

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
وتقرير مراقب الحسابات  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠



## "تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"

المحترمين

إلى السادة / المساهمين  
شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ يونية ٢٠٢٠م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ، إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية) ، والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية ، إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا به .

### نطاق الفحص:

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي حول الفحص رقم ٢٤١٠: (فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة) ، ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات فحص أخرى، إن نطاق الفحص أقل جوهرياً من نطاق المراجعة الذي يتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبناءً عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن تبينها لنا أعمال الفحص ، لذا فإننا لا نبدي رأي مراجعة بشأنها .

### الاستنتاج:

إستناداً إلى فحصنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها وعرضها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية)

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:  
٢١ ذو الحجة ١٤٤١هـ  
١١ أغسطس ٢٠٢٠م

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٠	ريال سعودي	في ٣٠ يونية ٢٠٢٠	ريال سعودي	ايضاح
<b>الموجودات</b>				
<b>الموجودات غير المتداولة :</b>				
٨٣,٥٠١,٨٢٧		٨٣,٠٩٨,٢٨١		٤
٣٩,٠٤٥,٦٢١		٣٨,٩٧٧,١٨٧		٥
١١,٤١٩,١٠٦		١٠,٥٧٧,٨٨٩		٦
١٩,٧٠٤,٤٩٩		١٩,٧٠٤,٤٩٩		٣
٥,٤٠٨,٤٩٦		٦,١٧٨,٧٢٠		
١٥٩,٠٧٩,٥٤٩		١٥٨,٥٣٦,٥٧٦		
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>				
<b>الموجودات المتداولة :</b>				
٤٢,٧٣١,٣٨٩		٤٠,٨١٢,٣٧٣		٧
١٠٧,٩٩٠,١٥٠		١٠١,٧٢٦,٥٦٤		٨
١٠,٧٣٣,٢٥٤		١٢,٤٩٩,٦٩٠		
٤,٢١٤,٤٠٦		٣,٨٩٧,٠٩٨		٩
٢٠,٨٦٥,٢٢٣		٣٣,٠١٨,٤٩٩		١٠
١٨٦,٥٣٤,٤٢٢		١٩١,٩٥٤,٢٢٤		
٣٤٥,٦١٣,٩٧١		٣٥٠,٤٩٠,٨٠٠		
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>				
<b>حقوق المساهمين :</b>				
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		١
٣,٢٩٩,٠٣٦		٣,٢٩٩,٠٣٦		٣
٧٧٨,٩٩٩		١,٥٤٩,٢٢٣		
٣١,١٦٦,٥٤٠		٢٩,٣٦٦,٩٠٤		
٣٦١,٦٠٥		٣٦١,٦٠٥		
٢٣٥,٦٠٦,١٨٠		٢٣٤,٥٧٦,٧٦٨		
<b>المطلوبات غير المتداولة :</b>				
١٦٩,٩٨٣		-		١١
٣,٩٩٤,٠٩١		٣,٨٥٠,٢٣٨		١٢
٧,٥٣٤,٥٧٣		٥,٩٨٩,١٥٦		
١١,٦٩٨,٦٤٧		٩,٨٣٩,٣٩٤		
<b>المطلوبات المتداولة :</b>				
٨٠,٦٣٥,٧٥٧		٨٣,٨٧٢,٩٨٩		١١
٦,٩٠٥,٩٤١		٥,٢٩٩,٨٩٠		
٧٢٠,١١٥		١٨٥,٢٣٠		
٤,٢٦٠,٣٩٠		١٠,٦٢٤,٠٤٥		١٣
٢,٦١٤,٧٦٤		٢,٧١٤,٧٦٤		
٣,١٧٢,١٧٧		٣,٣٧٧,٧٢٠		
٩٨,٣٠٩,١٤٤		١٠٦,٠٧٤,٦٣٨		
١١٠,٠٠٧,٧٩١		١١٥,٩١٤,٠٣٢		
٣٤٥,٦١٣,٩٧١		٣٥٠,٤٩٠,٨٠٠		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الاولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٠

من بداية العام حتى ٣٠ يونية		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٣١٧,٤٠٧	٣٦,١٥٦,٨٥٤	المبيعات
(٣٥,١٨٢,٥٢٨)	(٢٨,٢٦٠,٠٨٢)	تكلفة المبيعات
٩,١٣٤,٨٧٩	٧,٨٩٦,٧٧٢	إجمالي الربح
(٣,٩٨٥,٢٥٢)	(٤,٠٣٦,٥٤٢)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,١٤٤,٧٨٩)	(٢,٥٣٦,٠٩٨)	مصاريف بيع وتوزيع
٢,٠٠٤,٨٣٨	١,٣٢٤,١٣٢	الربح من الأعمال
(١,٤٨٠,٣٦٩)	(٩٢٠,٧٠٧)	مصاريف تمويل
٥٦٤,٣٦٩	٤١٦,١٣٦	إيرادات أخرى
١,٠٨٨,٨٣٨	٨١٩,٥٦١	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص الزكاة
٩٨٨,٨٣٨	٧١٩,٥٦١	صافي ربح الفترة

#### الدخل الشامل الاخر:

٣٨٠,٨٨٠	٧٧٠,٢٢٤	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١,٣٦٩,٧١٨	١,٤٨٩,٧٨٥	إجمالي الدخل الشامل
٠,١٠	٠,٠٧	ربحية السهم :
٠,٠٥	٠,٠٤	الربح من الاعمال للفترة (بالريال السعودي)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الربح الصافي للفترة (بالريال السعودي)
		متوسط عدد الاسهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكبات

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

	التغير في القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة	أرباح مبقاة	أرباح إعادة تقييم اكتوارية لنهاية الخدمة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٠,٥٢٩,٢٣٩	٢٤٠,٦٥٥,٥٢٧	٥٥,٣٩٧,٥١٠	-	٢٣٠,٥٢٩,٢٣٩
٣٨٠,٥٨٨,٠	٣٨٠,٥٨٨,٠	-	-	٣٨٠,٥٨٨,٠
١٢٥,٩٩٢	-	١٢٥,٩٩٢	-	١٢٥,٩٩٢
٩٨٨,٨٣٨	-	٩٨٨,٨٣٨	-	٩٨٨,٨٣٨
٢٣٢,٥٢٤,٩٤٩	٢,٤٤٤,٦٤٤,٥٧	٥٦,٥١٢,٣٤٠	-	٢٣٢,٥٢٤,٩٤٩
٢٣٥,٦٠٦,١٨٠	٧٧٨,٩٩٩	٣١,١٦٦,٥٤٠	٣٦١,٦٠٥	٢٣٥,٦٠٦,١٨٠
(٢,٥١٩,١٩٧)	-	(٢,٥١٩,١٩٧)	-	(٢,٥١٩,١٩٧)
٧٧,٥٢٢٤	٧٧,٥٢٢٤	-	-	٧٧,٥٢٢٤
٧١٩,٥٦١	-	٧١٩,٥٦١	-	٧١٩,٥٦١
٢٣٤,٥٧٦,٧٦٨	١,٥٤٩,٢٢٣	٢٩,٣٦٦,٩٠٤	٣٦١,٦٠٥	٢٣٤,٥٧٦,٧٦٨

الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٩

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

الاثر من تطبيق المعايير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

صافي ربح الفترة

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٠

تسويات سنوات سابقة

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع

صافي ربح الفترة

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إن الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٠

من بداية العام حتي ٣٠ يونية		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :</b>
١,٠٨٨,٨٣٨	٨١٩,٥٦١	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		<b>تعديلات لتسوية صافي ربح السنة إلى صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :</b>
١,٢٨٧,٥٦٧	١,٧١٨,٨١٣	إستهلاك
-	٢٠,٩٩٧	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٣٠٢,٧٥٩	مخصص ديون مشكوك فيها
٢٧,٩١٢	(٥٩,٢٨٠)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٢٣,٤٩٦	١٦٣,٤٠٥	مخصص نهاية الخدمة
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات :</b>
١٢,١٦٤,٤٤٣	١,٦١٦,٢٥٨	الذمم المدينة
٢,١٠٦,٧٨١	٦,٣٢٢,٨٦٦	مخزون
(١,٥٠٨,٠٠٦)	(١,٧٦٦,٤٣٦)	دفعات مقدمة لموردين
(٨٦,٥٢٥)	٣١٧,٣٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٠٨,٩٠٩	(١,٦٠٦,٠٥١)	دائنون تجاريون
-	(٥٣٤,٨٨٥)	دفعات مستلمة من العملاء
٧٩٤,١١٠	٦,٣٦٣,٦٥٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٧٦٥,٩٤٩	(١,٣٣٩,٨٧٤)	مطلوبات عقود ايجار
٢٣,١٧٣,٤٧٤	١٢,٣٣٩,٠٩٦	النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
(٣٠,٤١٥)	(٣٠٧,٢٥٨)	مكافاة نهاية الخدمة، المدفوعة
٢٣,١٤٣,٠٥٩	١٢,٠٣١,٨٣٨	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		<b>تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :</b>
(١,٢٢٥,٠٦٦)	(٤٠٢,٩٠٤)	ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣٣,٦١٠)	عقارات استثمارية
-	٩,٩٠٠	المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٧,٠٤٢,٩٢٠)	-	اصول حق استخدام
(٨,٢٦٧,٩٨٦)	(٤٢٦,٦١٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
		<b>تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :</b>
١,٠٢٦,٥٩٩	٣,٠٦٧,٢٤٩	تسهيلات بنكية
١٢٥,٩٩٢	(٢,٥١٩,١٩٧)	تسويات سنوات سابقة
١,١٥٢,٥٩١	٥٤٨,٠٥٢	صافي النقدية الناتجة من أنشطة تمويلية
١٦,٠٢٧,٦٦٤	١٢,١٥٣,٢٧٦	صافي الزيادة في النقدية
١٣,٥٤٩,٠٩٠	٢٠,٨٦٥,٢٢٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٩,٥٧٦,٧٥٤	٣٣,٠١٨,٤٩٩	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة







#### إيضاح (١): الشركة وطبيعة نشاطها:

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

● وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٣٥ ( الموافق ٧ سبتمبر ٢٠١٤ ) تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٣٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال الي ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (ما مقداره ٢٨ مليون ريال سعودي) وذلك بمنح المساهمين ١ سهم مجاني مقابل ٥ سهم يمتلكها المساهمين المقيدون بسجلات الشركة يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية علي ان يتم تجميع كسور الاسهم وبيعها علي المساهمين ويتم تغطية الزيادة المقترحة في راس المال بتحويل مبلغ ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي من الاحتياطات الاخرى وتحويل مبلغ ٨,٢٩٥,٥٠١ ريال سعودي من الارباح المبقاه كما في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ .

● اعلنت هيئة السوق المالية السعودية صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٩ بالموافقة علي طرح وإدراج أسهم الشركة والانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية.

● وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ الموافق ٢١ أغسطس ٢٠١٩م تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال ليصبح ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (ما مقداره ٤٠ مليون ريال) 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 من حساب الاحتياطي النظامي ومبلغ (٢٨,٧٥٥,٢٤٦) من حساب الأرباح المبقاة

● الشركات التابعة هي شركة الموجة للتجارة سجل تجاري رقم ١٠١٠١٤١٤١٢ بتاريخ ١١/١١/٢٢ هـ. ✓ خلال عام ٢٠١٢, قرر مجلس إدارة الشركة الاستحواذ علي أسهم شركة الموجة للتجارة مقابل إصدار عدد ٤,٠١٢,٣٣٥ سهماً من أسهم شركة عبد الله سعد محمد ابو معطي للمكتبات وقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي هذا القرار بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠١٢.

● وفقاً لقرار الشركاء بتاريخ ٢٤/٩/٢٠١٩م تم تصفية شركة محمد راشد الدويش سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٦٣ وتم شطبها بتاريخ ٢٣/١٢/٢٠١٩م.

قامت ادارة الشركة لاحقا بإعداد التقارير الخاصة باحتساب قيمة الشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ وإحتساب القيمة العادلة للأسهم المصدرة من شركة عبد الله سعد ابو معطي للمكتبات حيث نتج عنها شهرة بقيمة ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي قامت إدارة الشركة بتسجيل قيمة الشهرة البالغة ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي واثبات مبلغ مقابل لها ضمن بند الاحتياطات الأخرى والذي يمثل الفرق بين القيمة العادلة للأسهم المصدرة والقيمة الدفترية لصافي اصول شركة الموجة بتاريخ الاستحواذ.

#### عملة العرض والنشاط

ان الريال السعودي هو عملة اظهر القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة. كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

#### السنة المالية

السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من بداية شهر إبريل حتى نهاية شهر مارس من العام الميلادي التالي.

#### إيضاح (٢): أسس ومعايير الإعداد:

تم اعداد القوائم المالية المرفقة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤): (التقرير المالي الأولي) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتعديلات والتفسيرات التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واعتمدت في المملكة العربية السعودية.

### إيضاح (٣): ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

#### ١,٣ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (المجموعة) التي تسيطر عليها، والشركة التابعة هي شركة الموجة للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) سجل تجاري رقم ١٠١٠١٤١٤١٢ بتاريخ ٢٢/١١/١٤١٦ هـ.

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتحقق السيطرة عند امتلاك المجموعة ما يلي:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنحها القدرة الحالية على توجيه النشاطات الخاصة بالشركة المستثمر فيها).

- التعرض إلى الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وعند تقييم السيطرة تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي.

يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ (التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة) ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

كافة الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة والمعاملات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

#### ٢,٣ أسس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومستحقات التزامات المنافع المحددة التي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية لخط المنافع المحددة باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه:

#### ٣,٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم اثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح قيمة الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل الانخفاض في القيمة. تمثل التكلفة تكلفة استبدال الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل إذا استوفت شروط الاعتراف بها. يتم اثبات مصروفات الصيانة والإصلاح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع على النحو التالي:

٥ %	• مباني
٢٥ %	• سيارات
٢٥ %	• معدات مكتبية وأنظمة حاسب آلي
١٠ %	• أثاث ومعدات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات وتعديل بأثر حالي ومستقبلي.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

#### • الاستثمارات العقارية:

يتم اثبات العقارات الاستثمارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير أو تلك التي يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة لتحقيق عائد رأسمالي من زيادة قيمتها السوقية بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، بالإضافة إلى أنه لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي إن العمر المقدر للمباني المقامة على أراضي مملوكة هو ٢٠ سنة أما المباني المقامة على أراضي مستأجرة فإنه يتم استهلاكها على مدة عقد الإيجار أو ٢٠ سنة أيهما أقل.



### إيضاح (٣): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

#### ٤,٣ الشهرة

تمثل الشهرة الفرق بين القيمة المدفوعة لشراء شركة تابعة والقيمة العادلة لهذه الشركة كما في تاريخ الشراء (الاستحواذ). تم تحديد أسعار الشراء على أساس القيمة العادلة في تواريخ الشراء. يتم قياس الشهرة في نهاية كل سنة مالية وإظهارها في القوائم المالية الموحدة وفقاً لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الانخفاض الدائم في قيمتها، إن وجد.

#### ٥,٣ المخزون

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد قيمة المخزون بالمعارض والمخازن على أساس طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المتوقعة لإتمام عملية البيع. يتم تكوين مخصص مناسب للبضاعة التالفة والبطيئة الحركة.

#### ٦,٣ الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

#### ٧,٣/أ الموجودات المالية - التصنيف والاعتراف والقياس

##### تصنيف الموجودات المالية

تصنف الأصول المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المُستنفدة (المطفأة)، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، على أساس كل من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. - يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المُستنفدة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين: (أ) يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات نقدية التعاقدية.

(ب) ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. - يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

أ- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

ب- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المُستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

##### الأدوات المالية - الإعراف الأولي

عند الإثبات الأولي، يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة أصل مالي أو التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين فعند الاعتراف الأولي بها، يتم قياس المبالغ المستحقة من المدينين بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

##### القياس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي حسب التصنيف المبين آنفاً بما يلي: ( أ ) التكلفة المُستنفدة؛ أو

( ب ) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو

( ج ) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### إيضاح (٣): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

- **الذمم المدينة**  
تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.
- **النقدية وشبه النقدية**  
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمرابحات قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.
- **موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (الاستثمارات المتاحة للبيع)**  
الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعترف الإدارة اقتنائها لمدة غير محدودة أو التي لا يتم تصنيفها من أي من الأنواع الاستثمارات الأخرى مثل الاستثمارات للمتاجرة أو الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق. والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات الأسعار أو لاقتناص الفرص. يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً للتثبيت الأولي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، إن أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمترجمة في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين إلى حين شطب الاستثمار أو تحديد بأن هناك انخفاض في قيمة الاستثمار. عند الاستبعاد أو الانخفاض في القيمة، فإن أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة المترجمة المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- **الهبوط في قيمة الموجودات المالية:**  
تقوم الشركة بقياس خسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر المتعلقة بموجوداتها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة هبوط القيمة المطبقة لدى الشركة على ما إذا كان هناك مخاطر زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان.
- **بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط أن تسجل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم منذ الإقرار الأولي.**
- **التوقف عن إثبات الموجودات المالية:**  
يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية؛ أو تنازل الشركة عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب " ترتيبات فورية " وإما:  
(أ) قيام الشركة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل.  
(ب) عدم قيام الشركة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة لملكية الأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل. وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بالتنازل عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية فورية، عندئذ تقوم بإجراء تقويم للتأكد فيما إذا تم الإبقاء على المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية ومدى ذلك. وفي الحالات التي لا يتم فيها نقل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل، أو تحويل السيطرة على الأصل، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر بذلك الأصل. وفي مثل هذه الحالة، تقوم الشركة بإثبات المطلوبات المصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب من الشركة دفعه، أيهما أقل.
- **ب المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس**  
تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين التجاريين وأرصدة دائنة أخرى. يتم مبدئياً إثبات هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. بعد الإثبات الأولي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

### إيضاح (٣): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

- **القروض والتسهيلات البنكية**  
يتم إثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة. بعد الاعتراف الاولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي .  
يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- **ذمم دائنة ومستحقات**  
يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة سواء تمت او لم تتم المطالبة بها من قبل المورد او مقدم الخدمة.
- **التوقف عن إثبات الالتزامات المالية:**  
يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية وذلك عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

### ٨,٣ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

### ٩,٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي امضاها الموظف في خدمة المجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. إن الالتزامات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين تحدد على أساس تقييم اکتواري من قبل اکتواري مستقل. تنطوي المحاسبة من قبل الشركة عن خطة المنفعة المحددة، خطة غير مموله، على تحديد العجز، أو الفائض . باستخدام أسلوب اکتواري - طريقة وحدة الائتمان المخططة - لإجراء تقدير يمكن الاعتماد عليه للتكلفة النهائية على المنشأة للمنفعة التي اكتسبها الموظفون في مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة ويتطلب هذا من المنشأة أن تحدد مقدار المنفعة التي تُنسب للفترات الحالية والسابقة وأن تُجرى تقديرات (افتراضات اکتوارية) حول المتغيرات المتعلقة بالسكان (مثل معدل دوران الموظف ومعدل الوفيات)، والمتغيرات المالية (مثل الزيادات المستقبلية في الرواتب والتكاليف الطبية) التي سوف تؤثر على تكلفة المنفعة. يتم خصم تلك المنفعة، بمعدل خصم مناسب، لتحديد القيمة الحالية لالتزام المنفعة المحددة وتكلفة الخدمة الحالية. يتم إثبات تكلفة الخدمة (تكلفة الخدمة للفترة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة وهي التغير في القيمة الحالية لالتزام المنفعة المحددة والنتائج عن تعديل الخطة، أو تقليصها) وكذلك تكلفة الفائدة المحتسبة على الالتزام ضمن الربح أو الخسارة. يتم تحديد إعادة قياسات التزامات المنفعة المحددة لتثبت ضمن الدخل الشامل الآخر.

### ١٠,٣ منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات الى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات الى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات الى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

### ١١,٣ مخصص الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي، حيث يتم حينئذ اقفال المخصص.

### إيضاح (٣): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

#### ١٢,٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو انشاء أو انتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. ان تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

#### ١٣,٣ الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالمجموعة، ويكون الشخص طرف ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على المجموعة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة والمجموعة اعضاء في نفس المجموعة كشركة أم وشركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً طرف ثالث. المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين المجموعة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وان افراد الادارة الرئيسيين هم الاشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والادارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للمجموعة بما فيهم مدير المجموعة.

#### ١٤,٣ الأيجار التشغيلي

المجموعة كمستأجر: يتم الاعتراف بمصروف الأيجار التشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الأيجار.

المجموعة كمؤجر: يتم الاعتراف بإيراد الأيجار التشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الأيجار ويتم اظهارها ضمن بند الأيرادات الأخرى.

#### ١٥,٣ تحقق الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة (المخاطر والمنافع جوهرياً) الى العميل وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

تمثل إيرادات المبيعات، قيمة البضاعة التي تم اصدار فواتير بها وتم تسليمها الى العملاء وتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

يتم اثبات توزيعات ارباح الموجودات المالية عند اقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها. يتم تحقق الأيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### ١٦,٣ المصروفات

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتسويق منتجات الشركة وبيعها. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

#### ١٧,٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ اجراء المعاملات. يتم تحويل ارصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والمعلنة. يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

#### ١٨,٣ استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الالتزامات المحتملة. ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر ايضا على الأيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من ادارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ واوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في اوضاع وظروف تلك المخصصات.

### إيضاح (٣): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

#### ١٨,٣ استخدام التقديرات (تتمة)

- أهم التقديرات والفرصيات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة مفصلة على النحو الآتي:
- ✓ يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
  - ✓ يتم تحميل الفترة المالية بما يخصها من مصروف الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ومعايير المحاسبة الدولية.
  - ✓ تقوم المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التدني كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
  - ✓ التقييم الإكتواري لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.
- وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

#### ١٩,٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
  - ب- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
- يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.
- إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

#### ٢٠,٣ المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

#### ٢١,٣ نتائج الأعمال عن الفترة الحالية:

إن جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال تم إعدادها. إن نتائج الأعمال عن الفترة الحالية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة الكاملة.

شركة عبد الله سعد محمد أبو مطفي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٠

إيضاح (٤) : ممتلكات ومعدات ، صافي :

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	اثاث ومعدات	معدات مكتبية وانظمة حاسب الي	سيارات	مباني	اراضي	التكلفة :
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠١,٤٥٠,٦١١	٤٥٢,٤٠٣	١١,٤٨٩,٦١٣	٤,٨٥٨,١٥٦	١,٦٧٥,٢٩٣	٢٤,٧٢٠,٦٩٥	٥٧,٩٠٣,٨٣٠	٢٠٢٠/٤/١ رصيد
٤٠٢,٩٠٤	٣٩٤,٩٦١	٢,٥٦٢	٥,٣٨١	-	-	-	الإضافات
(٩٨,٣٧٥)	-	(٩٢,٥١٥)	(٥,٧٦٠)	-	-	-	استيعادات
١٠١,٤٨١,٠٧٤	٨٤٦,٩٦٤	١١,٤٨٠,٦١٨	٤,٨٥٧,٧٧٧	١,٦٧٥,٢٩٣	٢٤,٧٢٠,٦٩٥	٥٧,٩٠٣,٨٣٠	٢٠٢٠/٣/١ رصيد
١٨,٤٠٤,٢٨٧	-	٥,٨٩٤,٣٤٣	٣,٤٤٨,٩٨٦	١,٤٤٨,١٣٠	٧,١٣٨,٧٥٧	-	٢٠٢٠/٤/١ رصيد
٧٧٥,٥٥٢	-	٣,٨٠٠,٣٥	١,٣٦,٧٤٤	٢١,٧٦٤	٣٠,٩٤٠,٠٩	-	اهلاك الفترة
(٦٧,٣٧٧)	-	(٦١,٦١٨)	(٥,٧٥٩)	-	-	-	استيعادات
١٨,٤٧١,٢٤٦	-	٦,١٤٤,٠٧٦	٣,٤٦٢,٠٨٧	١,٤٥٠,٣٠٦	٧,٤٤٧,٧٦٦	-	٢٠٢٠/٣/١ رصيد
٨٣,٤٠٩,٨٢٨	٨٤٦,٩٦٤	٥,٦٦٥,٤٢٤	١,٤٢٦,٩٠٦	١,٧٢,٢٧٨	١,٧٤,٢٧٢,٩٢٩	٥٧,٩٠٣,٨٣٠	صافي القيمة الافتراضية :
٨٣,٤٠١,٨٢٧	٤٥٢,٤٠٣	٦,٤٠٠,١٧٩	١,٤٣٦,٨٢٧	١,٩٣,٩٩٢	١,٧٤,٥٨١,٩٣٨	٥٧,٩٠٣,٨٣٠	٢٠٢٠/٣/١ رصيد
							٢٠٢٠/٣/١ رصيد

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٠

**إيضاح (٥): عقارات استثمارية:**

الاجمالي	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			<b>التكلفة :</b>
٤٢,٣٨٥,٤٧١	٨,١٥٢,٢٧٨	٣٤,٢٣٣,١٩٣	رصيد ٢٠٢٠/٤/١
٣٣,٦١٠	٣٣,٦١٠		إضافات
٤٢,٤١٩,٠٨١	٨,١٨٥,٨٨٨	٣٤,٢٣٣,١٩٣	رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠
			<b>الاستهلاك :</b>
٣,٣٣٩,٨٥٠	٣,٣٣٩,٨٥٠	-	رصيد ٢٠٢٠/٤/١
١٠٢,٠٤٤	١٠٢,٠٤٤	-	اهلاك السنة
٣,٤٤١,٨٩٤	٣,٤٤١,٨٩٤	-	رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠
			<b>صافي القيمة الدفترية :</b>
٣٨,٩٧٧,١٨٧	٤,٧٤٣,٩٩٤	٣٤,٢٣٣,١٩٣	رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠
٣٩,٠٤٥,٦٢١	٤,٨١٢,٤٢٨	٣٤,٢٣٣,١٩٣	رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١

**إيضاح (٦): أصول حق استخدام:**

مباني	
ريال سعودي	
١٦,٥٤٦,٢٨٠	<b>التكلفة:</b>
١٦,٥٤٦,٢٨٠	رصيد ٢٠٢٠/٤/١
	رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠
٥,١٢٧,١٧٤	<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
٨٤١,٢١٧	رصيد ٢٠٢٠/٤/١
٥,٩٦٨,٣٩١	المحمل للفترة
	رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠
١٠,٥٧٧,٨٨٩	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
١١,٤١٩,١٠٦	رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠
	رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (٧) : الذمم المدينة :

في ٣١ مارس ٢٠٢٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٥٠٢,٢٥٨	٤٤,٨٨٦,٠٠٠	العلاء
(٣,٧٧٠,٨٦٩)	(٤,٠٧٣,٦٢٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٢,٧٣١,٣٨٩	٤٠,٨١٢,٣٧٣	الإجمالي

ان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كالآتي :

في ٣١ مارس ٢٠٢٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٥٦,٦٨٥	٣,٧٧٠,٨٦٩	الرصيد في بداية الفترة
٧٨٩,٣٥٩	٣٠٢,٧٥٩	المكون خلال الفترة
(٩٧٥,١٧٥)	-	المستخدم خلال الفترة
٣,٧٧٠,٨٦٩	٤,٠٧٣,٦٢٨	الرصيد في نهاية الفترة



شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (٨) : المخزون :

في ٣١ مارس ٢٠٢٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣,٤٨١,٣٨٣	٧٩,٧٦٣,٨٨٧	قرطاسية وادوات مكتبية
٢٨,١٤٠,٩١٢	٢٥,٥٣٥,٥٤٢	احبار طابعات ومستلزمات حاسوب
١١١,٦٢٢,٢٩٥	١٠٥,٢٩٩,٤٢٩	الإجمالي
(٣,٦٣٢,١٤٥)	(٣,٥٧٢,٨٦٥)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
١٠٧,٩٩٠,١٥٠	١٠١,٧٢٦,٥٦٤	الصافي

ان حركة مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة هي كالآتي :

في ٣١ مارس ٢٠٢٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧١,٨١١	٣,٦٣٢,١٤٥	الرصيد في بداية الفترة
٤,٧٠٩,٣٢٥	٢١,٢٠٦	المكون خلال الفترة
(١,٤٤٨,٩٩١)	(٨٠,٤٨٦)	المستخدم خلال الفترة
٣,٦٣٢,١٤٥	٣,٥٧٢,٨٦٥	الرصيد في نهاية الفترة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)  
 لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٠

**إيضاح (٩) : مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى :**

في ٣١ مارس ٢٠٢٠	في ٣٠ يونية ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٧,٧٦٦	١٤٥,٦٩١	ايجارات
١,٢٣٦,٩٨٧	١,١٠٦,٦٥١	تامين خطابات ضمان
٢,٧٨٩,٦٥٣	٢,٦٤٤,٧٥٦	أخرى
٤,٢١٤,٤٠٦	٣,٨٩٧,٠٩٨	الإجمالي

**إيضاح (١٠) : النقد وما في حكمه :**

في ٣١ مارس ٢٠٢٠	في ٣٠ يونية ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٥٥٥,٥٩٩	٣٢,٢٨٧,٥٤٥	النقدية بالبنوك
٣٠٩,٦٢٤	٧٣٠,٩٥٤	النقدية بالصندوق
٢٠,٨٦٥,٢٢٣	٣٣,٠١٨,٤٩٩	الإجمالي

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

**إيضاح (١١) : تسهيلات بنكية:**

في ٣٠ يونيو	في ٣١ مارس
٢٠٢٠	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٣,٨٧٢,٩٨٩	٨٠,٨٠٥,٧٤٠
(٨٣,٨٧٢,٩٨٩)	(٨٠,٦٣٥,٧٥٧)
-	١٦٩,٩٨٣

إجمالي التسهيلات

يخفف: تسهيلات بنكية - الجزء المتداول

تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بنكية بمبلغ ٢٤٤,٤٦٩,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠ : ٢٤٤,٤٦٩,٠٠٠ ريال) في شكل قروض طويلة وقصيرة ودفعات قصيرة الاجل لتمويل مدفوعات للموردين واعتمادات مستندية وخطابات ضمان، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. بلغت التسهيلات والاعتمادات الغير مستخدمة مبلغ ١٦٠,٠٥٩,٠١١ ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠١٩ : ١٦٣,٦٦٣,٢٦٠ ريال) إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات الشركة وتخضع القروض لمعدلات عمولة مختلفة. تضمن اتفاقية القروض تعهدات مالية تتطلب الاحتفاظ بنسب مالية وصافي حقوق ملموسة وتوزيعات ارباح محددة والتي تم الالتزام بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ .

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٠

إيضاح (١٢) : مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

في ٣١ مارس ٢٠٢٠	في ٣٠ يونية ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٨٩,٦٤٦	٣,٩٩٤,٠٩١	الرصيد في بداية السنة
٤٦٩,٤٠١	١٦٣,٤٠٥	تكلفة الخدمة الحالية
١٥٨,٤٢٤	-	تكلفة الفائدة
٦٢٧,٨٢٥	١٦٣,٤٠٥	يدرج ضمن قائمة الارباح او الخسائر
(٣٦١,٦٠٥)	-	إعادة تقييم اكتواري
(٣٦١,٧٧٥)	(٣٠٧,٢٥٨)	المستخدم
٣,٩٩٤,٠٩١	٣,٨٥٠,٢٣٨	الرصيد في نهاية الفترة

إيضاح (١٣) : مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى :

في ٣١ مارس ٢٠٢٠	في ٣٠ يونية ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٧,٦٩٧	٥٧٣,٥٤٤	عمولات بنكية
٢٨٥,٠٠١	٤٤٦,١٠٧	رواتب واجور
٧٢٤,٤١١	٧٥٧,٧٤٥	اجازات
١٥٧,٥٠٠	١٦٦,٢٥٠	اتعاب مهنية واستشارات
-	٢,٨٤٤,٦٧٣	مستحقات جمركية
-	١,٢٢٥,٨٥٢	ضريبة قيمة مضافة
٢,٦٨٥,٧٨١	٤,٦٠٩,٨٧٤	أخرى
٤,٢٦٠,٣٩٠	١٠,٦٢٤,٠٤٥	الإجمالي

شركة عبد الله سعد محمد أبو مطي للمكبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الألية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (١٤): التقارير القطافية:

تتركز النشاطات الرئيسية للمجموعة في تجارة الجملة والتجزئة بالقرطاسية و الكماليات و الاجار وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى قطاع العقار، ويتم مراجعة نتائج القطاعات من قبل الرئيس التنفيذي للشركة الام كما يتم قياس الايرادات و الارباح و الاصول و الائتمانات وفقا للاسس المحاسبية المتبعة في اعداد البيانات المالية الموحدة.

أ - تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الاعمال المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٢٠م كما يلي

المجموع	العقار والتأجير	قطاع الاجار	تجارة التجزئة و الجملة
٨٣,٠٩٨,٢٨١	-	٢٠٧,٤٣٩	٨٢,٨٩٠,٨٤٣
٣٨,٤٩٧٧,١٨٧	٣٨,٤٩٧٧,١٨٧	-	-
١٠,٥٧٧,٨٩٠	-	-	١٠,٥٧٧,٨٩٠
١٩,٤٧٠,٤٤,٤٩٩	-	-	١٩,٤٧٠,٤٤,٤٩٩
٣٥٠,٤٤٩,٠٨٠,٢	٣٨,٤٩٧٧,١٨٧	٦٢,١٤٢,٢٧٤	٢٤٩,٣٧١,٣٤١
١١٥,٩١٤,٠٣٢	-	٢,٥٣٠,٩٥٠	١١٣,٣٨٣,٠٨١
٨,٢٦١,٩٦٢	٣٦٥,١٨٩	٢,٢٢٧,٠٥٩	٥,٦٦٩,٧١٣
١,٢٨٩,٣٢٢	٣٦٥,١٨٩	١,٣٥٣,٣١٤	(٢٩,١٨١)

ب - توزيع مبيعات التجزئة و الجملة و ايراد التأجير على المناطق الجغرافية

النسبة %	تأجير	النسبة %	قطاع الاجار	النسبة %	تجارة التجزئة و الجملة
٩٩٪	٤٩٢,٠٦١	٨٢٪	١١,١٢٧,٤٨٧	٦٥٪	١٤,٧٠٥,٠٩٧
١٪	٦,٨٤٤	٥٪	٦٨٣,٧٦٣	١٤٪	٣,١٦٥,٢٢٩
	-	٠٪	-	٨٪	١,٩٠٢,٧٨٣
	-	١٣٪	١,٤٧٩,٨,٨٦٢	١٢٪	٢,٤٧٧,٣,٦٣٤
١٠٠٪	٤٩٨,٩٠٥	١٠٠٪	١٣,٢١٠,١١٢	١٠٠٪	٢٢,٥٤٦,٧٤٢

المنطقة الوسطى - السعودية  
المنطقة الشرقية - السعودية  
المنطقة الجنوبية - السعودية  
المنطقة الغربية - السعودية  
الاجمالي

#### **إيضاح (١٥): الأدوات المالية وإدارة المخاطر:**

##### **القيمة العادلة للأدوات المالية:**

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبه النقدية والمدينين. بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والقرض لأجل. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

##### **مخاطر أسعار العمولات الخاصة:**

تمثل مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولة خاصة بما في ذلك ودائع المراجعة والتسهيلات الائتمانية.

##### **مخاطر السيولة:**

تمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية وتنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة الشركة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية وأن تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم سداد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

##### **مخاطر الائتمان:**

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل مع بنوك مشهورة. وبالنسبة للعملاء بوضع حدود إئتمان لكل عميل والحصول على ضمانات بنكية من العملاء المختارين ومراقبة الذمم المدينة القائمة والمتابعة عن كثب.

##### **مخاطر العملات:**

تمثل مخاطر العملات في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقوم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال الفترة.

#### **إيضاح (١٦): النتائج المالية الأولية:**

إن نتائج العمليات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات التي تتضمنها القوائم المالية السنوية للمجموعة.

#### **إيضاح (١٧): الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية:**

في مطلع عام ٢٠٢٠ ظهر فيروس كورونا (كوفيد ١٩) كجائحة عالمية مما تسبب في حالة من عدم الاستقرار في الاقتصاد العالمي ككل وتعتبر الشركة أن هذا الحدث لاحق لتاريخ القوائم المالية ولا يتطلب تعديلاً، وفي هذه المرحلة المبكرة تقوم الشركة بتقييم اية تأثيرات محتملة على القوائم المالية سواء ما يتعلق بالتأثيرات السلبية بالفيروس على سير الأعمال أو القدرة على سداد الديون أو ما يتعلق بالتأثيرات الإيجابية لخدمة التسهيلات والدعم التي قدمتها الدولة للأعمال التجارية المتأثرة بانتشار الفيروس وقد تتطلب التغييرات في الظروف بعض الإفصاحات المتعلقة بها ومنها تلك التي تُبنى عليها تقديرات الشركة بالتنبؤ بالخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالأدوات المالية، وإثبات تلك التعديلات في القوائم المالية اللاحقة خلال العام المالي في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

#### **إيضاح (١٨): اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:**

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢/١٢/٢١هـ (الموافق ٢٠٢٠/٨/١١م).