بنكية
(٢٠,٨٦٥,٢٢٣)	(٢٠,٢١٣,٤٧٣)	يطرح: النقد وما في حكمه
٥٩,٩٤٠,٥١٧	٤٢,٠٣٤,٩٥٣	صافي الدين
٢٣٥,٦٠٦,١٨٠	٢٣٢,٥٨١,٠٠٦	إجمالي حقوق الملكية
%٢٥	%١٨	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٨- التزامات محتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م بمبلغ ٦,١١٥,٩٣١ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠ م مبلغ ١٢,٤٨٦,٩٨٧ ريال سعودي) (إيضاح ١٣).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٢٩- توزيعات ارباح

بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٢٠ م وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ م بواقع (٠,٥٠) خمسين هللة للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها (١٠,٠٠٠,٠٠٠) مليون ريال سعودي (توزيعات أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م : ٨ مليون ريال سعودي).

٣٠- إعادة توييب ارقام المقارنة

تم إعادة توييب بعض ارقام المقارنة لتتماشى مع توييب الفترة الحالية حيث تم إعادة توييب مايلي:
- مكافأة اعضاء مجلس الادارة والتي تم توييبها كبند منفصل في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الى قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.
- اعادة توييب ٣٦٤ ريال سعودي من بند الاحتياطي النظامي الى الارباح المبقاة لمطابقة النسخة التي تم ايداعها في وزارة التجارة والاستثمار. وكان أثر اعادة التوييب كما يلي:

البند	الرصيد قبل اعادة التوييب ريال سعودي	اعادة التوييب ريال سعودي	الرصيد بعد اعادة التوييب ريال سعودي
مصاريف عمومية وإدارية	٢٣,٠١٥,٩٠٠	٩٠٠,٠٠٠	٢٣,٩١٥,٩٠٠
صافي ربح السنة	١٤,٧٧٥,٨٧١	(٩٠٠,٠٠٠)	١٣,٨٧٥,٨٧١
اجمالي الدخل الشامل للسنة	١٣,٨٥٠,٩٤٨	(٩٠٠,٠٠٠)	١٢,٩٥٠,٩٤٨
الارباح المبقاة	٣١,١٦٦,١٧٦	٣٦٤	٣١,١٦٦,٥٤٠
الاحتياطي النظامي	٣,٢٩٩,٤٠٠	(٣٦٤)	٣,٢٩٩,٠٣٦

٣١- عام

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

٣٢- الأحداث الهامة خلال الفترة

منذ مطلع سنة ٢٠٢٠ م، انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد- ١٩) عالميا عبر مناطق جغرافية مختلفة مما تسبب في تعطيل الاعمال والانشطة الاقتصادية وأثر على الطلب على منتجات الشركة.
بالرغم انه من الصعب التنبؤ بالمدى البعيد الكامل ومدى التأثيرات التجارية والاقتصادية، فقد درست ادارة المجموعة التأثيرات المحتملة لجائحة كوفيد - ١٩ على عمليات المجموعة وخلصت الى تأثير العمليات التشغيلية بتلك الجائحة وتعتقد 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 والندفقات النقدية لقرارات اعداد التقارير المستقبلية.

٣٣- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ مارس ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢١ م).