

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

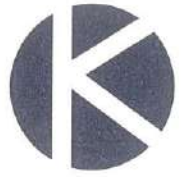
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
وتقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة

فهرس

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٣١ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)



٤ فبراير ٢٠١٩

تقرير مراجع الحسابات المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بالمجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٢٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية و تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



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

في ١ ابريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة :			
٨٩,٨٥٢,٠٢١	٩٢,١٠٠,٤٧٦	٩٢,٧٥٥,٢٥٩	٤ ممتلكات ومباني ومعدات ، صافي
٢٨,٧٠٠,٠٣٤	٢٨,٥٧٢,٦٥٤	٢٨,٤٧٧,١١٩	٥ عقارات استثمارية ، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	الشهرة
٤,٢٨٦,٤٠١	٥,٦١٦,٣٩٣	٦,٤٢٣,٦٤٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٤٢,٥٤٢,٩٥٥	١٤٥,٩٩٤,٠٢٢	١٤٧,٣٦٩,٥١٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة :			
٩٦,١٩٥,١٢٨	١٠٠,٤٢١,١٩٢	١٤٠,٤٦٥,٠٧٧	٦ مخزون
٦٣,٧١٨,٥٤٦	٤٠,٥٢٩,٣٣٢	٥٠,١٠٤,٠٧٠	٧ مدينون تجاريون ، الصافي
١٠,٨١٤,٣٥٩	٢,١٢٤,٤٢٦	٤,٩٤٩,٣٨٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٩,٤٠٤,٠٦٣	١٦,٥٤٨,٦٥٤	دفعات مقدماً لموردين
١٩,٣٢٩,٣٤٤	٤٣,٥٣٨,١٩٢	١٤,٠٥٢,٧٠٧	٨ النقد وما في حكمه
١٩٠,٠٥٧,٢٨٧	٢١٦,٠١٧,٢٠٥	٢٢٦,١١٩,٨٩٦	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٢٢,٦٠٠,٣٤٢	٣٦٢,٠١١,٢٢٧	٣٧٣,٤٨٩,٤١٣	إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين :			
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال المدفوع
٩,٤٢٢,٩٤١	١١,٢٤٤,٧٥٤	١١,٢٤٤,٧٥٤	١٠ احتياطي نظامي
(٣٤٣,٠٩٦)	٩٨٦,٨٩٦	١,٨٠٣,١٤٣	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٤٠,٨٨٩,٦٠٥	٤٧,٩٠٤,٤٧٢	٥٢,٦٠٢,٨٤٠	أرباح مبقاة
٢٠٩,٩٦٩,٤٥٠	٢٢٠,١٣٦,١٢٢	٢٢٥,٦٥٠,٧٣٧	إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة :			
٥,٩٥٠,٠٠٠	-	-	٩ تسهيلات بنكية - الجزء الغير المتداول
٢,٧١٦,٢٨٢	٢,٨٢١,١٣٩	٤,٠٢٥,٣٣٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٦٦٦,٢٨٢	٢,٨٢١,١٣٩	٤,٠٢٥,٣٣٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة :			
٩٢,٩٥٩,٣٩٢	١٢٢,٨٨٠,٥٣٥	١١٤,٢٧٤,١٤٧	٩ تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
١٤,٦٥٣,٥٨٦	٧,٦٩٨,٦٣٠	٢٤,٤٠٢,٦٢٢	دائنون تجاريون
-	٢٨٧,٠٠٥	-	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٢١٠,٤١٧	٤,٧٠٧,٧٨٩	٢,٧٣٦,٥٥٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,١٤١,١١٥	٢,٤٧٠,٠٠٧	٢,٤٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
١١٢,٩٦٤,٥١٠	١٢٨,٠٤٣,٩٦٦	١٤٢,٨٠٢,٣٣٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٢,٦٣٠,٨٩٢	١٤١,٨٧٥,١٠٥	١٤٧,٨٣٨,٦٧٦	إجمالي المطلوبات
٣٢٢,٦٠٠,٣٤٢	٣٦٢,٠١١,٢٢٧	٣٧٣,٤٨٩,٤١٣	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة حيد الله سعد محمد ابو مطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية

هاتمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر الأولية الواحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	٢٣٩,٦٧٦,٣٠٠	٩٦,٦٧٢,٥٥٤	٢٣٩,٦٧٦,٣٠٠	٩٦,٦٧٢,٥٥٤
ريال سعودي	(١٩٤,٧٩٧,٩٢٩)	(٨١٨,٠٨,٦٩٥)	(١٩٤,٧٩٧,٩٢٩)	(٨١,٥٥٢,٥٦٢)
ريال سعودي	٣٩,١٢٥,٤٨٨	١٤,٨٦٣,٨٥٩	٣٩,١٢٥,٤٨٨	١٧,٦١٥,٦١٥
ريال سعودي	(١٤,٧٧٢,٦٩٩)	(١٧,٥٤١,٤٢٩)	(١٤,٧٧٢,٦٩٩)	(١,٤٥٤,٣٤٢)
ريال سعودي	(٧,٢٨٤,١٧٨)	(٩,٦١٠,١١٧)	(٧,٢٨٤,١٧٨)	(٢,٦٩٠,٤٣٧)
ريال سعودي	١٧,٠٦٨,٦١١	١٧,٧٢٥,٢٠٨	١٧,٠٦٨,٦١١	٧,٤٧٠,٨٧١
ريال سعودي	(٤,٨١٣,٥٥٦)	(٤,٥٢٩,١٤٥)	(٤,٨١٣,٥٥٦)	(١,٥٥٤,٨١٠)
ريال سعودي	٢,٦٨٦,٦١٦	٢,٨٠٢,٣٠٥	٢,٦٨٦,٦١٦	٦٧٤,٨٩٩
ريال سعودي	١٥,٩٢١,٦٧١	١٥,٩٩٨,٣١٨	١٥,٩٢١,٦٧١	٦,٥٩٠,٩٦٥
ريال سعودي	(٢,٤٢٢,٦١٥)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٢٢,٦١٥)	(٤٠٠,٠٠٠)
ريال سعودي	١٣,٤٥٩,٠٠٦	١٣,٥٩٨,٣١٨	١٣,٤٥٩,٠٠٦	٦,١٩٠,٩٦٥
ريال سعودي	٣٧٠,٤٩٢	٨١٦,٢٤٧	(٢٣١,٠٦٧)	٦٢٤,٢٢٠
ريال سعودي	١٣,٨٢٩,٤٩٨	١٤,٤١٤,٦١٥	٦,٨٠٨,٥٦٥	٦,٨١٥,١٨٠
ريال سعودي	١,٠٧	١,١١	٠,٤٨	٠,٤٧
ريال سعودي	٠,٨٤	٠,٨٥	٠,٤٤	٠,٣٩



صافي ربح الفترة قبل الزكاة
الزكاة التقديرية
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر:
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم الأساسي والمخفض :
من الربح من العمليات الرئيسية للفترة
من صافي ربح الفترة

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الوحدة الواحدة الموزعة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		احتياطي نظامي		رأس المال	
مجموع حقوق المساهمين	الارباح البقاة	الارباح البقاة	الشامل الأخر	ريال سعودي	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٩,٩٦٩,٤٤٩	٤٠,٨٨٩,٦٥٤	(٣٤٣,٠٩٦)	٩,٤٢٣,٩٤١	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٨,٩٠١	٨,٩٠١	-	-	-	-
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
١٣,٤٥٩,٠٠٦	١٣,٤٥٩,٠٠٦	-	-	-	-
٣٧٠,٤٩٣	-	٣٧٠,٤٩٣	-	-	-
١١٥,٨٠٧,٨٤٨	٤٦,٣٥٧,٥١١	٣٧,٢٩٦	٩,٤٢٣,٩٤١	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٢,١٣٦,١٢١	٤٧,٩٠٤,٤٧١	٩٨٦,٨٩٦	١١,٣٤٤,٧٥٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-
١٣,٥٩٨,٣١٨	١٣,٥٩٨,٣١٨	-	-	-	-
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٨١٦,٣٤٧	-	٨١٦,٣٤٧	-	-	-
٢٢٥,٦٥٠,٧٣٦	٥٢,٦٠٢,٨٣٩	١,٨٠٣,١٤٣	١١,٣٤٤,٧٥٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-

الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٧
تسويات سنوات سابقة
توزيعات ارباح
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الاخر:

التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٨
صافي ربح الفترة
توزيعات ارباح
مكافاة اعضاء مجلس الإدارة
الدخل الشامل الاخر:
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

من بداية العام حتى ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي

١٥,٩٢١,٦٧١	١٥,٩٩٨,٣٦٨	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات : صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٢,٠٥٩,٩٦٩	٢,٠٩٧,٨٩٧	تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقدية الناجمة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
٨٣٠,٢٠٧	٢,٥٦٠,٠٠٠	إستهلاك
١,٨٣١,٢٨٨	٤,٠٣٢,٠٩٠	مخصص ديون مشكوك فيها
٤٧٧,٩٤٠	٢٣١,٣٩٧	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
(١٦٩,٥٨٨)	-	مخصص نهاية الخدمة
١٤,٣٩١,٧٥٠	(١٢,١٣٤,٧٣٩)	خسائر / ارباح بيع ممتلكات ومعدات
(١٣,٤٨٧,٣٤٤)	(٢٥,٨١٥,٢٠٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات :
(١٦,١٢٨,٤٣٨)	١٢,٨٥٥,٤٠٩	مدينون تجاريون - الصافي
(٣٠٧,٨٩٢)	(٢,٨٢٤,٩٦٢)	مخزون
(٢,٧٤٤,٣٣٢)	١٦,٧٠٤,٠٠٢	دفعات مقدما لموردين
٤٧,٢٥٧	(٢٨٧,٠٠٥)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٤١١,٠٣٢	(١,٩٨١,٢٣٠)	دائنون تجاريون
٤,١٣٣,٥٢٠	١,٤٣٦,٠١٨	دفعات مقدمة من العملاء
(٤٧٢,٨١٣)	(٢٧,١٩٨)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٤٩,٨٦١)	(٨,٢٦٠,٧٦٦)	النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
(٢,٦٠٣,٧٨٠)	(٢,٤٧٠,٠٠٧)	مكافاة نهاية الخدمة - المدفوعة
٨٠٧,٠٦٦	(٩,٢٣١,٩٥٢)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة - المستخدم
(٣,٨٣٢,٣٥٩)	(٢,٦٥٧,١٤٤)	الزكاة - المدفوعة
٢١٩,٠٠٠	-	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة العمليات
(٢,٦١٢,٣٥٩)	(٢,٦٥٧,١٤٤)	تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :
١٠,٣٦١,٣٣٥	(٨,٦٠٦,٢٨٨)	ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٩٠٥	-	ناتج استبعادات
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
-	(٩٠٠,٠٠٠)	تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
٢,٢٧٠,٢٤٠	(١٧,٥٠٦,٣٨٨)	تسهيلات بنكية
(٥٣٦,٠٥٢)	(٢٩,٤٨٥,٤٨٥)	تسويات سنوات سابقة
١٩,٣٢٩,٣٤٤	٤٢,٥٣٨,١٩٢	توزيعات ارباح
١٨,٧٩٣,٢٩١	١٤,٠٥٢,٧٠٧	مكافاة اعضاء مجلس الإدارة
		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة تمويلية
		صافي (النقص) الزيادة في النقدية
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

(Handwritten signatures and marks)

(١) التكوين والنشاط:

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٥١٥١ وتاريخ ١٤١٥/١/٢٣ هـ (الموافق ١٩٩٤/٦/١١ م) بمدينة الرياض. وطبقاً لقرار معالي وزير التجارة رقم (٢٤/ق) بتاريخ ٢٠٠٨/١/٢٩ هـ الموافق ٢٠٠٨/١/٢٩ م.

يتمثل نشاط الشركة في بيع المطبوعات والأدوات المدرسية والقرطاسية بالجملة والتجزئة والوسائل التعليمية والهدايا والتغليف ومنتجات الورق والبويات والحاسب الآلي وأكسسواراته وألعاب الأطفال والتصدير لصالح الغير وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو بالإيجار لصالح الشركة وشراء العقارات والاستثمار فيها لصالح الشركة. أسهم الشركة مدرجة في السوق الموازية السعودية (نمو) بناءً على قرار مجلس هيئة السوق المالية السعودية الصادر بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٧ بالموافقة على طرح وإدراج أسهم الشركة في السوق الموازية حيث تم طرح ٣,٢ مليون سهم والتي تمثل ٢٠٪ من رأس مال الشركة.

(٢) السياسات المحاسبية الهامة :

إن قائمة المركز المالي المعروضة كما بتاريخ ١ إبريل 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 الأولية الموحدة الموجزة :

١-٢ أسس الإعداد

وفقاً لخطة التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من قبل مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت الشركة ابتداءً من ١ إبريل 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 مطابقات 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 المطابقات راجع الإيضاح رقم (٣).

٢-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرحلية 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.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة) :

٢-٢ عملة العرض والنشاط

ان الريال السعودي هو عملة اظهار 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

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

قامت الشركة بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المبينة أدناه، والتي يبدأ تطبيقها اعتباراً من ١ أبريل 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 المضافة، 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 الماسة بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المرمة وعقود الضمان المالي.

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥: الإيرادات من العقود المرمة من العملاء

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

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

- 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 المنوطة 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 موعداً تطبيقه بعد حيث يبدأ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م 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 المؤجر بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري. 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 جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة عند تطبيق هذا المعيار.

٦-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة 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 /١١/ ٢٢ بتاريخ ١٤١٦هـ .
- (٢) شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ، سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٦٣ /١٢/٥/١٤٠٠هـ .

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).

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة):

- 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 والمصروفات 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 الموجزة 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 لخطه المنافع المحددة باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه:

٨-٢ ممتلكات والآلات 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 باثر 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 الأولية الموحدة.

(٢) ملخص أهم 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. 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.

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 الموجودات 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 وخصائص 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 لنقدية التعاقدية.

(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 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.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

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 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 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 العدمية 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 والمربعات قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

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

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعتمزم الإدارة اقتناؤها لمدة غير محدودة أو التي لا يتم تصنيفها من أي من الأنواع الاستثمارية 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 للتبني الأولي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، إن أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتراكم 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 التراكمية المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر الموحدة.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

• 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 الإعتراف 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 للملكية الأصل، أو (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 فورية، عندئذ تقوم بإجراء تقويم للتأكد فيما إذا تم الإبقاء على المنافع والمخاطر 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.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة):

• التوقف عن إثبات الالتزامات المالية:

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية وذلك عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو الفاؤه أو إنهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية العالية 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.

١٣-٢ 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 امضاها 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 مموله، 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 خدمتهم 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 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 والناتج 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.

١٥-٢ منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط 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 إلى خطط 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 لبدأ 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 إقفال المخصص.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٧-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو انشاء أو انتاج اصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الاصل. ان تكاليف الاقتراض الاخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الاخرى التي تتكبدها 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 اذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على المجموعة أو كان عضو في الادارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة اذا كانت المنشأة والمجموعة اعضاء في نفس المجموعة كشركة أم وشركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث. المعاملة مع الاطراف ذات العلاقة هي تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين المجموعة والطرف ذو العلاقة بفض النظر عما اذا 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.

١٩-٢ الايجار التشغيلي

المجموعة كمستأجر: يتم الاعتراف بمصروف الايجار التشغيلي في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الايجار.
المجموعة كمؤجر: يتم الاعتراف بإيراد الايجار التشغيلي في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الايجار ويتم اظهارها ضمن بند الايرادات الاخرى.

٢٠-٢ تحقق الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة (المخاطر والمنافع جوهريا) 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 الإيرادات الاخرى وفقا لمبدأ الاستحقاق.

٢١-٢ المصروفات

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتسويق منتجات الشركة وببيها. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وادارية.
تتضمن المصاريف العمومية والادارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات ويتم توزيع المصاريف، اذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والادارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة):

٢٢-٢ 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.

٢٢-٢ 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 الإيرادات 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.

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 ادارة 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 الأولية 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 الأولية الموحدة ، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢٤-٧ 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.

٢٥-٧ 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.

(٣) تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى :

عند إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المالية لإعداد التقارير المالية، قامت الشركة بتحليل الأثر الناتج عن تطبيق هذه المعايير والإفصاح عن التعديلات المبينة أدناه على المبالغ المصرح عنها سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

١-٢ مطابقة القوائم المالية لبيان الأثر الناتج عن تطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى

هذا الإيضاح يهدف ، من خلال الجداول (١-٣) ، (٢-٣) ، (٣-٣) ، (٤-٣) ، (٥-٣) ، (٦-٣) ، (٧-٣) المدرجة أدناه، إلى عرض مطابقتات متضمنة كافة التسويات التي أجرتها الشركة لتعديل الأرصدة الافتتاحية كما في ١ إبريل ٢٠١٧ (تاريخ الانتقال للمعايير الدولية) وكذلك قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للربع الثالث من العام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكذلك للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وذلك كما يلي:

جدول (١-٢) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق الملكية في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ إبريل ٢٠١٧:

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية كما في ١ إبريل ٢٠١٧ (IFRS)	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية كما في ١ إبريل ٢٠١٧ (SOCPA)	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٩,٨٥٢,٠٢١	(٢٨,٧٠٠,٠٣٤)	١١٨,٥٥٢,٠٥٥	(أ) ممتلكات ومباني ومعدات، صافي
٢٨,٧٠٠,٠٣٤	٢٨,٧٠٠,٠٣٤	-	(أ) عقارات استثمارية، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩		١٩,٧٠٤,٤٩٩	الشهرة
٤,٢٨٦,٤٠١	-	٤,٢٨٦,٤٠١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٢,٥٤٢,٩٥٥	-	١٤٢,٥٤٢,٩٥٥	إجمالي الأصول غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٦,١٩٥,١٣٨	-	٩٦,١٩٥,١٣٨	مخزون
٦٣,٧١٨,٥٤٦	-	٦٣,٧١٨,٥٤٦	مدينون تجاريون، صافي
١٠,٨١٤,٣٥٩	-	١٠,٨١٤,٣٥٩	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٣٢٩,٣٤٤	-	١٩,٣٢٩,٣٤٤	نقد وما في حكمه
١٩٠,٠٥٧,٣٨٧	-	١٩٠,٠٥٧,٣٨٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٣٢,٦٠٠,٣٤٢	-	٣٣٢,٦٠٠,٣٤٢	إجمالي الموجودات
			الطلبات وحقوق المساهمين
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٩,٤٢٢,٩٤١	-	٩,٤٢٢,٩٤١	رأس المال المدفوع
(٣٤٢,٠٩٦)	-	(٣٤٢,٠٩٦)	احتياطي نظامي
٤٠,٨٨٩,٦٠٥	(٤٩٣,٥٥٢)	٤١,٣٨٣,١٥٧	(ب) التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠٩,٩٦٩,٤٥٠	(٤٩٣,٥٥٢)	٢١٠,٤٦٣,٠٠٢	أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق المساهمين
٥,٩٥٠,٠٠٠	-	٥,٩٥٠,٠٠٠	الطلبات غير المتداولة
٣,٢١٦,٣٨٢	٤٩٣,٥٥٢	٣,٢٢٢,٨٣٠	(ب) تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
٩,٦٦٦,٣٨٢	٤٩٣,٥٥٢	٩,١٧٢,٨٣٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي الطلبات غير المتداولة
٩٣,٩٥٩,٣٩٢	-	٩٣,٩٥٩,٣٩٢	الطلبات المتداولة
١٤,٦٥٣,٥٨٦	-	١٤,٦٥٣,٥٨٦	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٢,٢١٠,٤١٧	-	٢,٢١٠,٤١٧	دائنون تجاريون
٢,١٤١,١١٥	-	٢,١٤١,١١٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١٢,٩٦٤,٥١٠	-	١١٢,٩٦٤,٥١٠	مخصص الزكاة
١٣٢,٦٣٠,٨٩٢	٤٩٣,٥٥٢	١٣٢,١٣٧,٣٤٠	إجمالي الطلبات المتداولة
٣٣٢,٦٠٠,٣٤٢	-	٣٣٢,٦٠٠,٣٤٢	إجمالي الطلبات إجمالي حقوق المساهمين والطلبات

(أ) تم فصل العقارات الاستثمارية عن ممتلكات ومعدات في بند مستقل.

(ب) يمثل الفرق الأثر الناتج عن تقييم التزامات مخصص نهاية الخدمة للموظفين وتم تحميل الفرق على رصيد الأرباح المبقاة في أول الفترة.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - تتمة
جميع المبالغ بالريال السعودي

جدول (٢-٣) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق الملكية الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	ايضاح	الموجودات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (IFRS)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (SOCPA)		الموجودات غير المتداولة
٩١,٦٧٠,٥٣٤	(٢٨,٦٠٤,٤٩٩)	(١)	ممتلكات ومباني ومعدات، صافي
٢٨,٦٠٤,٤٩٩	٢٨,٦٠٤,٤٩٩	(١)	عقارات استثمارية ، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩		الشهرة
٤,٦٥٦,٨٩٢	٤,٦٥٦,٨٩٢		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٤,٦٣٦,٤٢٥	-		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٨,١٠١,٠٥٥	١٠٨,١٠١,٠٥٥		مخزون
٤٨,٤٩٦,٥٨٩	٤٨,٤٩٦,٥٨٩		مدينون تجاريون، صافي
٢,٨٥٢,٣٧٤	٢,٨٥٢,٣٧٤		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,٣٩٧,٣٦٦	٢٤,٣٩٧,٣٦٦		دفعات مقدمة للموردين
١٨,٧٩٣,٢٩١	١٨,٧٩٣,٢٩١		نقد وما في حكمه
٢٠٢,٦٤١,٦٢٥	٢٠٢,٦٤١,٦٢٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٤٧,٢٧٨,٠٤٩	٢٤٧,٢٧٨,٠٤٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٩,٤٢٢,٩٤١	٩,٤٢٢,٩٤١		احتياطي نظامي
٢٧,٣٩٦	٢٧,٣٩٦		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٦,٢٥٧,٥١٢	(٤٩٣,٥٥٥)	(ب)	أرباح مبقاة
٢١٥,٨٠٧,٨٥٠	(٤٩٣,٥٥٥)		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٢,١٤٨,٦٤٩	-		تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
٢,٢٢٧,٥١٣	٤٩٣,٥٥٥	(ب)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٨٧٠,١٦٢	٤٩٣,٥٥٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠٧,٠٢٢,٠٧٨	١٠٧,٠٢٢,٠٧٨		تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
١١,٩٠٩,٢٥٤	١١,٩٠٩,٢٥٤		دائنون تجاريون
٤٥٥,٨٠٣	٤٥٥,٨٠٣		دفعات مقدمة من العملاء
٢,٢١٢,٩٠٣	٢,٢١٢,٩٠٣		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		مخصص الزكاة
١٢٤,٦٠٠,٠٣٨	١٢٤,٦٠٠,٠٣٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣٠,٩٧٦,٦٤٥	١٣٠,٩٧٦,٦٤٥		إجمالي المطلوبات
٢٤٧,٢٧٨,٠٤٩	٢٤٧,٢٧٨,٠٤٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

(أ) تم فصل العقارات الاستثمارية عن ممتلكات ومعدات في بند مستقل.

(ب) يمثل الفرق الأثر الناتج عن تقييم التزامات مخصص نهاية الخدمة للموظفين ووقد تم تحميل الفرق على رصيد الأرباح المبقاة في أول الفترة.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - تنمة
جميع المبالغ بالريال السعودي

جدول رقم (٣-٢) : مطابقة قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			إيضاح
وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية (SOCPA)	
(IFRS)			
٩٦,٦٧٢,٥٥٤	-	٩٦,٦٧٢,٥٥٤	المبيعات
(٨١,٨٠٨,٦٩٤)	-	(٨١,٨٠٨,٦٩٤)	تكلفة المبيعات
١٤,٨٦٣,٨٦٠	-	١٤,٨٦٣,٨٦٠	إجمالي الربح
(٤,٥٦٥,٣٤٥)	-	(٤,٥٦٥,٣٤٥)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٥٧٦,٢٠٣)	-	(٢,٥٧٦,٢٠٣)	مصاريف بيع وتوزيع
٧,٧٢٢,٣١٢	-	٧,٧٢٢,٣١٢	الربح من العمليات
(١,٣٠٢,٧٣٤)	-	(١,٣٠٢,٧٣٤)	مصاريف تمويل
١,٣٨٢,٧٢٠	-	١,٣٨٢,٧٢٠	إيرادات أخرى
٧,٨٠٢,٢٩٨	-	٧,٨٠٢,٢٩٨	صافي الربح قبل الزكاة
(٧٦٢,٦٦٥)	-	(٧٦٢,٦٦٥)	الزكاة التقديرية
٧,٠٣٩,٦٣٣	-	٧,٠٣٩,٦٣٣	صافي ربح الفترة
(٢٣١,٠٦٧)	(٢٣١,٠٦٧)	-	الدخل الشامل الآخر: التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,٨٠٨,٥٦٦	(٢٣١,٠٦٧)	٧,٠٣٩,٦٣٣ (*)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠.٤٨	-	٠.٤٨	ربحية السهم الأساسي والمخفض:
٠.٤٤	-	٠.٤٤	من الربح من العمليات الرئيسة للفترة
			من صافي ربح الفترة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - تتمة
جميع المبالغ بالريال السعودي

جدول رقم (٤-٣) : مطابقة قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			إيضاح
وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية (IFRS)	أثر التحويل للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية (SOCPA)	
٢٢٣,٩٢٣,٤٢٧	-	٢٢٣,٩٢٣,٤٢٧	المبيعات
(١٨٤,٧٩٧,٩٣٩)	-	(١٨٤,٧٩٧,٩٣٩)	تكلفة المبيعات
٣٩,١٢٥,٤٨٩	-	٣٩,١٢٥,٤٨٩	إجمالي الربح
(١٤,٧٧٢,٦٩٩)	-	(١٤,٧٧٢,٦٩٩)	مصاريف إدارية وعمومية
(٧,٢٨٤,١٧٨)	-	(٧,٢٨٤,١٧٨)	مصاريف بيع وتوزيع
١٧,٠٦٨,٦١٢	-	١٧,٠٦٨,٦١٢	الربح من العمليات
(٤,٨٣٣,٥٥٦)	-	(٤,٨٣٣,٥٥٦)	مصاريف تمويل
٣,٦٨٦,٦١٦	-	٣,٦٨٦,٦١٦	إيرادات أخرى
١٥,٩٢١,٦٧٢	-	١٥,٩٢١,٦٧٢	صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٤٦٢,٦٦٥)	-	(٢,٤٦٢,٦٦٥)	الزكاة التقديرية
١٣,٤٥٩,٠٠٧	-	١٣,٤٥٩,٠٠٧	صافي ربح الفترة
٣٧٠,٤٩٢	٣٧٠,٤٩٢	-	الدخل الشامل الآخر: التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣,٨٢٩,٤٩٩	٣٧٠,٤٩٢	١٣,٤٥٩,٠٠٧	(*) إجمالي الدخل الشامل للفترة
١.٠٧	-	١.٠٧	ربحية السهم الأساسي والمخفض : من الربح من العمليات الرئيسة للفترة
٠.٨٤	-	٠.٨٤	من صافي ربح الفترة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تتمة
جميع المبالغ بالريال السعودي

جدول رقم (٥-٣) : مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي		اثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السعودية	
IFRS			SOCPA	
رأس المال			رأس المال	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
احتياطي نظامي			احتياطي نظامي	
٩,٤٢٢,٩٤١	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	٩,٤٢٢,٩٤١	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
٩,٤٢٢,٩٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٩,٤٢٢,٩٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
احتياطي القيمة العادلة			احتياطي القيمة العادلة	
(٣٤٣,٠٩٦)	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	(٣٤٣,٠٩٦)	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
٣٧٠,٤٩٢	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة		٣٧٠,٤٩٢	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة
٣٧,٢٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٢٧,٢٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الأرباح المبقة			الأرباح المبقة	
٤١,٢٨٢,١٥٧	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧		٤١,٢٨٢,١٥٧	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
(٤٩٣,٥٥٥)	تسويات أثر التحول للمعايير الدولية	(٤٩٣,٥٥٥)	-	
٨,٩٠٥	تعديلات سنوات سابقة		٨,٩٠٥	تعديلات سنوات سابقة
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح		(٨,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح
١٣,٤٥٩,٠٠٦	صافي ربح الفترة	-	١٣,٤٥٩,٠٠٦	صافي ربح الفترة
٤٦,٢٥٧,٥١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(٤٩٣,٥٥٢)	٤٦,٨٥١,٠٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢١٥,٨٠٧,٨٥٠	مجموع حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(٤٩٣,٥٥٢)	٢١٦,٣٠١,٤٠٤	مجموع حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

• يمثل الفرق الأثر الناتج عن تقييم التزامات مخصص نهاية الخدمة للموظفين وتحميل الفرق على الأرباح المبقة أول الفترة.

جدول (٦-٣) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨:

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (IFRS)	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (SOCPA)	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٩٢,١٠٠,٤٧٦	(٢٨,٥٧٢,٦٥٤)	١٢٠,٦٧٢,١٣١	(١)	ممتلكات ومباني ومعدات، صافي
٢٨,٥٧٢,٦٥٤	٢٨,٥٧٢,٦٥٤	-	(١)	عقارات استثمارية ، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩		١٩,٧٠٤,٤٩٩		الشهرة
٥,٦١٦,٣٩٢		٥,٦١٦,٣٩٢		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٥,٩٩٤,٠٢٢		١٤٥,٩٩٤,٠٢٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
				مخزون
١٠٠,٤٢١,١٩٢		١٠٠,٤٢١,١٩٢		مدنيون تجاريون، صافي
٤٠,٥٢٩,٣٣٢		٤٠,٥٢٩,٣٣٢		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٢٤,٤٢٦		٢,١٢٤,٤٢٦		دفعات مقدمة للموردين
٢٩,٤٠٤,٠٦٣		٢٩,٤٠٤,٠٦٣		نقد وما في حكمه
٤٣,٥٢٨,١٩٢		٤٣,٥٢٨,١٩٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٢١٦,٠١٧,٢٠٥		٢١٦,٠١٧,٢٠٥		إجمالي الموجودات
٣٦٢,٠١١,٣٢٧		٣٦٢,٠١١,٣٢٧		المطلوبات وحقوق المساهمين
				حقوق المساهمين
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠		١٦٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١١,٢٤٤,٧٥٤		١١,٢٤٤,٧٥٤		احتياطي نظامي
٩٨٦,٨٩٦		٩٨٦,٨٩٦		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٧,٩٠٤,٤٧٢	(٥٧٩,٥٧٢)	٤٨,٤٨٤,٠٤٥	(ب)	أرباح مبقاة
٢٢٠,١٣٦,١٢٢	(٥٧٩,٥٧٢)	٢٢٠,٥١٥,٦٩٥		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات غير المتداولة
				تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
٣,٨٣١,١٣٩	٥٧٩,٥٧٢	٣,٢٥١,٥٦٦	(ب)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٨٣١,١٣٩	٥٧٩,٥٧٢	٣,٢٥١,٥٦٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٢٢,٨٨٠,٥٢٥		١٢٢,٨٨٠,٥٢٥		تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٧,٦٩٨,٦٣٠		٧,٦٩٨,٦٣٠		دائنون تجاريون
٢٨٧,٠٠٥		٢٨٧,٠٠٥		دفعات مقدمة من العملاء
٤,٧٠٧,٧٨٩		٤,٧٠٧,٧٨٩		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٤٧٠,٠٠٧		٢,٤٧٠,٠٠٧		مخصص الزكاة
١٣٨,٠٤٢,٩٦٦		١٣٨,٠٤٢,٩٦٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤١,٨٧٥,١٠٥	٥٧٩,٥٧٢	١٤١,٢٩٥,٥٢٢		إجمالي المطلوبات
٣٦٢,٠١١,٣٢٧		٣٦٢,٠١١,٣٢٧		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

(١) تم فصل العقارات الاستثمارية عن ممتلكات ومعدات في بند مستقل.

(ب) يمثل الفرق الأثر الناتج عن تقييم التزامات مخصص نهاية الخدمة للموظفين ووقد تم تحميل الفرق على رصيد الأرباح المبقاة في أول الفترة.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - تتمة
جميع المبالغ بالريال السعودي

جدول رقم (٧-٢) : مطابقة قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ :

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨			إيضاح
وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية (IFRS)	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية (SOCPA)	
٣٠٢,٨٦٧,٨٩٢	-	٣٠٢,٨٦٧,٨٩٢	المبيعات
(٢٤٨,٢٤١,١٩٢)	-	(٢٤٨,٢٤١,١٩٢)	تكلفة المبيعات
٥٤,٦٢٦,٦٩٩	-	٥٤,٦٢٦,٦٩٩	إجمالي الربح
(٢٢,٠٢٢,٧١٩)	(٨٦,٠٢١)	(٢١,٩٣٧,٦٩٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٠,٧٣٢,٦٦٧)	-	(١٠,٧٣٢,٦٦٧)	مصاريف بيع وتوزيع
٢١,٨٧٠,٣١٣	(٨٦,٠٢١)	٢١,٩٥٦,٣٢٤	الربح من العمليات
(٦,١٠٨,٤١٧)	-	(٦,١٠٨,٤١٧)	مصاريف تمويل
٤,٨٤٠,٢١٨	-	٤,٨٤٠,٢١٨	إيرادات أخرى
٢٠,٦٠٢,١١٤	(٨٦,٠٢١)	٢٠,٦٨٨,١٢٥	صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٤٧٠,٠٠٧)	-	(٢,٤٧٠,٠٠٧)	الزكاة التقديرية
١٨,١٣٢,١٠٧	(٨٦,٠٢١)	١٨,٢١٨,١٢٨	صافي ربح الفترة
١,٢٢٩,٩٩٢	١,٢٢٩,٩٩٢	-	الدخل الشامل الآخر: التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩,٤٦٢,٠٩٩	١,٢٤٢,٩٧١	١٨,٢١٨,١٢٨ (*)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٣٧	-	١,٣٧	ربحية السهم الأساسي والمخفض : من الربح من العمليات الرئيسة للفترة
١,١٣	-	١,١٤	من صافي ربح الفترة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - تتمة
جميع المبالغ بالريال السعودي

جدول رقم (٨-٢) : مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨:

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي		أثر التحويل للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السعودية	
IFRS			SOCPA	
رأس المال			رأس المال	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
احتياطي نظامي			احتياطي نظامي	
٩,٤٢٢,٩٤١	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	٩,٤٢٢,٩٤١	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
١,٨٢١,٨١٢	المحول الي الاحتياطي النظامي	-	١,٨٢١,٨١٢	المحول الي الاحتياطي النظامي
١١,٢٤٤,٧٥٤	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	-	١١,٢٤٤,٧٥٤	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
احتياطي القيمة العادلة			احتياطي القيمة العادلة	
(٣٤٣,٠٩٦)	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	(٣٤٣,٠٩٦)	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
١,٣٢٩,٩٩٢	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة	-	١,٣٢٩,٩٩٢	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة
٩٨٦,٨٩٦	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	-	٩٨٦,٨٩٦	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
الأرباح المبقاة			الأرباح المبقاة	
٤١,٣٨٣,١٥٧	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	٤١,٣٨٣,١٥٧	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
(٥٧٩,٥٧٢)	تسويات اثر التحويل للمعايير الدولية	(٥٧٩,٥٧٢)	-	تسويات اثر التحويل للمعايير الدولية
(٤٦٢,٦٦٥)	تعديلات سنوات سابقة (زكاة)	-	(٤٦٢,٦٦٥)	تعديلات سنوات سابقة (زكاة)
٨,٩٠٥	تعديلات سنوات سابقة	-	٨,٩٠٥	تعديلات سنوات سابقة
(٨٤١,٦٦٧)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة	-	(٨٤١,٦٦٧)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح
١٨,٢١٨,١٢٨	صافي ربح السنة	-	١٨,٢١٨,١٢٨	صافي ربح السنة
(١,٨٢١,٨١٣)	المحول الي الاحتياطي النظامي	-	(١,٨٢١,٨١٣)	المحول الي الاحتياطي النظامي
٤٧,٩٠٤,٤٧٢	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	(٥٧٩,٥٧٢)	٤٨,٤٨٤,٠٤٥	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
٢٢٠,١٣٦,١٢٢	مجموع حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	(٥٧٩,٥٧٢)	٢٢٠,٧١٥,٦٩٥	مجموع حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

• يمثل الفرق الأثر الناتج عن تقييم التزامات مخصص نهاية الخدمة للموظفين وتحميل الفرق على الأرباح المبقاة أول الفترة.

شركة عبد الله سعد محمد أبوعمطي للمكاتب
 شركة مساهمة سعودية
 إيصاحات حول التوائم المالية الأولية الموحدة الموجهة - غير مدققة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - تنتمه
 جميع المبالغ بالريال السعودي

(٤) ممتلكات ومعدات ، صافي :

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	اثاث ومعدات	معدات مكتبية وانظمة حاسب آلي	سيارات	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٦,٥٠٦,٦٢٥	٣,٥٠٧,٦٣٩	٧,٩٠٠,٣٧٥	٢,٢٢١,٥٠٠	١,٤٢٠,٧٧٥	٢٥,٥٠٩,٣٧٧	٦٤,٩٤٦,٩٦٥	٢٠١٨/٤/١ رصيد
٢,٦٥٧,١٤٤	١,٣٤٦,١٣٧	٨٧٤,٨٧٩	٣٣٣,١٣٨	١٠٣,٥٠٠	-	٦٤,٩٤٦,٩٦٥	الاضافات
١٠٨,١٦٣,٧٦٩	٤,٣٥٣,٧٦٦	٨,٧٧٥,٢٤٩	٢,٥٥٤,٦٣٨	١,٥٢٣,٢٧٥	٢٥,٥٠٩,٣٧٧	٦٤,٩٤٦,٩٦٥	٢٠١٨/١٢/٣١ رصيد
١٣,٩٠٦,١٤٩	-	٤,١٩١,٨٠٢	١,٩٥٨,٨٦٦	١,٣٤٧,٤٨٣	٦,٤٠٧,٩٩٨	-	٢٠١٨/٤/١ رصيد
٢,٥٠٢,٣٦٢	-	٥٧٤,٣٠٦	٤٢٨,٩٧٨	٤٢,٤٧٦	٩٥٦,٦٠٢	-	اهلاك الفترة
١٥,٩٠٨,٥١١	-	٤,٧٦٦,١٠٨	٢,٣٨٧,٨٤٤	١,٣٨٩,٩٥٩	٧,٣٦٤,٦٠٠	-	٢٠١٨/١٢/٣١ رصيد
٩٢,٧٥٥,٢٥٨	٤,٣٥٣,٧٦٦	٤,٥٠٩,١٤١	١,٦٦٦,٧٩٣	١٣٣,٨١٦	١٨,١٤٤,٧٧٧	٦٤,٩٤٦,٩٦٥	صافي القيمة المتفرجة :
٩٢,١٠٠,٤٧٦	٣,٥٠٧,٦٣٩	٣,٩٥٥,٨٠٧	١,٥١٥,٢٩٤	٧٣,٢٩٢	١٩,١٠٦,٣٧٩	٦٤,٩٤٦,٩٦٥	٢٠١٨/١٢/٣١ رصيد
							٢٠١٨/٢/٣١ رصيد

تم فصل العقارات الاستثمارية في بند مستقل (انظر ايضاح ٥) وتم ايضا إعادة تبويب بعض عناصر الممتلكات والعدات في المجموعات المناسبة ضمن بند الممتلكات والعدات.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - تتمة
جميع المبالغ بالريال السعودي

(٥) عقارات استثمارية :

الأجمالي	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٧٣٧,٦٦٠	٢,٥٤٧,٦٠٢	٢٧,١٩٠,٠٥٨	التكلفة :
-	-	-	رصيد ٢٠١٨/٤/١
٢٩,٧٣٧,٦٦٠	٢,٥٤٧,٦٠٢	٢٧,١٩٠,٠٥٨	الإضافات
-	-	-	رصيد ٢٠١٨/١٢/٣١
١,١٦٥,٠٠٦	١,١٦٥,٠٠٦	-	الاستهلاك :
٩٥,٥٣٥	٩٥,٥٣٥	-	رصيد ٢٠١٨/٤/١
١,٢٦٠,٥٤١	١,٢٦٠,٥٤١	-	الإضافات
-	-	-	رصيد ٢٠١٨/١٢/٣١
٢٨,٤٧٧,١١٩	١,٢٨٧,٠٦١	٢٧,١٩٠,٠٥٨	صافي القيمة الدفترية :
٢٨,٥٧٢,٦٥٤	١,٢٨٢,٥٩٦	٢٧,١٩٠,٠٥٨	رصيد ٢٠١٨/١٢/٣١
			رصيد ٢٠١٨/٢/٣١

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - تتمة

جميع المبالغ بالريال السعودي

(٦) المخزون :

في ١ ابريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٠٨١,٦٨٥	٧٠,٧٨٢,٩٢٢	١٠٢,٩٧٩,٩٠٨	قرطاسية وادوات مكتبية
١٤,٥١٨,٤٢٨	١٨٧,٢٣٦	٧,٣٣١,٥٦٥	بضاعة بالطريق
٣٦,٧٧٥,٠٢٥	٣٦,٩٨١,٩٦٧	٣٣,٤٥٥,٨٦١	احبار طابعات ومستلزمات حاسوب
٩٩,٣٧٥,١٢٨	١٠٧,٩٥٢,١٢٥	١٤٣,٧٦٧,٣٣٤	الاجمالي
(٣,١٨٠,٠٠٠)	(٧,٥٣٠,٩٣٣)	(٣,٣٠٢,٢٥٧)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٩٦,١٩٥,١٢٨	١٠٠,٤٢١,١٩٢	١٤٠,٤٦٥,٠٧٧	الصافي

ان حركة مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة هي كالآتي :

في ١ ابريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٠٧,٤٨١	٣,١٨٠,٠٠٠	٧,٥٣٠,٩٣٣	الرصيد في بداية الفترة
٥٧٢,٥١٩	٤,٨٩٢,٢٨٨	٤,٠٣٢,٠٩٠	المكون خلال الفترة
-	(٥٤١,٣٥٥)	(٨,٢٦٠,٧٦٦)	المستخدم خلال الفترة
٣,١٨٠,٠٠٠	٧,٥٣٠,٩٣٣	٣,٣٠٢,٢٥٧	الرصيد في نهاية الفترة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - تمت

جميع المبالغ بالريال السعودي

(٧) مدينون تجاريون ، صافي :

في ١ ابريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,٥٠٠,٠٢٥	٤٥,٠٨١,٢٠٥	٥٧,٢١٦,٠٤٤	ذمم عملاء
(٢,٧٨١,٤٧٩)	(٤,٥٥١,٩٧٣)	(٧,١١١,٩٧٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٣,٧١٨,٥٤٦	٤٠,٥٢٩,٢٣٢	٥٠,١٠٤,٠٧١	الإجمالي

ان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كالآتي :

في ١ ابريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٥٠,٠٠١	٢,٧٨١,٤٧٩	٤,٥٥١,٩٧٣	الرصيد في بداية الفترة
٢٣١,٤٧٨	١,٨٣٠,٢٠٦	٢,٥٦٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة
-	(٥٩,٧١٢)	-	المستخدم خلال الفترة
٢,٧٨١,٤٧٩	٤,٥٥١,٩٧٣	٧,١١١,٩٧٣	الرصيد في نهاية الفترة

(٨) نقد وأرصدة لدى البنوك :

في ١ ابريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٠١٦,١٠٢	٤٣,١٢٣,٩٢١	١٣,٤٩٦,٥٨٣	النقدية بالبنوك
٣١٣,٢٤١	٤١٤,٢٧١	٥٥٦,١٢٤	النقدية بالصندوق
١٩,٣٢٩,٣٤٤	٤٣,٥٣٨,١٩٢	١٤,٠٥٢,٧٠٧	الإجمالي

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - تمة

جميع المبالغ بالريال السعودي

(٩) تسهيلات بنكية :

في ١ ابريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٩,٩٠٩,٣٩٢	١٢٢,٨٨٠,٥٣٥	١١٤,٢٧٤,١٤٧
(٩٢,٩٥٩,٣٩٢)	(١٢٢,٨٨٠,٥٣٥)	(١١٤,٢٧٤,١٤٧)
٥,٩٥٠,٠٠٠	-	-

اجمالي التسهيلات
يخفف: تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بنكية بمبلغ ١٩٤.٤٦٩.٠٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ : ١٦٩.٦١٤.٩٥٦ ريال) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ١٦٩.٦١٤.٩٥٦ ريال) في شكل قروض طويلة وقصيرة ودفعات قصيرة الاجل لتمويل مدفوعات للموردين واعتمادات مستندية وخطابات ضمان لتمويل شراء اراضي ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بلغت التسهيلات والاعتمادات الغير مستخدمة مبلغ ٨٠,١٩٤,٨٥٢ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ : ٤٦.٧٢٤.٤٢١ ريال) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٥٩,٤٤٤,٢٢٩ ريال) إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات الشركة وتخضع القروض لعلاقات عمولة مختلفة . تضمن اتفاقية القروض تعهدات مالية تتطلب الاحتفاظ بنسب مالية وصافي حقوق ملموسة وتوزيعات ارباح محددة والتي تم الالتزام بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

(١٠) الاحتياطي النظامي:

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتعديلاته لعام ١٤٢٧هـ (٢٠١٦م) والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي من خلال اقتطاع ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصبة أرباح.

(١١) القيمة العادلة للأدوات المالية:

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. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وشبه النقدية ومدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ما عدا المصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من دائنون تجاريون ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

(١٢) إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

مخاطر أسعار العملات الخاصة:

تتعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائدة في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المراجعة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات:

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

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - تتمة
جميع المبالغ بالريال السعودي

(١٣) 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.

(١٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة بما يتوافق مع عرض البنود للفترة الحالية.

(١٥) اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤٤٠/٦/٥ هـ. (الموافق ٢٠١٩/٢/١١ م).