

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية المؤهلة وتقرير مراقبي الحسابات

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٨ مايو ٢٠١٩م

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الموحدة

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب ( شركة مساهمة سعودية) (الشركة) وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٢٦ مارس ٢٠١٩م، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعامل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٢٦ مارس ٢٠١٩م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. ونحن مستقنون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<ul style="list-style-type: none"> <li>تم الإطلاع على الإجراءات التي قامت بها الشركة والسياسات المستحدثة في سبيل بداية التطبيق لمعايير التقرير الدولي رقم ١٥٠٩ والتي قامت بها الشركة.</li> <li>تم التأكد من أن الإجراءات والسياسات المتبعة تتوافق مع تطبيق هذه المعايير لأول مرة.</li> <li>تم التأكد من احتساب وإثبات التأثير الناتج من تطبيق هذه المعايير لأول مرة.</li> <li>تم التأكد من الإفصاح الكافي عن السياسات والتأثير الناتج من تطبيق هذه المعايير لأول مرة.</li> </ul>	<p>تطبيق معايير التقرير الدولي رقم ١٥٠٩ للمرة الأولى؛ وفقاً للمتطلبات النظامية بتطبيق معايير التقرير الدولي رقم ١٥٠٩ بداية من ١ يناير ٢٠١٨، وما يرتبط بذلك من أمور قد تحدث تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية لشركة مما يستدعي وضع إجراءات مراجعة إضافية للتأكد من مدى تأثير تطبيق هذا المعايير، لذا فقد اعتبرناها من الأمور الهامة.</p>

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>اشتملت اجراءاتنا لفحص تقدير الإدارة لمخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة على ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>التحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الاصناف تم اختيارها بشكل عشوائي .</li> <li>اختيار تقييم المخزون آخر السنة .</li> <li>الحصول على بيان بالاصناف بطيئة الحركة وأعمارها ،</li> <li>الاجتماع مع الادارة لفهم الاجراءات التي تم اتخاذها بهدف تقدير مخصص التقدام و بطيء الحركة .</li> </ul>	<p>مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة :</p> <p>يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما اقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقدم أو بطيء الحركة ، وتشمل صافي القيمة القابلة للتحويل على أحكام جوهرية بخصوص تقدير مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة . تمتد الادارة في تقدير مخصص بضاعة بطيئة الحركة على خبرتها في فهم طبيعة واستخدام المخزون وعلى المعاينة الفعلية والحالة فيما يتعلق بجاهزيتها للبيع أو الاستخدام .</p> <p>ونظرا لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على أحكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية .</p>
<p>لقد تضمنت إجراءات المراجعة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الشهرة ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على تقرير تقييم الارتفاع في قيمة الشهرة التي قامت بها إدارة المجموعة والعد من قبل استشاري متخصص ومستقل عن المجموعة .</li> <li>تقييم الإجراءات التي قامت بها إدارة المجموعة لقياس الارتفاع في قيمة الشهرة من حيث التصميم والتنفيذ وكذلك تقييم الأسس التي بنيت عليها الافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها .</li> <li>تقييم مدى ملائمة ومعقولية الافتراضات التي استخدمتها الإدارة لاحتساب القيمة القابلة للاسترداد .</li> <li>التحقق من مدى دقة وكفاية المعلومات المقدمة من قبل الإدارة التي استخدمت لقياس الارتفاع في قيمة الشهرة .</li> <li>تقييم مدى كفاية الافصاحات التي قامت بها الإدارة فيما يتعلق بالشهرة بما في ذلك عمليات الإنشآت والقياس المحاسبي .</li> </ul>	<p>الارتفاع في قيمة الشهرة</p> <p>كما في ٢١ مارس ٢٠١٩ ، بلغت القيمة الدفترية للشهرة ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي ( ٢١ مارس ٢٠١٨ ، ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي ) .</p> <p>تمثل الشهرة الفرق بين القيمة المدفوعة لشراء شركة تابعة والقيمة العادلة لهذه الشركة كما في تاريخ الشراء ( الاستحواذ ) وقد تم تحديد أسعار الشراء على أساس القيمة العادلة في تواريخ الشراء . تقوم المجموعة بإجراء اختبار سنوي لتقييم الشهرة ، وافترض التقييم، تستخدم الإدارة نموذج القيمة القابلة للاسترداد بطريقة خصم التدفقات النقدية المستقبلية للوحدات المولدة للنقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية .</p> <p>تستخدم الإدارة بهذا الصدد عدداً من الافتراضات ، أهمها : تقدير حجم الايرادات المستقبلية المتوقعة والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم.</p> <p>تم اعتبار الارتفاع في الشهرة كأمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي اشتملت عليها في إجراءات تقييم هذا الارتفاع.</p>

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>اشتملت اجراءاتنا فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات على ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المعتمدة بالشركة للاعتراف بالإيرادات بالأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة.</li> <li>تقييم مدى كفاية الضوابط الخاصة بالشركة في عمليات مكافحة الفتن بما في ذلك الإجراءات المتبعة في ذلك وطريقة تصميمها وتنفيذ هذه الإجراءات .</li> <li>التحقق من خلال العينة من عمليات القمع للمبيعات في نهاية السنة وفيما إذا تم تسجيل الإيرادات في الفترة التي حدثت فيها.</li> <li>فحص القيود اليومية المرحلة على الإيرادات لتحديد أي بنود غير عادية أو غير نظامية .</li> <li>مناقشة الإدارة في توقعات الإيرادات ومعلومات تحليل الاتجاهات بمقارنة التوقعات مع المبيعات الفعلية للسنوات السابقة والاستفسار من الإدارة عن الانحرافات.</li> </ul>	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ حققت الشركة إجمالي مبيعات بلغ ٣١٦,٨٥٥,٤٥٨ ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠١٨ : ٣٠٢,٨٦٧,٨٩٢ ريال سعودي) .</p> <p>نظرا لرغبة الشركة لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على أحكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية .</p>

#### مسؤوليات الإدارة و الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، و عن الرقابة الداخلية التي تعتمدها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلا واقعا غير ذلك .

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقرير المالي .

#### مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة :

تتمثل لهدفنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع لها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلمنا أيضاً :





- تحديد مخاطر التعريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تعريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إقادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة . وإذا خلتنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى ، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . وتمتد استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة ، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة . ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة . ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة .
- لقد أبلغنا الكلفين بالحوكمة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي لوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية لكتشفناها خلال المراجعة .

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية الموحدة لشركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) ككل تتفق مع النظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة .

عن الخراشي وشركاه  
عليهان عبد الله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)

الخراشي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص : ٥٢٦ ٥٣٦ Lic.  
Certified Accountants  
& Auditors  
AL-Kharashi Co.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي للوحدة

في ١ ابريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس		ايضاح
	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة :</b>			
٨٩,٨٥٢,٠٢٦	٩٢,١٠٠,٤٧٧	٨٥,٨٩٢,٤١١	٤
٢٨,٧٠٠,٠٢٤	٢٨,٥٧٢,٦٥٤	٢٥,٥٤٦,٢٦٠	٥
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	٢
٤,٢٨٦,٤٠١	٥,٦١٦,٢٩٢	٦,٦٩٥,٠٢٤	٦
١٤٢,٥٤٢,٩٥٥	١٤٥,٩٩٤,٠٢٢	١٤٧,٨٢٩,١٩٤	
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>			
<b>الموجودات المتداولة :</b>			
٦٢,٧١٨,٥٤٦	٤٠,٥٢٩,٢٢٦	٤٦,٦٢٩,٦٧١	٧
٩٦,١٩٥,١٢٨	١٠٠,٤٢١,١٩٢	١٣٦,٨٤٢,٢٢٢	٨
٨,٢٦٨,٨٧٧	٢٩,٤٠٤,٠٦٣	١١,٦٠٠,٦٩٨	
٢,٥٥٥,٤٨٢	٢,١٢٤,٤٢٦	٣,٥١٢,٣٦٤	٩
١٩,٢٢٩,٢٤٤	٤٢,٥٢٨,١٩٢	١٢,٥٤٩,٠٩٠	١٠
١٩٠,٠٥٧,٢٨٧	٢١٦,٠١٧,٢٠٤	٢١٢,١٤٥,١٥٥	
٣٢٢,٦٠٠,٢٤٢	٣٦٢,٠١١,٢٢٧	٢٥٩,٩٨٤,٢٤٩	
<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>			
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>			
<b>حقوق المساهمين :</b>			
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٩,٤٢٢,٩٤١	١١,٢٤٤,٧٥٤	١٣,٠٦٦,٢٠٢	٢
(٢٤٢,٠٩٦)	٩٨٦,٨٩٦	٢,٠٦٥,٥٧٧	
٤٠,٨٨٩,٦٠٥	٤٧,٩٠٤,٤٧٢	٥٥,٢٩٧,٥١٠	
٢٠٩,٩٦٩,٤٥٠	٢٢٠,١٣٦,١٢٢	٢٢٠,٥٢٩,٢٤٠	
<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة :</b>			
٥,٩٥٠,٠٠٠	-	-	١١
٣,٧١٦,٣٨٢	٣,٨٢١,١٢٩	٤,٠٨٩,٦٤٦	١٢
٩,٦٦٦,٣٨٢	٣,٨٢١,١٢٩	٤,٠٨٩,٦٤٦	
<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>			
<b>المطلوبات المتداولة :</b>			
٩٢,٩٥٩,٢٩٢	١٢٢,٨٨٠,٥٢٥	١١٤,٦١٤,٧٣٢	١١
١٤,٦٥٢,٥٨٦	٧,٦٩٨,٦٢٠	٥,٨٧٢,٢٤١	
٢,٢١٠,٤١٨	٤,٩٩٤,٧٩٤	٢,٨٢٧,٣٨٢	١٣
٢,٤٤١,١١٥	٢,٤٧٠,٠٠٧	٢,٤٤١,٠٠٧	١٤
١١٢,٩٦٤,٥١١	١٣٨,٠٤٢,٩٦٦	١٢٥,٢٦٥,٤٦٢	
١٣٢,٦٣٠,٨٩٢	١٤١,٨٧٥,١٠٥	١٢٩,٤٥٥,١٠٩	
٣٢٢,٦٠٠,٢٤٢	٣٦٢,٠١١,٢٢٧	٢٥٩,٩٨٤,٢٤٩	
<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>			
<b>إجمالي المطلوبات</b>			

جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

المشرفين المحاسبين وشركاه  
معايرون ومراجعون قانونيون  
تأسيساً على  
أن الإيضاحات المرفقة تشكل  
AL-Kharashi Co.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للوحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٢,٨٦٧,٨٩٢	٣٦٦,٨٥٥,٤٥٨	٢
(٢٤٨,٢٤١,١٩٢)	(٢٥٥,٢٢١,١٤٦)	
٥٤,٦٢٦,٦٩٩	٦١,٦٣٤,٣١٢	
(٢٢,٠٢٢,٧١٩)	(٢٤,٦٠٢,٤٦٥)	١٥
(١٠,٧٣٢,٦٦٧)	(١٢,٩٢٦,٩٣٩)	١٦
٢١,٨٧٠,٣١٢	٢٤,١٠٩,٩٠٨	
(٦,١٠٨,٤١٧)	(٦,٧٨٨,١٠٣)	
٤,٨٤٠,٢١٨	٢,٣٢٢,٦٨٩	١٧
٢٠,٦٠٢,١١٤	٢٠,٦٥٥,٤٩٤	
(٢,٤٧٠,٠٠٧)	(٢,٤٤١,٠٠٧)	١٤
١٨,١٣٢,١٠٧	١٨,٢١٤,٤٨٧	
		الدخل الشامل الآخر:
١,٢٢٩,٩٩٢	١,٠٧٨,٦٢١	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩,٤٦٢,٠٩٩	١٩,٢٩٣,١١٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		ربحية السهم الأساسي والمخفض:
		٢٠
١.٣٧	١.٥١	ربحية السهم
١.١٢	١.١٤	من ربح العمليات
		من صافي ربح العام

الخسراشي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص: ٥٣٦ ٥٣٦  
Certified Accountants  
& Auditors  
AL-Kharashi Co.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية



شركة عبد الله سعد محمد أبو مصطفي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التخططات النقدية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٦٠٢,١١٤	٢٠,٦٥٥,٤٩٤	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة إلى صافي النقدية
		الناجمة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
٢,٧٦١,٥٤٢	٢,٨٥٠,٩٤٧	إستهلاك
١,٧٧٠,٤٩٤	(٥٩٥,٢٩٠)	مخصص ديون مشكوك فيها
٤,٢٥٠,٩٣٢	(٧,١٥٩,١٣٢)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٦٧١,٥٦٢	٦٦٦,٧٩٨	مخصص نهاية الخدمة
(٢١٧,٠٨٤)	-	(ارباح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات :
		الذمم المدينة
٢١,٤١٨,٧٣١	(٥,٥١٥,٠٥٢)	مخزون
(٨,٥٧٦,٩٨٧)	(٢٩,٢٦٢,٠١٨)	دفعات مقدمة لوردين
(٢١,١٣٥,١٦٦)	١٧,٨٠٢,٣٦٥	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصنة مدينة أخرى
٤٢١,٠٥٦	(١,٢٨٨,٩٢٨)	دائنون تجاريون
(٦,٩٥٤,٩٥٦)	(١,١٢٦,٢٨٩)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٧٨٤,٣٧٨	(٢,١٥٧,٤١١)	النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
١٧,٨٩٦,٥٨٧	(٥,٩٣٧,٥١٦)	مكافأة نهاية الخدمة، المدفوعة
(٥٥٦,٨٠٥)	(٤٠٨,٢٩١)	الزكاة، المدفوعة
(٢,١٤٦,١١٥)	(٢,٤٧٠,٠٠٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة العمليات
١٥,١٩٨,٦٦٧	(٨,٨٠٥,٨١٤)	تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :
		ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٩٣٢,٠٣٢)	(٢,٦١٧,٤٨٥)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٢٦٦,٤٩٨	-	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
(٤,٦٦٥,٥٣٥)	(٢,٦١٧,٤٨٥)	تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
		تسهيلات بنكية
٢٢,٩٧٦,١٤٢	(٨,٦٦٥,٨٠٢)	توزيعات أرباح
(٨,٨٤١,٦٦٧)	(٨,٩٠٠,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
(٤٥٢,٧٦٠)	-	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة تمويلية
١٢,٦٧٥,٧١٦	(١٧,٥٦٥,٨٠٢)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية
٢٤,٢٠٨,٨٤٨	(٢٩,٩٨٩,١٠٢)	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩,٢٢٩,٢٤٤	٤٢,٥٢٨,١٩٢	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٤٢,٥٢٨,١٩٢	١٢,٥٤٩,٠٩٠	

الخسراشي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
Lic.: 538 : أنشطة تمويلية  
Certified Accountants  
& Auditors  
AL-Kharashi Co.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية



شركة 25 عبد الله محمد محمد أبو مصطفى للمكاتب  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التغير حقوق المساهمين الموحدة

المجموع	أرباح (خسائر) غير			
	أرباح مبرجة	محافظة من أوراق مالية	احتياطي	رئيس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٠٩,٤٦٢,٠٠٧	٤٦,٢٨٢,٧٥٧	(٢٤٢,٠٩٦)	٩,٤٢٢,٩٤١	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٩٢,٥٥٢)	(٤٩٢,٥٥٢)	-	-	-
٢-٩,٩٦٩,٤٤٠	٤-٨٨٩,٩٠٥	(٢٤٢,٠٩٦)	٩,٤٢٢,٩٤١	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٣٢٩,٩٩٢	-	٦,٣٢٩,٩٩٢	-	-
(٤٦٢,٦٦٥)	(٤٦٢,٦٦٥)	-	-	-
٨,٩٠٥	٨,٩٠٥	-	-	-
١٨,١٣٢,١٠٧	١٨,١٣٢,١٠٧	-	-	-
(٨٤٦,٦٦٧)	(٨٤٦,٦٦٧)	-	-	-
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	(١,٨٢٦,٨١٢)	-	١,٨٢٦,٨١٢	-
٢٢٠,١٣٦,١٢٢	٤٧,٩٠٤,٤٧٢	٩٨٦,٨٩٦	١٦,٣٤٤,٧٥٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠٧٨,٦٦١	-	١٠٠٧٨,٦٦١	-	-
١٨,٢١٤,٤٨٧	١٨,٢١٤,٤٨٧	-	-	-
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	(١,٨٢٦,٤٤٩)	-	١,٨٢٦,٤٤٩	-
٢٢٠,٥٦٩,٢٤٠	٥٥,٢٩٧,٥١٠	٢٠,٦٥,٥٢٧	١٢,٠٦٦,٢٠٢	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة 25 عبد الله محمد محمد أبو مصطفى للمكاتب  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التغير حقوق المساهمين الموحدة

رصيد ٣١ مارس ٢٠١٧  
تسويات التحول الى المعايير الدولية  
رصيد ٣١ مارس ٢٠١٧ بعد تسويات التحول  
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع  
تعديلات سنوات سابقة (ذات)  
تسويات سنوات سابقة  
صافي ربح السنة  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
توزيعات ارباح  
الحول الى الاحتياطي النظامي  
رصيد ٣١ مارس ٢٠١٨

الإدارة: **أشفي وشركاه**  
محاسبون ومراجعون قانونيين  
ترخيص رقم ٥٥٧٠  
Rethel Al Omran  
& Auditors  
AL Khatarashi Co.

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

  
  


شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

### **إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :**

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات - شركة مساهمة سعودية - بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥١٥١ 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 والعبء الأطفال والتصدير لصالح الغير وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو بالإيجار لصالح الشركة وشراء العقارات والاستثمار فيها لصالح الشركة .

• أعلنت هيئة السوق المالية السعودية صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٧ بالوظيفة علي طرح وإدراج أسهم الشركة في السوق الموازية حيث تم طرح ٢.٢ مليون سهم تمثل ٢٠٪ من رأس المال .

• وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٢٥ ( 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 تقضية الزيادة المقترحة في رأس المال بتحويل مبلغ ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي من الاحتياطيات الاخرى وتحويل مبلغ ٨,٢٩٥,٥٠١ ريال سعودي من الأرباح للبقاء كما في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ .

• الشركات التابعة علي النحو الآتي :

١. شركة الموجة للتجارة سجل تجاري رقم ١٠١٠١٤١٢٢ بتاريخ ١٤١٦/١١/٢٢

٢. شركة محمد راشد الدويش سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٦٢ بتاريخ ١٤٠٠/٥/١٣

#### **١. شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة):**

خلال عام ٢٠١٢، قرر مجلس إدارة الشركة الاستحواذ علي اسهم شركة الموجة للتجارة مقابل إصدار عدد ٤,٠١٢,٣٢٥ سهماً من اسهم شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات وقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي هذا القرار بتاريخ ٦ يونية ٢٠١٢ . قامت ادارة الشركة لاحقاً بإعداد التقارير الخاصة باحتساب قيمة الشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ واحتساب القيمة العادلة للأسهم المصدرة من شركة عبد الله سعد أبو 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 الاحتياطيات الأخرى والذي يمثل الفرق بين القيمة العادلة للأسهم المصدرة والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الموجة بتاريخ الاستحواذ.

## ٢. شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة (شركة تابعة):

خلال عام ٢٠٠٨ تم التنازل من قبل السيد عبد الله سعد محمد أبو معطي عن ٤٠% من أسهمه في رأس مال الشركة وفقاً لقائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ الي السيد محمد راشد عبد الرحمن الدويش ودخوله كشريك جديد في الشركة مقابل الاستحواذ علي شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة. حيث أصبحت شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة احدي الشركات التابعة للشركة .

## إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة :

إن قائمة المركز المالي المعروضة كما بتاريخ ١ ابريل ٢٠١٧ تعتبر ميزانية افتتاحية بتاريخ التحول لتطبيق المعايير الدولية بالنسبة للشركة (تاريخ التحول للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية) وقد تم عرضها فقط للمقارنة حسب متطلبات العرض والافصاح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى).

إن جميع القوائم المالية للشركة للأعوام السابقة بما في ذلك للعام المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨ قد تم إصدارها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة:

### ١.٢ أسمى الإعداد

وفقاً لخطة التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من قبل مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت الشركة ابتداءً من ١ ابريل ٢٠١٨ ( تاريخ بداية السنة المالية للشركة) بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (معايير المحاسبة الدولية).

يتطلب الانتقال إلى المعايير الدولية من الشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ إعداد مطابقتات تتضمن كافة التسويات التي تستوجبها إعادة قياس بنود القوائم المالية المقارنة وقائمة المركز المالي الافتتاحية في تاريخ التحول حسب المعايير الدولية بالمقارنة بما كانت عليه حسب المعايير السعودية . للمعلومات عن عرض المطابقتات راجع الايضاح رقم (٢) .

### ٢.٢ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية المرفقة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤)، (التقرير المالي الأولي) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتعديلات والتفسيرات التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واعتمدت في المملكة العربية السعودية.

## **إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تجمة) :**

### **٢-٢ عملة المرض والنشاط**

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

### **٤-٢ السنة المالية**

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

### **٥-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات**

لأولاً: المعايير الجديدة التي تم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة :

قامت الشركة بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المبينة أدناه، والتي يبدأ تطبيقها اعتباراً من ١ إبريل ٢٠١٨، ولم يترتب على تطبيقها آثار جوهرية على البيانات المالية للشركة وهي على النحو التالي:

#### **(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، الأدوات المالية**

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية لهذه الموجودات المالية. ويتضمن ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية، وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

يتطلب هذا المعيار تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على (الخسائر الائتمانية المتوقعة) بدلا من (الخسائر الائتمانية المتكبدة) على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المرمة وعقود الضمان المالي.



## إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

### ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥: الأيرادات من العقود المبرمة من العملاء

في مايو ٢٠١٤ تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الأيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨- الأيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١- عقود المقاولات والتضخيم المتعلقة بها. الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

• الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

• الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد.

• الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفقة.

• الخطوة الرابعة : تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.

• الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات للنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في هذا المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار إفصاحات واسعة.

ثانياً: المعايير الجديدة التي لم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة :

### (١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ : عقود الإيجار

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ : عقود الإيجار، والذي لم يكن موعد تطبيقه بعد حيث يبدأ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار لمنشآت التي بدأت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ كيفية الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد. يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرية. تجري إدارة المجموعة حالياً دراسة على كافة العقود التي تقع ضمن هذا المعيار لتحديد أثر التحول عند تطبيق هذا المعيار في حينه. لا تتوقع إدارة المجموعة حدوث أثر جوهرية على القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة عند تطبيق هذا المعيار.

## إيضاح (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تكملة) :

### ٦.٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية للموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (المجموعة) التي تسيطر عليها، والشركات التابعة هي كالتالي:

(١) شركة الموجة للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ، سجل تجاري رقم ١٠١٠٤١٤١٢ بتاريخ ٢٢ / ١١ / ١٤١٦ هـ .

(٢) شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ، سجل تجاري ٢٩٨٦٣ / ١٠١٠٠٠ بتاريخ ١٢ / ٥ / ١٤٠٠ 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 والمسروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة والدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

### ٧.٢ 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 المضافة والموجودات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومستحقات التزامات المنافع المحددة التي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية لخدمة المنافع المحددة باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه :

## إيضاح (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تكملة) :

### ٨.٢ ممتلكات والآلات ومعدات

يتم اثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح قيمة الاستهلاك التراكم واي مخصص مقابل الانخفاض في القيمة. تمثل التكلفة تكلفة استبدال الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الافتراض لمشاريع تحت التنفيذ طويلة الاجل اذا استوفت شروط الاعتراف بها. يتم اثبات مصروفات الصيانة والاصلاح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الاراضي ) 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 اي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة الترخي في قائمة الأرباح او الخسائر الموحدة. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من ان طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات وتعديل باثر حالي ومستقبلي. يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعها او عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الأرباح او الخسائر الموحدة.

### • الاستثمارات العقارية:

يتم اثبات العقارات الاستثمارية والمتمثلة في المباني والاراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير او تلك التي يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة لتحقيق عائد رأسمالي من زيادة قيمتها السوقية بالتكلفة مخصصا منها الاستهلاكات التراكمية و خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، بالإضافة الى انه لا يتم احتساب استهلاك على الاراضي إن العمر المقدر للمباني القائمة على اراضي مملوكة هو ٢٠ سنة اما المباني القائمة على اراضي مستأجرة فإنه يتم استهلاكها على مدة عقد الإيجار او ٢٠ سنة أيهما اقل.

## **إيضاح (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**

### **٩.٢ 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.

### **١٠.٢ المخزون**

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد قيمة المخزون بالمعارض والمخازن على أساس طريقة المتوسط المرجح. ان 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.

### **١١.٢ الأدوات المالية**

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

### **١٢.٢ / ١١.٢ الموجودات المالية - التصنيف والاعتراف والقياس**

#### **تصنيف للموجودات المالية**

تصنف الأصول المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة (المطفاة)، 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 و خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستنفدة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

(أ) يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات نقدية التعاقدية.

(ب) ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط

دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.



## إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

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

ب- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد 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 المستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

### الأدوات المالية - الإعتراف 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 العالية للمقبوضات المستقبلية المضمونة 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 المستنفدة، أو

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

( ج ) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### • الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم الخصصات 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 الخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل الخصصات على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

## **إيضاح (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**

### • النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمراجعات قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتران.

### • موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الاستثمارات المتاحة للبيع)

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعتمد الإدارة اقتناؤها 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 الآخر والمتركمة 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 المتركمة الدرجة 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 الإعراف 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 " واما:

(١) قيام الشركة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية الأصل.

## **إيضاح (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**

(ب) عدم قيام الشركة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة للملكية 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 فوريه، 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 للملكية 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.

### **١١-٢ 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.

### **• القروض والتسهيلات البنكية**

يتم اثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة. بعد الاعتراف الأولي، 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 شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي .

### **• ذمم دائنة ومستحقات**

يتم اثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد أو مقدم الخدمة.

## **إيضاح (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**

### **• 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 العالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات العالية، 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.

### **١٢.٢ 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.

### **١٤.٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة المجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. إن الالتزامات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين تحدد على أساس تقييم اكتواري من قبل اكتواري مستقل. تنطوي المحاسبة من قبل الشركة عن خطة المنفعة المحددة، خطة غير ممولة، على تحديد العجز، أو الفائض، باستخدام أسلوب اكتواري. طريقة وحدة الائتمان المخططة - لإجراء تقدير يمكن الاعتماد عليه للتكلفة النهائية على المنشأة للمنفعة التي اكتسبها الموظفون في مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة ويتطلب هذا من المنشأة أن تحدد مقدار المنفعة التي تنسب للفترات الحالية والسابقة وأن تجري تقديرات (افتراضات اكتوارية) 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 للالتزام بالمنفعة المحددة وتكلفة الخدمة الحالية. يتم إثبات تكلفة الخدمة (تكلفة الخدمة للفترة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة وهي التغير في القيمة الحالية للالتزام بالمنفعة 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.



## **إيضاح (٢) : مخصص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**

### **١٥-٢ 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 التي خططت منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات التي خططت منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

### **١٦-٢ 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 ليهما أكبر، ويعمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي، حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

### **١٧-٢ تكاليف الاقتراض**

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

### **١٨-٢ 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 أعضاء في نفس المجموعة كشركة أم وشركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف 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. وإن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للمجموعة بما فيهم مدير المجموعة.

## **إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**

### **١٩-٢ 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 إظهارها ضمن بند الإيرادات الأخرى.

### **٢٠-٢ تحقق الإيرادات**

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

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

يتم اثبات توزيعات أرباح الموجودات المالية عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقا لمبدأ الاستحقاق.

### **٢١-٢ 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، اذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

### **٢٢-٢ تحويل العملات الأجنبية**

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم تحويل أرصدة 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.

## إيضاح (٢): ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

### ٢٢-٢ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

أهم التقديرات والفرضيات 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.

### ٢٤-٢ 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.

### **إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند 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.

#### **١٢٥.٢ 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.

### إيضاح (٢) : أثر التحول إلى المعايير الدولية :

يهدف هذا الإيضاح إلى بيان تأثير التحول إلى المعايير الدولية متضمناً التحويلات التي تم إجرائها من قبل الشركة لتعديل القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية.

جدول (١-٢) ، مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق الملكية في تاريخ بدء تطبيق المعايير الدولية في ١ أبريل ٢٠١٧ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للقرير المالي)

وفقاً للمعايير السعودية كما في ١ أبريل ٢٠١٧ ريال سعودي	أثر التحول للمعايير الدولية ريال سعودي	وفقاً للمعايير الدولية كما في ١ أبريل ٢٠١٧ ريال سعودي	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة :</b>
١٨,٥٥٢,٠٥٥	(٢٨,٧٠٠,٠٢٤)	-	المتكاثات والمعدات، سائر
-	٢٨,٧٠٠,٠٢٤	-	عقارات استثمارية ، سائر
١٩,٧٠٤,٤٩٩	-	١٩,٧٠٤,٤٩٩	الشهرة
٤,٢٨٦,٤٠١	-	٤,٢٨٦,٤٠١	استثمارات متاحة للبيع
١٤٧,٥٤٧,٩٥٥	-	١٤٧,٥٤٧,٩٥٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			<b>الموجودات المتداولة :</b>
٦٢,٧١٨,٥٤٦	-	٦٢,٧١٨,٥٤٦	القسم الدين، سائر
٩٦,١٩٥,١٢٨	-	٩٦,١٩٥,١٢٨	للغزون، سائر
٨,٢٦٨,٨٧٧	-	٨,٢٦٨,٨٧٧	بضائع مقدما لوردين
٢,٥٥٥,٤٨٢	-	٢,٥٥٥,٤٨٢	مصاريف مدفوعة مقدما وازسنة مدينة أخرى
١٩,٢٢٩,٢٤٤	-	١٩,٢٢٩,٢٤٤	النقد وما في حكمه
١٩٠,٠٥٧,٢٨٧	-	١٩٠,٠٥٧,٢٨٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٢٧,٦٠٠,٢٤٢	-	٢٢٧,٦٠٠,٢٤٢	إجمالي الموجودات
			<b>الالتزامات وحقوق المساهمين</b>
			<b>حقوق المساهمين :</b>
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٩,٤٢٢,٩٤١	-	٩,٤٢٢,٩٤١	احتياطي نظامي
(٢٤٢,٠٩٦)	-	(٢٤٢,٠٩٦)	أرباح (خسائر) غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
٤٠,٨٨٩,٦٠٥	(٤٩٢,٥٥٢)	٤٠,٣٩٧,٠٥٣	أرباح مبدئية
٢٠,٩٩٩,٤٥٠	(٤٩٢,٥٥٢)	٢٠,٥٠٦,٨٩٨	سائر حقوق المساهمين
٥,٩٥٠,٠٠٠	-	٥,٩٥٠,٠٠٠	<b>الالتزامات الغير متداولة :</b>
٢,٢٢٢,٨٢٠	٤٩٢,٥٥٢	٢,٧١٥,٣٧٢	تسهيلات بنكية، الجزء الغير المتداول
٩,٦٦٦,٩٨٢	٤٩٢,٥٥٢	١٠,١٥٩,٤٣٤	مكافأة نهاية الخدمة
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<b>الالتزامات المتداولة :</b>
٩٢,٩٥٩,٢٩٢	-	٩٢,٩٥٩,٢٩٢	تسهيلات بنكية، الجزء المتداول
١٤,١٥٢,٥٨٦	-	١٤,١٥٢,٥٨٦	دائون تجاريون
٢,٢١٠,٤٢٧	-	٢,٢١٠,٤٢٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٨٩,١١٥	-	٢,٨٩,١١٥	مخصص الزكاة
١٢,٩٦٤,٥١٠	-	١٢,٩٦٤,٥١٠	إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢٢,٢٢٠,٨٩٢	٤٩٢,٥٥٢	١٢٢,٧١٣,٤٤٤	إجمالي الالتزامات
٢٢٧,٦٠٠,٢٤٢	-	٢٢٧,٦٠٠,٢٤٢	إجمالي التطلوبات وحقوق المساهمين

يمثل الفرق الأثر الناتج عن تطبيق التزامات محاسبية نهاية الخدمة للموظفين وتم تحميل الفرق على رصيد الأرباح البقية في أول السنة



شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وفقا لـ ٣١ مارس ٢٠١٩

## إيضاح (٢) : أثر التحول إلى المعايير الدولية (تتمة) :

جدول (٢-٢) : مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق الملكية في تاريخ بدء تطبيق المعايير الدولية في ٣١ مارس ٢٠١٨ :

وفقاً للمعايير الدولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال سعودي	أثر التحول للمعايير الدولية ريال سعودي	وفقاً للمعايير السعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال سعودي	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة :</b>
٩٢,١٠٠,٤٧٦	(٢٨,٥٧٢,٦٥٥)	١٢٠,٦٧٢,١٣١	الممتلكات والمعدات، صافي
٢٨,٥٧٢,٦٥٥	٢٨,٥٧٢,٦٥٥	-	عقارات استثمارية ، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	-	١٩,٧٠٤,٤٩٩	الشنيرة
٥,٦١٦,٢٩٢	-	٥,٦١٦,٢٩٢	استثمارات متاحة للبيع
١٥٥,٩٩٤,٠٢٢	-	١٥٥,٩٩٤,٠٢٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			<b>الموجودات المتداولة :</b>
٤٠,٥٢٩,٢٣١	-	٤٠,٥٢٩,٢٣١	الذمم المدينة، صافي
١٠٠,٤٢٦,١٩٢	-	١٠٠,٤٢٦,١٩٢	المخزون، صافي
٢٩,٤٠٤,٠٦٢	-	٢٩,٤٠٤,٠٦٢	دفقات مقدما لوردين
٢,١٢٤,٤٢٦	-	٢,١٢٤,٤٢٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ورصدة مدينة أخرى
٤٢,٥٢٨,١٩٢	-	٤٢,٥٢٨,١٩٢	النقد وما في حكمه
٢٦٦,٠١٢,٢٠٤	-	٢٦٦,٠١٢,٢٠٤	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٦٦,٠١٢,٢٢٧	-	٢٦٦,٠١٢,٢٢٧	إجمالي الموجودات
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>حقوق المساهمين :</b>
٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١١,٢٤٤,٧٥٤	-	١١,٢٤٤,٧٥٤	احتياطي نظامي
٩١٦,٨٩٦	-	٩١٦,٨٩٦	ارباح غير محققة من اوراق مالية متاحة للبيع
٤٧,٩٠٤,٤٧٢	(٥٧٩,٥٧٢)	٤٨,٤٨٤,٠٤٥	أرباح مبقاة
٢٢٠,١٢٦,١٢٢	(٥٧٩,٥٧٢)	٢٢٠,٥٤٦,٦١٥	صافي حقوق المساهمين
			<b>المطلوبات الغير متداولة :</b>
٢,٧٥١,٥٦٦	٥٧٩,٥٧٢	٣,٣٣١,١٣٨	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٧٥١,٥٦٦	٥٧٩,٥٧٢	٣,٣٣١,١٣٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<b>المطلوبات المتداولة :</b>
١٢٢,٨٨٠,٥٢٥	-	١٢٢,٨٨٠,٥٢٥	تسهيلات بنكية، الجزء المتداول
٧,٦٩٨,٦٢٠	-	٧,٦٩٨,٦٢٠	دائنون تجاريون
٤,٩٩٤,٧٩٤	-	٤,٩٩٤,٧٩٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٤٧٠,٠٠٧	-	٢,٤٧٠,٠٠٧	مخصص الزكاة
١٣٨,٠٤٢,٩٦٦	-	١٣٨,٠٤٢,٩٦٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤١,٢٩٥,٥٧٢	٥٧٩,٥٧٢	١٤١,٨١٦,١٤٤	إجمالي المطلوبات
٢٦٦,٠١٢,٢٢٧	-	٢٦٦,٠١٢,٢٢٧	إجمالي للمطلوبات وحقوق المساهمين

يمثل الفرق الأكبر الناتج عن تقييم التزامات مخصص نهاية الخدمة للموظفين وتم تحميل الفرق على رصيد الأرباح المبقاة في أول السنة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة مكملاً في ٣١ مارس ٢٠١٩

## إيضاح (٢) : أثر التحول إلى المعايير الدولية (تتمة) :

جدول (٢-٢) : مطابقة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً للمعايير السعودية والتقابل لها وفقاً للمعايير الدولية :

وفقاً للمعايير الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السعودية	
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢,٨٦٧,٨٩٢	-	٢٠٢,٨٦٧,٨٩٢	البيعات
(٢٤٨,٢٤١,١٩٢)	-	(٢٤٨,٢٤١,١٩٢)	تكلفة المبيعات
٥٤,٦٢٦,٦٩٩	-	٥٤,٦٢٦,٦٩٩	إجمالي الربح
(٢٢,٠٢٢,٧١٨)	(٨٦,٠٢١)	(٢١,٩٢٧,٦٩٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٠,٧٢٢,٦٦٧)	-	(١٠,٧٢٢,٦٦٧)	مصاريف بيع وتوزيع
٢١,٨٧٠,٣١٢	(٨٦,٠٢١)	٢١,٩٥٦,٢٣٤	الربح من الأعمال
(٦,١٠٨,٤١٧)	-	(٦,١٠٨,٤١٧)	مصاريف تمويل
٤,٨٤٠,٢٦٨	-	٤,٨٤٠,٢٦٨	إيرادات أخرى
٢٠,٦٠٢,١١٤	(٨٦,٠٢١)	٢٠,٦٨٨,١٢٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٢,٢٧٠,٠٠٢)	-	(٢,٢٧٠,٠٠٢)	مخصص الزكاة
١٨,٣٣٢,١٠٧	(٨٦,٠٢١)	١٨,٢٤٦,٠٨٦	صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
١,٢٢٩,٩٩٢	١,٢٢٩,٩٩٢	-	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩,٤٦٢,٠٩٩	١,٢٢٩,٩٩٢	١٨,٢٣٦,١٠٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسي والمخفض :
١,٣٧		١,٣٧	ربحية السهم :
			من ربح العمليات
١,١٣		١,١٣	من صافي ربح العام

يمثل الفرق الأثر الناتج عن تقييم التزامات مخصص نهاية الخدمة للموظفين وتم تحميل الفرق على المصاريف الإدارية والعمومية ضمن بند مصروف مخصص نهاية الخدمة

**إيضاح (٤) : صيغيات و صنفات ، صافي :**

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	اثاث ومعدات	معدات مكتبية وانظمة حاسب الي	سيارات	مباني	اراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٦,٠٠٦,٦٤٦	٢,٠٠٧,٦٦٩	٧,٦٦١,٠٩١	٢,٦٦٠,٦٦٩	١,٤٢٠,٧٧٥	١٥,٥٠٩,٣٦٧	٦٤,٨٤٦,٩٦٥
١,٦٠٦,٧٥٠	-	-	-	-	٥٠٦,٧٥٠	١١٠٠,٠٠٠
٢,٦١٧,٤٨٥	١,٤٩٢,٤٨٩	١,٥٦٢,٨٢٠	٢٩٢,٠٢٨	٢٠٢,١١٨	-	-
(١٠,٦٩٢,٨٦٥)	-	-	-	-	(٤,٨٨٩,٧٤٠)	(٥,٤٩٢,١٢٥)
١٠٠,٨٢٢,٩٩٦	٤,٥٠٠,١٦٨	٩,٢٢٩,٩٢١	٢,٧٥٢,٨١٧	١,٦٢٢,٨٩٢	٢٦,١١٦,٢٨٧	٦٠,٥٥٢,٨٤٠
١٢٩,٠٦,٤٤٧	-	٢,٩٦٠,٦٥٢	٧,١٨٠,٤١٢	١,٢٤٧,٤٨٢	٦,٤٠٧,٩٩٨	-
٢٤٢,٢٦٨	-	-	-	-	٢٤٢,٢٦٨	-
٢,٧٢٢,٥٦٧	-	٨١٢,٨٦٦	٥٧٧,١٦٤	٥٧,١٢٨	١,٣٧٥,٤٦٩	-
(١,٩١٢,٤٩٧)	-	-	-	-	(٧,٩١٢,٤٩٧)	-
١٤,٩٢٩,٥٨٥	-	٤,٧٧٤,٠٧٩	٢,٧٦٧,٥٤٧	١,٤٠٤,٦١٧	٥,٩٩٢,٢٦٨	-
٨٥,٨٩٢,٤١١	٤,٥٠٠,١٦٨	٤,٥١٥,٨٤٢	٩,٨٦,٦٧٠	٢١٩,٢٦٢	١٥,١١٨,٠٤٩	٦٠,٥٥٢,٨٤٠

التأسيس :

رصيد ٢٠١٨/٤/١

تحويل من اصول استثمارية

الاضافات

تحويل الي اصول استثمارية

رصيد ٢٠١٩/٢/٣١

الاستهلاك :

رصيد ٢٠١٨/٤/١

تحويل من اصول استثمارية

اعلاك السنة

تحويل الي اصول استثمارية

رصيد ٢٠١٩/٢/٣١

صافي القيمة المضافة :

رصيد ٢٠١٩/٢/٣١

شركة عبد الله سعد محمد أبو مطفي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وفقا لـ ٣١ مارس ٢٠١٩

**إيضاح (٤) : مستحقات ومعدات ، صافي (تحتية) :**

تم فصل المقارنات الاستثمارية في بند مستقل (انظر ايضاح ٥) وتم ايضا إعادة ترويب بعض عناصر المستحقات والمعدات في المجموعات المناسبة ضمن بند المستحقات والمعدات.

	معدات مكتبية وانظمة حاسب البي	سيارات	مباني	اراضي	
الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	معدات وخدمات	سيارات	مباني	اراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٢,٠٥٥,٧١٢	١٢٨,١٤٦	٦,٨٥٨,٨١٢	٢,٤٢٦,٨٥٥	٢٥٥٠٩,٢٧٧	٦٤,٤٤٦,٩٦٥
٤,٩٢٢,٠٢٢	٢,٨٦٩,٤٩٢	١,١٢٢,٨٨٧	٥,٠٠٠	-	
(١٠٢,٢٦,١٢٠)	-	-	(١,٠٢٦,١٢٠)	-	
١٠٦,٠٠٠,٦٦٦	٢,٠٠٠,٦٦٩	٨,٠٠٢,٦٩٩	١,٤٤٢,٠٧٥	٢٥,٥٠٩,٢٧٧	٦٤,٤٤٦,٩٦٥
١٢,٢٤٢,٢٥٢	-	٢,١٥٢,١١٠	١,٨٢٩,١٢٥	٥,١١١,٠٩٨	-
٢,٦٥٢,٦٢٤	٩٤,٧٨٠	٩٤,٧٨٠	١٨٦,٢٩٢	١,٢٩٦,٩٠٠	-
(٩٩٠,٦٦٨)	-	-	(٩٩٠,٦٦٨)	-	-
١٢,٩٠٦,٤٤٨	-	٤,٠٠٦,٦٧٠	١,٢٤٧,٤٨٢	٦,٤٠٧,٩٩٨	-
٩٢,١٠٠,٤٧٧	٢,٠٠٠,٦٦٩	٢,٩٥٥,٨٠٨	١,٠١٥,٢٩٤	١٩,١٠١,٢٦٩	٦٤,٤٤٦,٩٦٥
٨٩,٨٥٢,٠٢١	١٢٨,١٤٦	٢,٨٤٦,٧٠١	٢٢٦,٢٩٢	٢٠,١٢٨,٢٧٩	٦٤,٤٤٦,٩٦٥

رصيد ٢٠١٨/٢/٢١  
صافي القيمة المتبقية :  
رصيد ٢٠١٨/٢/٢١  
رصيد ٢٠١٧/٤/٠١

شركة هيد الله سعد محمد أبو معطي للمكثبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

**إيضاح (٥) عقارات استثمارية :**

الأجمالي	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٧٢٧,٦٦٠	٢,٥٤٧,٦٠٢	٢٧,١٩٠,٠٥٨	<b>التكلفة :</b>
١٠,٣٩٢,٨٦٥	٤,٨٩٩,٧٤٠	٥,٤٩٣,١٢٥	رصيد ٢٠١٨/٤/١
(١,٦٠١,٧٥٠)	(٥٠١,٧٥٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)	تحويل من اصول ثابتة
٢٨,٥٢٨,٧٧٥	٦,٩٤٥,٥٩٢	٢١,٥٨٣,١١٢	تحويل الي اصول ثابتة
			رصيد ٢٠١٩/٢/٢١
١,١٦٥,٠٠٦	١,١٦٥,٠٠٦	-	<b>الاستهلاك :</b>
١,٩٢٢,٤٩٧	١,٩٢٢,٤٩٧	-	رصيد ٢٠١٨/٤/١
١٢٧,٢٨٠	١٢٧,٢٨٠	-	تحويل من اصول ثابتة
(٢٤٢,٣٦٨)	(٢٤٢,٣٦٨)	-	الإضافات
٢,٩٨٢,٥١٥	٢,٩٨٢,٥١٥	-	تحويل الي اصول ثابتة
			رصيد ٢٠١٩/٢/٢١
٢٥,٥٤٦,٢٦٠	٢,٩٦٣,٠٧٧	٢٢,٥٨٣,١٨٢	<b>صافي القيمة الدفترية :</b>
٢٨,٥٧٢,٦٥٤	١,٢٨٢,٥٩٦	٢٧,٢٩٠,٠٥٨	رصيد ٢٠١٩/٢/٢١
			رصيد ٢٠١٨/٢/٢١

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ٤١ مليون ريال سعودي ( استيفاء لمتطلبات الإفصاح وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي) وقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل خبير مؤهل ومستقل وذلك في شهر مايو ٢٠١٩ م.

الأجمالي	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٧٢٧,٦٦٠	٢,٥٤٧,٦٠٢	٢٧,١٩٠,٠٥٨	<b>التكلفة :</b>
٢٩,٧٢٧,٦٦٠	٢,٥٤٧,٦٠٢	٢٧,١٩٠,٠٥٨	رصيد ٢٠١٧/٤/١
			رصيد ٢٠١٨/٢/٢١
١,٠٢٧,٦٢٦	١,٠٢٧,٦٢٦	-	<b>الاستهلاك :</b>
١٢٧,٢٨٠	١٢٧,٢٨٠	-	رصيد ٢٠١٧/٤/١
١,١٦٥,٠٠٦	١,١٦٥,٠٠٦	-	الإضافات
			رصيد ٢٠١٨/٢/٢١
٢٨,٥٧٢,٦٥٤	١,٢٨٢,٥٩٦	٢٧,٢٩٠,٠٥٨	<b>صافي القيمة الدفترية :</b>
٢٨,٧٠٠,٠٢٤	١,٥٠٩,٩٧٦	٢٧,١٩٠,٠٥٨	رصيد ٢٠١٨/٢/٢١
			رصيد ٢٠١٧/٢/٢١



شركة عبد الله سعد محمد أبو ماضي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

### إيضاح (٦) : استثمارات متاحة للبيع :

تتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع في أسهم شركة جرير للتسويق (شركة مساهمة سعودية) ويبلغ عدد الأسهم ٤٢,٣٢٠ سهم (٢٠١٨ : ٣١,٧٤٠ سهم) ، وتظهر الاستثمارات بالقيمة السوقية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ .

### إيضاح (٧) : الذمم المدينة :

في ١ أبريل	في ٣١ مارس	
	٢٠١٨	٢٠١٩
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٦,٥٠٠,٠٢٥	٤٥,٠٨١,٢٠٤	٥٠,٥٩٦,٣٥٦
(٢,٧٨١,٤٧٩)	(٤,٥٥١,٩٧٣)	(٣,٩٥٦,٦٨٥)
٦٣,٧١٨,٥٤٦	٤٠,٥٢٩,٢٣١	٤٦,٦٣٩,٦٧١

العملاء  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
الإجمالي

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كالآتي :

في ١ أبريل	في ٣١ مارس	
	٢٠١٨	٢٠١٩
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٥٥٠,٠٠١	٢,٧٨١,٤٧٩	٤,٥٥١,٩٧٣
٣٦,٤٧٨	١,٨٣٠,٢٠٦	٢,٥٦٠,٠٠٠
-	(٥٩,٧١٢)	(٣,١٥٥,٢٨٨)
٢,٧٨١,٤٧٩	٤,٥٥١,٩٧٣	٣,٩٥٦,٦٨٥

الرصيد في بداية السنة  
المكون خلال السنة  
المستبعد خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

### إيضاح (أ) : المخزون :

في ١ أبريل	في ٣١ مارس		
	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	فرطاسية وادوات مكتبية
٤٨,٠٨١,٦٨٥	٧٠,٧٨٢,٩٢٢	١٠٢,٣٩٢,٨٦٧	
١٤,٥٨,٤٢٨	٨٧,٢٣٦	٧٩٠,٩٠٩	بضاعة بالطريق
٣٦,٧٧٥,٠٢٥	٣٦,٩٨١,٩٦٧	٣٤,٠٢٠,٣٦٧	احبار طابعات ومستلزمات حاسوب
٩٩,٣٧٥,١٣٨	١٠٧,٩٥٢,١٢٥	١٣٧,٣١٤,١٤٢	الإجمالي
(٢,٨٠,٠٠٠)	(٧,٥٢٠,٩٢٣)	(٣٧١,٨١١)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٩٦,٥٧٥,١٣٨	١٠٠,٤٣١,١٩٢	١٣٦,٩٤٢,٣٣١	الصافي

ان حركة مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة هي كالاتي :

في ١ أبريل	في ٣١ مارس		
	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٠٧,٤٨١	٢,٨٠٠,٠٠٠	٧,٥٢٠,٩٢٣	
٥٧٢,٥١٩	٤,٨٩٢,٢٨٨	٦,٦٧٥,٢٠٥	المكون خلال السنة
-	(٥٤١,٣٥٥)	(١٣,٨٢٤,٣٣٧)	المستبعد خلال السنة
٢,٨٠٠,٠٠٠	٧,٥٢٠,٩٢٣	٣٧١,٨١١	الرصيد في نهاية السنة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وفقا لـ ٣١ مارس ٢٠١٩

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

في ١ أبريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس		
	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٨,٩٨٨	٦٧٢,٢٨٥	٩٢٨,٦٨٨	إيجارات
٩,٦٠٠	٣٤,٦١١	٦٤٠,٥٨٠	تأمين خطابات ضمان
٢٥٠,٠٠٠	-	-	خصومات مشتريات مستحقة
١,٤٩٦,٨٩٤	١,٤١٧,٤٢٠	١,٩٣٤,٠٩٦	أخرى
٢,٥٤٥,٤٨٢	٢,١٢٤,٤٢٦	٢,٥١٣,٣٦٤	الإجمالي

**إيضاح (١٠) : النقد وما في حكمه :**

في ١ أبريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس		
	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٠١٦,١٠٣	٤٢,١٢٣,٩٢١	١٣,٠٨٥,٢٤٢	النقدية بالبنوك
٣١٢,٢٤١	٤١٤,٢٧١	٤٦٢,٧٤٨	النقدية بالصندوق
١٩,٣٢٩,٣٤٤	٤٢,٥٣٨,١٩٢	١٣,٥٤٩,٠٩٠	الإجمالي

**الإيضاح (١١) : تسهيلات بنكية :**

في ١ ابريل	في ٣١ مارس		
	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩,٩٠٩,٢٩٢	١٢٢,٨٨٠,٥٢٥	١١٤,٢١٤,٧٢٢	اجمالي التسهيلات
(٩٢,٩٥٩,٢٩٢)	(١٢٢,٨٨٠,٥٢٥)	(١١٤,٢١٤,٧٢٢)	ونقص: تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٥,٩٥٠,٠٠٠	-	-	تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بنكية بمبلغ ١٩٤,٤٦٩,٠٠٠ ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠١٨ : ١٦٩,٦١٤,٩٥٦ ريال) ( ٣١ مارس ٢٠١٧ : ٢٩٥,٢٩٠,٠٠٠ ريال) في شكل قروض طويلة وقصيرة ودفعات قصيرة الاجل لتمويل مدفوعات للموردين واعتمادات مستندية وخطابات ضمان لتمويل شراء اراضي ، كما في ٣١ مارس ٢٠١٩. بلغت التسهيلات والاعتمادات الغير مستخدمة مبلغ ٨٠.٢٥٤.٢٦٨ ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠١٨ : ٤٦,٧٣٤,٤٢١ ريال) ( ٣١ مارس ٢٠١٧ : ١٩٥,٢٨٠,٦٠٨ ريال سعودي) 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ .

**الإيضاح (١٢) : مخصص مكافأة نهاية الخدمة :**

في ١ ابريل	في ٣١ مارس		
	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٦٥,٢١٠	٢,٧١٦,٢٨٢	٢,٨٢٦,١٢٩	الرصيد في ١ ابريل
٢٥٥,٤٦٨	٥٨٥,٥٤١	٦٦٦,٢٩٨	المكون خلال السنة
(٤٩٧,٩٤٨)	(٥٥٦,٨٠٥)	(٤٠٨,٢٩١)	المسدد خلال السنة
٤٩٢,٥٥٢	٨٦,٠٢١	-	خسائر اكتوبرية من اعادة قياس مخصص نهاية الخدمة
٢,٧١٦,٢٨٢	٢,٨٢٦,١٢٩	٤,٠٨٩,٦٤٦	الرصيد في ٣١ مارس

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

**إيضاح (١٢) : مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى :**

في ١ أبريل	في ٣١ مارس		
	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨٥,٧٨١	١,٠٢٧,٥٩٦	١,٣٩٢,٠٦٦	عمولات بنكية
٢٧٨,٢١٠	١,٩١٦,٨٢٨	٣٦٤,٢٤٦	رواتب واجور
٤٠٨,٥٤٧	٢٨٧,٠٠٥	-	دفعات مقدمة من العملاء
٦٠,٠٠٠	٢٢٦,٢٦٤	-	عمولات مبيعات
٨٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	الاعاب مهنية واستشارات
٨٩٢,٨٨٠	١,٢٨٢,١٠١	١,٠٩٦,٠٧١	أخرى
٢,٢١٠,٤١٨	٤,٩٩٤,٧٩٤	٢,٨٢٧,٢٨٢	الإجمالي



شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

### إيضاح (١٤) : مخصصي الزكاة :

في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		احتساب الزكاة
٢٠,٦٨٨,١٢٥	١٩,٥٧٦,٨٦١	ربح السنة قبل الزكاة
٧,٢٤٨,٢٢٢	١٢,١٣٩,٥٨٠	تعديلات للربح
٢٧,٩٣٦,٤٥٨	٣٢,٧١٦,٤٤١	الربح المعدل
٢١٦,٨٥٧,٨٢٤	٢١٢,٧٦٢,٠٢٧	بنود مضافة
(١٤٥,٩٩٤,٠٢٢)	(١٤٧,٨٣٩,١٩٣)	بنود مخصومة
٩٨,٨٠٠,٢٦٩	٩٧,٦٤٠,٢٧٥	وعاء الزكاة
٢,٤٧٠,٠٠٧	٢,٤٤١,٠٠٧	الزكاة الشرعية

كانت حركة المخصص على النحو التالي :

في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٤١,١١٥	٢,٤٧٠,٠٠٧	الرصيد في ١ ابريل
٢,٤٧٠,٠٠٧	٢,٤٤١,٠٠٧	المكون خلال السنة
(٢,١٤١,١١٥)	(٢,٤٧٠,٠٠٧)	المسدد خلال السنة
٢,٤٧٠,٠٠٧	٢,٤٤١,٠٠٧	الرصيد في ٣١ مارس

الموقف الزكوي :

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ وحصلت علي شهادة الزكاة . تم الربط علي الاعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥ وقدمت الشركة اعتراض ومازال الاعتراض قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة لصلحة الزكاة والدخل .

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

**إيضاح (١٥) : مصاريف إدارية وعمومية :**

في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٦٤,٩٩٥	٨,٦٨١,٢٥٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٢,٦١١	١٥١,٢٦٧	إيجارات
٢,٢٥١,٦٢٥	٢,١٢٢,٠٤٢	استهلاكات
٤٢٧,٧٥٧	٦١٦,٧٠٢	عمولات واتعاب إدارية
١,٦٠٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٢,٤٦٤	١٨١,٢٢١	صيانة وإصلاح
٤,٦٦٩,٧٩٢	٦,٦٧٥,٢٠٥	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٢٨,٢٥٠	٢٤١,٩٧٢	مصاريف سفر
٢٨٢,٠٧٢	١٥٩,٢٠٦	مصاريف حكومية
٦٧١,٥٦٢	٤٦٢,٨٤٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٩٨,٨٦٦	٢,١٧٠,٦٢٥	منافع أخرى
١٥٦,٢٠٤	٤٠,٥٤٠	قرطاسية ومطبوعات
١٧,٠٥٤	٤٦,٢٧١	ضيافة ونظافة
٢٢٩,٢٥٥	٤٩١,٩٩٩	أخرى
<u>٢٢,٠٢٢,٧١٩</u>	<u>٢٤,٦٠٢,٤٦٥</u>	الإجمالي

شركة عبد الله سعد محمد ابو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

**إيضاح (١٦) : مصاريف البيع والتوزيع :**

في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٤٥,١٧٢	٥,٣٦٥,٥٩٢	رواتب واجور وملحقاتها
١,٩٧٧,٩٢٢	٢,٦٦٩,٧١٤	إيجارات
٥٠٩,٠٠١	٦٠١,٥٤٢	استهلاكات
-	٢٥١,٢٢٢	عمولات واتعاب ادارية
١,٤٠٥,٠٧٤	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٦٠,٤٨٩	٢٢٧,٨٦٨	صيانة واصلاح
٢٠,٦١٥	٢٥,٦٢١	مصاريف سفر
١٦٥,٣٦٢	١٧١,٤٤٨	مصاريف حكومية
-	٢٠٢,٩٥٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٩٥,٠٤٦	٢,٤٥٨,١٠٨	منافع اخرى
٢٤,٦٢٢	٥٨,٨٠٤	قرطاسية ومطبوعات
١٢٨,٠٢٥	٤١,٧٤١	ضيافة ونظافة
٦٩١,٣٠٨	٧٣٧,٢١٧	أخرى
١٠,٧٣٢,٦٦٧	١٢,٩٢١,٩٣٩	الإجمالي

**إيضاح (١٧) : الأيرادات الأخرى:**

في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢١٤,١٠٨	٢,٩١٠,٤٤٤	إيجارات
٦٢٦,١١٠	٤٢٣,٢٤٥	أخرى
٤,٨٤٠,٢١٨	٣,٣٣٣,٦٨٩	الإجمالي

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

### إيضاح (١٨) : الالتزامات المحتملة :

في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٥٦,٣٩٩	-	الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية :
٢,٩١٩,٢٢٠	٧,١٢٥,٩٨٢	اعتمادات مستندية
		خطابات ضمان
١,٠٣٩,٠٠٠	٢,١١٥,٥٩٥	٢-الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية :
٢,٠٣٥,٥٨٢	٤,٦٤٩,٢٦٨	حتى سنة
		أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات
		أكثر من ٥ سنوات

### إيضاح (١٩) : توزيعات أرباح :

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٨ بتوزيع أرباح بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي من الأرباح المتبقية من السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨. وقد تم التوزيع الفعلي خلال العام الحالي .

### إيضاح (٢٠) ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية أو صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغة ١٦ مليون سهم.

### إيضاح (٢١) : المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة وفيما يلي تفاصيل المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤٢,٩٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠	الإدارة العليا
٢,١٢٠,٠٠٠	١,٢٢٠,٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة
		رواتب ومزايا أخرى
		رواتب ومزايا أخرى

**الإيضاح (٢٢) : التقدير غير القاطعية:**

تركز النشاطات الرئيسية للمجموعة في تجارة الجملة والتجزئة والتجزئة بالتقسيط والتمويلية المصرفية بالإضافة إلى قطاع المطار . ويتم مراجعة نتائج القطاعات من قبل الرئيس التنفيذي للشركة الأم كما يتم قياس الإيرادات والأرباح والأصول والالتزامات وفقاً للاسس المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الواحدة.

١ - تم تطبيق بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من القطاعات الاعمال للمدة المنتهية في ٢٠١٩/٢/٢٣ كما يلي

المصنف	المطار والتأجير	قطاع الاحبار	تجارة التجزئة والجملة
٥٥,٨٢٢,٥١١	-	٢٢٥,٠٦٨	٨٥,٦٦٨,٢٤٢
٢٥,٥٤٦,٢٦٠	٢٥,٥٤٦,٢٦٠	-	-
١٩,٧٠٤,٤٩٩	-	-	١٩,٧٠٤,٤٩٩
٢٥٩,٨٨٤,٢٤٧	٢٥,٥٤٦,٢٥٩	٧٦,٥٤٦,٩٩٤	٢٤٧,٤٩١,٠٩٤
١٣٩,٤٥٥,١٠٩	-	١,٧٦٨,١٦١	١٣٧,٦٨٢,٩٤٨
٦٤,٥٤٤,٧٥٦	٢,٩١٠,٤٤٤	١٢,٥٩٢,١١٦	٤٧,٩٤١,١٩٦
٢٧,٠٢٠,٢٥٠	٢,٩١٠,٤٤٤	٢,٣٢٤,٨٦٨	٢١,٢٢٥,٠٢٨

ب - توزيع مبيعات التجزئة والجملة وإيراد التأجير على المناطق الجغرافية

النسبة %	تأجير	النسبة %	قطاع الاحبار	النسبة %	تجارة التجزئة والجملة
١٠٠%	٢,٠٧٢,٨٢٧	٧٠%	٨٤,٥٤٢,٨٨٢	٥٧%	١١١,٥٠٠,٥٨٢
-	-	٢٦%	٢٥,٥١٩,٢٣٦	١٥%	٢٠,٠٩٢,١٤٥
-	-	٠%	-	١٠%	١٨,٧٥٨,٠١٤
-	-	٩%	١٠,٢٣٧,٧٦٢	٨%	٢٦,٠٢٢,٧٣٦
١٠٠%	٢,٠٧٢,٨٢٧	١٠٠%	١٢٠,٣٨٠,٩٨٠	١٠٠%	١٩٦,٠٢٤,٤٧٨



### **إيضاح (٢٣) : إدارة المخاطر :**

#### **مخاطر أسعار العملات الخاصة:**

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

#### **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 ٢٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم سداد قيمة المشتريات خلال فترة من ٢٠ 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 ومرافقة الذمم المدينة القائمة والمتابعة عن كئيب .

#### **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 السنة .

### **إيضاح (٢٤) : أرقام المقارنة :**

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع عرض وتبويب السنة الحالية.

### **إيضاح (٢٥) : اعتماد القوائم المالية الموحدة:**

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ٨/١٠/١٤٤٠هـ الموافق ١١/٦/٢٠١٩ .