

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

وتقرير مراقب الحسابات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩



٣ نوفمبر ٢٠١٩ م

"تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة"

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

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

مقدمة :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ، إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية) ، والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية ، إن مسئوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة إستناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا به .

نطاق الفحص :

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

الإستنتاج :

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

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيصي رقم (٩١)



مكتب جدة :

ص.ب: ١٣٧٢٢ جدة ٢١٤١٤

هاتف: ٦٦١٤٢٤٢ (١٢) +٩٦٦

فاكس: ٦٦٨١٤٥٠ (١٢) +٩٦٦

الرياض المكتب الرئيسي :

ص.ب: ٨٣٠٦ الرياض ١١٤٨٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٤٧٨٤٠٠٩ (١١) +٩٦٦

فاكس: ٤٧٧٤٩٢٤ (١١) +٩٦٦

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

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة :		
٨٥,٨٩٣,٤١١	٨٦,٩٣١,٩٦٨	٤
٣٥,٥٤٦,٢٦٠	٣٥,٢٧٢,٦١٨	٥
-	٥,٨٦٤,٠٢٤	٥
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	٢
٦,٦٩٥,٠٢٤	٦,٦٨٦,٥٦٠	٢
١٤٧,٨٣٩,١٩٤	١٥٤,٥٥٩,٦٦٩	
ممتلكات ومباني ومعدات - الصافي		
الاصول الاستثمارية		
اصول حق استخدام		
الشهرة		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
مجموع الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة :		
٤٦,٦٣٩,٦٧١	٤٠,٨٦٣,٦٣٠	٦
١٣٦,٨٤٢,٣٣٢	١١٦,٥٢٦,٠٦٧	٧
١١,٦٠٠,٦٩٨	١٠,٩٧٤,٤١٠	
٣,٥١٣,٣٦٤	٢,٨١٣,١٠٤	٨
١٣,٥٤٩,٠٩٠	١٩,٣٩٥,١٤٦	٩
٢١٢,١٤٥,١٥٥	١٩٠,٦٤١,٣٥٧	
٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩	٣٤٥,٢٠١,٠٢٦	
مدنيون تجاريون - الصافي		
مخزون		
دفعات مقدما لموردين		
مصاريق مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		
النقد وما في حكمه		
مجموع الموجودات المتداولة		
إجمالي الموجودات		
المطلوبات وحقوق المساهمين		
حقوق المساهمين :		
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١
١٣,٠٦٦,٢٠٣	١,٨٢٦,٤٤٨	٢
٢,٠٦٥,٥٢٧	٢,٠٥٧,٠٦٣	
٥٥,٣٩٧,٥١٠	٢٤,١١٤,٧٩٧	
٢٣٠,٥٢٩,٢٤٠	٢٢٧,٩٩٣,٢٠٨	
رأس المال		
احتياطي نظامي		
التغير في القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
أرباح مستبقة		
إجمالي حقوق المساهمين		
المطلوبات غير المتداولة :		
-	١,١٧٤,٥١٨	١٠
٤,٠٨٩,٦٤٦	٤,٢٩٦,٩٥٦	١١
-	٤,٢٤٧,٣٧٥	
٤,٠٨٩,٦٤٦	٩,٧١٨,٨٤٩	
تسهيلات بنكية - الجزء الغير المتداول		
مكافأة نهاية الخدمة		
مطلوبات عقود ايجار		
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
تسهيلات بنكية - الجزء المتداول		
١١٤,٣١٤,٧٣٢	٩٠,٣٢١,٩٩٨	١٠
٥,٨٧٢,٣٤١	١١,١٥٤,٨٩١	
٢,٨٣٧,٣٨٣	٢,٣٦٨,٧٤٢	١٢
٢,٤٤١,٠٠٧	١,٨٦٠,٧٤٦	٢
-	١,٧٨٢,٤٩٢	
١٢٥,٣٦٥,٤٦٣	١٠٧,٤٨٨,١٦٩	
١٢٩,٤٥٥,١٠٩	١١٧,٢٠٧,٧١٨	
٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩	٣٤٥,٢٠١,٠٢٦	
دائنون تجاريون		
مصاريق مستحقة ومطلوبات أخرى		
مخصص الزكاة		
مطلوبات عقود ايجار		
مجموع المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		

الخسران شري وشركاه
محمدين ومراجمون قنانونيون
ترخيص : ٥٣٦ ٥٣٦
Lic.: 536
Certified Accountants
& Auditors
AL-Kharashi Co.

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

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب
شركة مساهمة سعودية
هاتمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الواحدة الواحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	١٣٦,٩٥١,٤٧٨	٩٢,٨٠٦,١٢٧	٩٢,٦٣٤,٠٧١
(١١٣,٢٤٥,٩٨٧)	(١٠٩,٩٩٠,٢١٨)	(٧٤,٢٠٦,٧٥٠)	(٧٤,٨٠٧,٦٩٠)
٢٧,٢٦١,١٠٥	٢٦,٩٦١,٢٦٠	١٨,٥٩٩,٣٧٧	١٧,٨٢٦,٣٨١
(١١,٠٨٧,٠٨٧)	(٩,٧٨٤,٣٨٤)	(٦,٨٣١,٢٧٩)	(٥,٧٩٩,١٣١)
(٥,٩١٩,٦٨٠)	(٧,١٦٤,٣٥٨)	(٢,٤٦٥,١٧٨)	(٤,٠١٩,٥٧٠)
١٠,٢٥٤,٣٣٨	١٠,٠١٢,٥١٨	٨,٣٠٢,٩٢٠	٨,٠٠٧,٦٨٠
(٢,٩٧٤,٣٣١)	(٢,٩١٥,٥٣٩)	(١,٧٦٩,٠٩٢)	(١,٤٣٥,١٧٠)
٢,١٢٧,٤٠٦	٩٤٩,٥٦٢	٩٨١,٧٦٠	٧٨٥,١٩٢
٩,٤٠٧,٤٠٨	٨,٠٤٦,٥٤١	٧,٥١٥,٥٨٨	٦,٩٥٧,٧٠٣
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٦٥٠,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)
٧,٤٠٧,٤٠٨	٦,٢٤٦,٥٤١	٥,٨٦٥,٥٨٨	٥,٢٥٧,٧٠٣
١٩٢,٠٢٧	(٨,٤٦٤)	٦٦٥,٠٤٨	(٢٨٩,٣٤٤)
٧,٥٩٩,٤٦٥	٦,٢٣٨,٠٧٧	٦,٠٣٠,٦٣٦	٤,٨٦٨,٣٥٩
٠.٥١	٠.٥٠	٠.٤٢	٠.٤٠
٠.٢٧	٠.٢١	٠.٢٩	٠.٢٦

التحسين الشامي وشركاه
مخاضيون ومراجعون قانونيون
ترخيص : ٥٢٦ 536 Lic.:
Certified Accountants
& Auditors
AL-Kharashi Co.

المبيعات
تكلفة المبيعات
إجمالي الربح
مصاريف إدارية وعمومية
مصاريف بيع وتوزيع
الربح من الأعمال
مصاريف تمويل
إيرادات أخرى
صافي ربح الفترة قبل الزكاة
الزكاة التقديرية
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر:
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم الأساسي والمخفض :
من الربح من العمليات الرئيسية للفترة
من صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات الرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

٣

SSSS

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٤٠٧,٤٠٨	٨,٠٤٦,٥٤١	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات : صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقدية الناجمة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
١,٣٦٤,٢٩١	٢,٥٨٨,٨٢٧	إستهلاك
٢,٥٦٠,٠٠٠	-	مخصص ديون مشكوك فيها
(١,٧٥١,١٠٧)	١,٠٤٢,٤١٨	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٢٣١,٣٩٧	٢٤٥,٧٦٩	مخصص نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات :
(٣,١٣١,٧١٩)	٥,٧٧٧,٠٤١	مدينون تجاريون - الصافي
(٢٦,٩١٢,٠١٥)	١٩,٢٧٣,٨٤٧	مخزون
٩,٥٨٢,٦١١	٦٢٦,٢٨٨	دفعات مقدما لموردين
(٢,٦٣٤,٢٠٩)	٦٣٠,٢٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٦,١٨٢,٧٠٣	٥,٢٨٢,٥٥٠	دائنون تجاريون
(٢٨٧,٠٠٥)	-	دفعات مقدمة من العملاء
(٢١٤,٧٢٦)	(٤٦٨,٦٤١)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٦,٠٢٩,٨٦٧	مطلوبات عقود إيجار
٤,٣٩٧,٦٢٩	٤٩,١٧٤,٧٦٧	النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
-	(١٣٨,٤٥٩)	مكافأة نهاية الخدمة - المدفوعة
(٢,٤٧٠,٠٠٧)	(٢,٣٨٠,٣٦١)	الزكاة - المدفوعة
١,٩٢٧,٦٢٢	٤٦,٦٥٦,٠٤٧	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :
(٢,٣٦٨,٧٦٠)	(٢,٤٥٩,٤١١)	ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٦,٨٥٨,٣٥٦)	اصول حق استخدام
(٢,٣٦٨,٧٦٠)	(٩,٣١٧,٧٦٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
(٨,٨٥٢,٥٨١)	(٢٢,٧٨,٢١٦)	تسهيلات بنكية
-	١٢٥,٩٩٢	تسويات سنوات سابقة
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
(١٧,٧٥٢,٥٨١)	(٣١,٤٩٢,٢٢٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة تمويلية
(١٨,١٩٢,٧١٩)	٥,٨٤٦,٠٥٦	صافي الزيادة (النقص) في النقدية
٤٣,٥٣٨,١٩٢	١٣,٥٤٩,٠٩٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٥,٣٤٤,٤٧٣	١٩,٣٩٥,١٤٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	(١١,٢٤٤,٧٥٤)	تأثيرات غير نقدية :
-	(٢٨,٧٥٥,٢٤٦)	المستخدم من الاحتياطي النظامي لزيادة راس المال
-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	المستخدم من الارباح المبقاه لزيادة راس المال
-		إجمالي المستخدم في زيادة راس المال

الخسراناشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص : ٥٣٦ : 536 Lic.
Certified Accountants
& Auditors
AL-Kharashi Co.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة حيد الله سعد محمد ابو معطي للمكبات

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير حقوق المساهمين الأولية الوحدة المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التغير في القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل	التغير في القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٠,١٣١,١٢١	٤٧,٩٠٤,٤٧١	٩٨٦,٨٩٦	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩٢,٠٢٧	-	١٩٢,٠٢٧	-
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-
٧٤٠٧,٤٠٨	٧٤٠٧,٤٠٨	-	-
٢١٨,٨٣٥,٥٥٦	٤٦,٤١١,٨٧٩	١,١٧٨,٩٢٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣٠,٥٢٩,٢٣٩	٥٥,٣٩٧,٥١٠	٢,٠٦٥,٥٢٧	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٨,٤٦٤)	-	(٨,٤٦٤)	-
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-
١٢٥,٩٩٢	١٢٥,٩٩٢	-	-
٦,٢٤٦,٥٤١	٦,٢٤٦,٥٤١	-	-
-	(٢٨,٧٥٥,٢٤٦)	(١١,٢٤٤,٧٥٤)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢٧,٩٩٢,٣٠٨	٢٤,١٤٤,٧٩٧	٢,٠٥٧,٠٦٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠



الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٨

بنود الدخل الشامل الاخر

توزيعات ارباح

مكافأة اعضاء مجلس الادارة

الربح الصافي للفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٩

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

توزيعات ارباح

مكافأة اعضاء مجلس الادارة

الاثر من تطبيق المعايير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

الربح الصافي للفترة

زيادة رأس المال - توزيع اسهم مجانية

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

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

● وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ١٢ ذو القعدة 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 تغطية الزيادة المقترحة في راس المال بتحويل مبلغ ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي من الاحتياطات الاخرى وتحويل مبلغ ٨,٢٩٥,٥٠١ ريال سعودي من الارباح المبقاه كما في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ .

● اعلنت هيئة السوق المالية السعودية صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٧ بالموافقة علي طرح وإدراج أسهم الشركة في السوق الموازية حيث تم طرح ٣.٢ مليون سهم تمثل ٢٠٪ من راس المال .

● وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠ ذوالحجة ١٤٤٠هـ الموافق ٢١ أغسطس ٢٠١٩م تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال ليصبح ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (ما مقداره ٤٠ مليون ريال) وذلك بمنح المساهمين (١) سهم مجاني مقابل (٤) سهم يمتلكها المساهمين المسجلين بسجلات الشركة يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية على أن يتم تجميع كسور الأسهم وبيعها على المساهمين وتمت تغطية الزيادة برأس المال بتحويل مبلغ (١١,٢٤٤,٧٥٤) ريال من حساب الاحتياطي النظامي ومبلغ (٢٨,٧٥٥,٢٤٦) من حساب الأرباح المبقاة

● الشركات التابعة علي النحو الآتي :

١ . شركة الموجة للتجارة سجل تجاري رقم ١٠١٠١٤١٤١٢ بتاريخ ١٤١٦/١١/٢٢

٢ . شركة محمد راشد الدويش سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٢٩٨٦٣ بتاريخ ١٤٠٠/٥/١٢

١ . شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة)؛

خلال عام ٢٠١٢، قرر مجلس إدارة الشركة الاستحواذ علي اسهم شركة الموجة للتجارة مقابل إصدار عدد ٤,٠١٢,٣٣٥ سهماً من اسهم شركة عبد الله سعد محمد ابو معطي للمكتبات وقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي هذا القرار بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠١٢ .

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها (تتمة) :

١. شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة) (تتمة) :

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

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

خلال عام ٢٠٠٨ تم التنازل من قبل السيد عبدالله سعد محمد ابو معطي عن ٤٠٪ من اسهمته في رأس مال الشركة وفقا لقائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ الي السيد محمد راشد عبد الرحمن الدويش ودخولة كشريك جديد في الشركة مقابل الاستحواذ علي شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة. حيث اصبحت شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة احدي الشركات التابعة للشركة .

إيضاح رقم (٢) : ملخص أهم السياسات المحاسبية :

أسس الإعداد:

١-٢ بيان الالتزام

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

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.

٢-٢ السنة المالية

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

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

٤-٢ تطبيق المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ :

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) كيفية الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح 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 الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي المالي (١٦) المتعلق بالحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري.

قامت الشركة بإجراء دراسة على كافة عقود الإيجار المرتبطة بها لتحديد الأثر المترتب على الشركة عند تطبيقها هذا المعيار في حينه .

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بإستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدل ، والتي بموجبها يتم الاعتراف بالأثر التراكم لتطبيق المعيار في الأرباح المبقاه في تاريخ التطبيق ١ إبريل ٢٠١٩ م، وبناء على ذلك لم يتم تعديل القوائم المالية العلنة للعام ٢٠١٨ .

قدم المعيار الدولي للتقرير الدولي رقم ١٦ نموذجا محاسبيا واحدا مدرجا للميزانية للمستأجرين ونتيجة لذلك اعترفت الشركة كمستأجر بأصول حق الاستخدام التي تمثل حقوقها في استخدام الأصول والتزامات الإيجار التي تمثل التزامها بدفع مدفوعات الإيجار في ظل محاسبة المؤجرين مماثلة لسياسات المحاسبة السابقة .

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة موضحة أدناه :

تعريف عقد الإيجار :

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار او ينطوي على عقد إيجار بناء على التعريف الجديد لعقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، العقد يمثل عقد إيجار او ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يمنح حق السيطرة على استخدام الأصول المحددة لفترة من الزمن نظير مقابل مالي .

عند التحول ، تم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية ، مخصوما بمعدل الإقتراض الإضافي للشركة في ١ إبريل ٢٠١٩ م . يتم قياس حق استخدام الأصول بالقيمة الدفترية كما لم تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ منذ تاريخ بدأ كل عقد إيجار ، مخصوما باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي .

إستخدمت الشركة الإعفاءات التالية عند التطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ :

- عدم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لعقود الإيجار المتبقي منها أقل ١٢ شهرا من مدة الإيجار والعقود التي يكون فيها الأصل محل العقد ذو قيمة منخفضة .

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

- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس حق استخدام الأصول في تاريخ التطبيق الأولي.
- عدم فصل العناصر غير التأجيرية وستقوم بدلا من ذلك بالحساب عن عناصر التأجير وغير التأجير كعنصر تأجير واحد .
- استخدام الإدراك المتأخر عن تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار .

كمستأجر :

قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي أو تمويلي بناء على تقييمها لما إذا كان عقد الإيجار قد قام بنقل جميع مخاطر ومزايا الملكية الى حد كبير . بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي . ومع ذلك فإن المجموعة قد اختارت عدم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لبعض عقود الإيجار قصيرة الاجل ومنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات علي اساس القسط الثابت علي مدي فترة الإيجار .

السياسات المحاسبية الهامة

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار . ثم قياس حق استخدام الأصول مبدئياً بالتكلفة . وبعد ذلك بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم واي خسائر انخفاض في القيمة . ويتم تعديله من اجل إعادة قياسات معينة للإلتزامات الإيجار . يتم قياس إلتزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء عقد الإيجار ، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار ، او اذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك السعر ، فباستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة بشكل عام . تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم .

يتم زيادة التزام الإيجار لاحقاً من خلال تكلفة الفائدة على التزام الإيجار وينخفض بدفع الإيجار . يتم إعادة قياس الإلتزام عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر او معدل ، أو تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، أو حسب الإقتضاء ، التغييرات في التقييم حول ماذا كان خيار الشراء او التمديد مؤكدا الى حد معقول لممارسته ام ان خيار الانهاء من المؤكد عدم ممارسته .

إيضاح (٤): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

ويبين الإيضاح رقم (١-٢) الأثر من تطبيق العيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي كما في ١ أبريل ٢٠١٩.

كما يبين الإيضاح رقم (٢-٣) الأثر من تطبيق هذا العيار على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

٥-٢ 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 ١٠١٠١٤١٢/١١/٢٢ بتاريخ ١١/١١/١٤١٦هـ.

(٢) شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة)، سجل تجاري ١٠١٠٠٢٩٨٦٣ بتاريخ 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).

• التعرض إلى، الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.

• القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

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

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

كافة الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة والمعاملات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات

داخل المجموعة والدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

٦-٢ 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 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 لخطة المنافع المحددة باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه:

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

٧-٢ 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 الاقتراض 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 فانه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني 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 والتمثلة في المباني والاراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير او تلك التي يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة لتحقيق عائد رأسمالي من زيادة قيمتها السوقية بالتكلفة مخصوما منها الاستهلاكات المتراكمة 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 فانه يتم استهلاكها على مدة عقد الايجار او ٢٠ سنة ايهما اقل.

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

٨-٢ 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.

٩-٢ 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.

١٠-٢ الأدوات المالية

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

١١-٢ / ١١-٢ / ١١-٢ | الموجهودات المالية - التصنيف والاعتراف والقياس

تصنيف الموجهودات المالية

تصنف الأصول المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة (الطفأة)، 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:

- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات لنقدية التعاقدية.
- 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 - 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 المدومة 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.

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 والمربحات 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 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 والمتراكمة 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 المتراكمة المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر الموحدة.

• الهبوط في قيمة الموجودات المالية:

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمانية 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 الائتمان.

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" وإما:

(i) 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 الأوتلي، 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 الأوتلي، 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 الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

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.

١٣-٢ 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 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 خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة ويتطلب هذا من المنشأة أن تحدد مقدار المنفعة التي تنسب للفترات الحالية والسابقة وأن تجرى 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) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

١٤-٢ 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 الى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات الى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات الى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

١٥-٢ 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 اقفال المخصص.

١٦-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة 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.

١٧-٢ 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 بغض 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.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٨-٢ 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 اظهارها ضمن بند الإيرادات الأخرى.

١٩-٢ تحقق الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة (المخاطر والنافع 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 وتتحقق 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 الأخرى وفقا لمبدأ الاستحقاق.

٢٠-٢ المصروفات

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتسويق منتجات الشركة وبيعها. 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.

٢١-٢ 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.

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

٢٢-٢ استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والطلبات والافصاح عن الالتزامات المحتملة. ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر ايضا على الايرادات 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 الاعمار 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.

٢٣-٢ 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.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 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.

٢٤-٢ 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.

٢٥-٢ نتائج الأعمال عن الفترة الحالية :

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

إيضاح رقم (٤) : أثر تطبيق التحول إلى المعايير الدولية:

إيضاح (١-٢) الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على قائمة المركز المالي كما في ٠١ أبريل ٢٠١٩ :

بعد تطبيق معيار ١٦ كما في ١ ابريل ٢٠١٩ ريال سعودي	اثر تطبيق معيار ١٦ ريال سعودي	كما في ١ ابريل ٢٠١٩ ريال سعودي	
٨٥,٨٩٣,٤١١	-	٨٥,٨٩٣,٤١١	الموجودات
٣٥,٥٤٦,٢٦٠	-	٣٥,٥٤٦,٢٦٠	الموجودات غير المتداولة :
٧,٠٤٢,٩٢١	٧,٠٤٢,٩٢١	-	ممتلكات ومباني ومعدات - الصافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	-	١٩,٧٠٤,٤٩٩	الاصول الاستثمارية
٦,٦٩٥,٠٢٤	-	٦,٦٩٥,٠٢٤	اصول حق استخدام الشهرة
١٥٤,٨٨٣,١١٥	٧,٠٤٢,٩٢١	١٤٧,٨٣٩,١٩٤	استثمارات متاحة للبيع
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٦,٦٣٩,٦٧١	-	٤٦,٦٣٩,٦٧١	الموجودات المتداولة :
١٣٦,٨٤٢,٣٣٢	-	١٣٦,٨٤٢,٣٣٢	مدينون تجاريون - الصافي
١١,٦٠٠,٦٩٨	-	١١,٦٠٠,٦٩٨	مخزون صافي
٢,٧٠١,٨٧٩	(٨١١,٤٨٥)	٣,٥١٣,٣٦٤	دفعات مقدما لموردين
١٣,٥٤٩,٠٩٠	-	١٣,٥٤٩,٠٩٠	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢١١,٣٣٣,٦٧٠	(٨١١,٤٨٥)	٢١٢,١٤٥,١٥٥	النقد وما في حكمه
٣٦٦,٣١٥,٧٨٥	٦,٢٣١,٤٣٦	٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩	مجموع الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين :
١٣,٠٦٦,٢٠٣	-	١٣,٠٦٦,٢٠٣	رأس المال
٢,٠٦٥,٥٢٧	-	٢,٠٦٥,٥٢٧	احتياطي نظامي
٥٥,٥٢٣,٥٠٣	١٢٥,٩٩٣	٥٥,٣٩٧,٥١٠	ارباح غير محققة من اوراق مالية متاحة للبيع
٢٣٠,٦٥٥,٢٣٣	١٢٥,٩٩٣	٢٣٠,٥٢٩,٢٤٠	أرباح مستبقة
			إجمالي حقوق المساهمين
٤,٠٨٩,٦٤٦	-	٤,٠٨٩,٦٤٦	المطلوبات غير المتداولة :
٣,٩٨١,٤٦٣	٣,٩٨١,٤٦٣	-	مكافأة نهاية الخدمة
٨,٠٧١,١٠٩	٣,٩٨١,٤٦٣	٤,٠٨٩,٦٤٦	مطلوبات عقود ايجار
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١٤,٢١٤,٧٣٢	-	١١٤,٢١٤,٧٣٢	المطلوبات المتداولة :
٥,٨٧٢,٣٤١	-	٥,٨٧٢,٣٤١	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٢,٨٣٧,٣٨٣	-	٢,٨٣٧,٣٨٣	دائنون تجاريون
٢,٤٤١,٠٠٧	-	٢,٤٤١,٠٠٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,١٢٣,٩٨٠	٢,١٢٣,٩٨٠	-	مخصص الزكاة
١٢٧,٤٨٩,٤٤٣	٢,١٢٣,٩٨٠	١٢٥,٣٦٥,٤٦٣	مطلوبات عقود ايجار
١٣٥,٥٦٠,٥٥٢	٦,١٠٥,٤٤٣	١٢٩,٤٥٥,١٠٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٦٦,٣١٥,٧٨٥	٦,٢٣١,٤٣٦	٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩	إجمالي المطلوبات
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إيضاح رقم (٢) : أثر تطبيق التحويل إلى المعايير الدولية (تتمة) :

إيضاح (٢-٣) الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ أعلى قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	أثر تطبيق معيار ١٦	بعد تطبيق معيار ١٦ كما في ٣٠ سبتمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٦,٩٥١,٤٧٨	-	١٣٦,٩٥١,٤٧٨
(١٠٩,٩٩٠,٢١٨)	-	(١٠٩,٩٩٠,٢١٨)
٢٦,٩٦١,٢٦٠	-	٢٦,٩٦١,٢٦٠
(٩,٧٨٤,٢٨٤)	(٢,٧١٢)	(٩,٧٨٧,٠٩٦)
(٧,١٦٤,٣٥٨)	(٧١,٣٣٣)	(٧,٢٣٥,٦٩١)
١٠,٠١٢,٥١٨	(٧٤,٠٤٥)	٩,٩٣٨,٤٧٣
(٢,٩١٥,٥٣٩)	١٣٥,٢٧٦	(٢,٧٨٠,٢٦٣)
٩٤٩,٥٦٢	-	٩٤٩,٥٦٢
٨,٠٤٦,٥٤١	٦١,٢٣١	٨,١٠٧,٧٧٢
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)
٦,٢٤٦,٥٤١	٦١,٢٣١	٦,٣٠٧,٧٧٢
		الدخل الشامل الآخر:
-	-	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة
٦,٢٤٦,٥٤١	٦١,٢٣١	٦,٣٠٧,٧٧٢
		إجمالي الدخل الشامل
		ربحية السهم:
٠.٥٠	-	الربح من الاعمال للفترة (بالريال السعودي)
٠.٣٢	-	الربح الصافي للفترة (بالريال السعودي)

شركة عبد الله سعد محمد ابو معطي للمكثبات
شركة مساهمة سعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

ايطاح (٤) : المحتكات والخصومات :

	مشاريع تحت التنفيذ		معدات مكتبية		سيارات		مباني		اراضي	
الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠,٨٣٢,٩٩٥	٤,٥٠٠,١٣٨	٩,٢٨٩,٩٢٠	٣,٧٥٣,٨١٧	١,٦٢٣,٨٩٣	٢١,١١١,٢٨٧	٦٠,٥٥٣,٨٤٠				
٦,٧٥٧,٨٩٩	١,٢٨٧,١٠٣	١,٣٨٣,٤٢٥	٥١٧,٣٦٣	٦,٧٠٠	٣,٥٦٣,٣٠٨	-				
(٤,٢٩٨,٤٨٨)	(٤,٢٩٨,٤٨٨)	-	-	-	-	-				
١٠٢,٢٩٢,٤٠٦	١,٤٨٨,٧٥٣	١٠,٦٧٢,٣٤٥	٤,٢٧١,١٨٠	١,٦٣٠,٥٩٣	٢٤,٦٧٤,٦٩٥	٦٠,٥٥٣,٨٤٠				
١٤,٩٣٩,٥٨٥	-	٤,٧٧٤,٠٧٩	٢,٧٦٧,٥٤٧	١,٤٠٤,٦٢١	٥,٩٩٢,٣٣٨	-				
١,٤٢٠,٨٥٤	-	٥١٠,١٣١	٢٤٥,٠٥٠	٣٧,٨٨٨	٥٣٧,٧٨٥	-				
١٦,٣٦٠,٤٣٩	-	٥,٢٨٤,٢١٠	٢,١١٢,٥٩٧	١,٤٤٢,٥٠٩	٦,٥٢٩,١٢٣	-				
٨٦,٩٣١,٩٦٨	١,٤٨٨,٧٥٣	٥,٢٨٩,١٣٦	١,١٥٨,٥٨٢	١٨٨,٠٨٥	١٨,١٥٣,٥٧٢	٦٠,٥٥٣,٨٤٠				
٨٥,٨٩٣,٤١١	٤,٥٠٠,١٣٨	٤,٥١٥,٨٤٢	٩٨٦,٢٦٩	٢١٩,٢٧٣	١٥,١٨٠,٤٤٩	٦٠,٥٥٣,٨٤٠				

تم اعادة تبويب بعض الاصول والاستثمارية عن الاصول الثابتة.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح (هـ) الأصول الاستثمارية :

الأجمالي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	
			التكلفة :
٣٨,٥٢٨,٧٧٥	٦,٩٤٥,٥٩٢	٣١,٥٨٣,١٨٣	رصيد ١ أبريل ٢٠١٩
٣٨,٥٢٨,٧٧٥	٦,٩٤٥,٥٩٢	٣١,٥٨٣,١٨٣	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
			الاستهلاك :
٢,٩٨٢,٥١٥	٢,٩٨٢,٥١٥	-	رصيد ١ أبريل ٢٠١٩
١٧٢,٦٤١	١٧٢,٦٤١	-	الإضافات
٣,١٥٦,١٥٦	٣,١٥٦,١٥٦	-	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
			صافي القيمة للفترة :
٣٥,٣٧٢,٦١٩	٣,٧٨٩,٤٣٦	٣١,٥٨٣,١٨٣	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣٥,٥٤٦,٢٦٠	٣,٩٦٣,٠٧٧	٣١,٥٨٣,١٨٣	رصيد ٣١ مارس ٢٠١٩
			١٥ أصول حق استخدام
	مباني		
	ريال سعودي		
			التكلفة :
			رصيد ١ أبريل ٢٠١٩
٩,٧٠٥,٦٠١			أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما في ١ أبريل ٢٠١٩ (معدل)
(١٨٤,٥٦٤)			استبعادات
٩,٥٢١,٠٣٧			رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
			الاستهلاك التراكم :
			رصيد ١ أبريل ٢٠١٩
٢,٦٦٢,٦٨١			أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما في ١ أبريل ٢٠١٩ (معدل)
٩٩٤,٣٣٢			المحمل للفترة
٣,٦٥٧,٠١٣			رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
			صافي القيمة للفترة :
٥,٨٦٤,٠٢٤			رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح (٦) : الذمم المدينة :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٥٩٦,٣٥٦	٤٤,٨١٩,٣١٥	العملاء
(٣,٩٥٦,٦٨٥)	(٣,٩٥٦,٦٨٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٦,٦٣٩,٦٧١	٤٠,٨٦٢,٦٣٠	الإجمالي

ان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كالآتي :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٥١,٩٧٣	٣,٩٥٦,٦٨٥	الرصيد في بداية الفترة
٢,٥٦٠,٠٠٠	-	المكون خلال الفترة
(٣,١٥٥,٢٨٨)	-	المستخدم خلال الفترة
٣,٩٥٦,٦٨٥	٣,٩٥٦,٦٨٥	الرصيد في نهاية الفترة

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأثرية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح (٧) : المخزون :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١٠٢,٣٩٢,٨٦٧	٩٣,٢٢٤,٢٢٣	قرطاسية وادوات مكتبية
٧٩٠,٩٠٩	-	بضاعة بالطريق
٣٤,٠٣٠,٣٦٧	٢٤,٣٨٠,٦٦٠	احبار طابعات ومستلزمات حاسوب
١٣٧,٢١٤,١٤٣	١١٧,٦٠٤,٨٨٣	الاجمالي
(٣٧١,٨١١)	(١,٠٧٨,٨١٦)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
١٣٦,٨٤٢,٣٣٢	١١٦,٥٢٦,٠٦٧	الصافي

ان حركة مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة هي كالآتي :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٧,٥٣٠,٩٣٣	٣٧١,٨١١	الرصيد في بداية الفترة
٦,٦٧٥,٢٠٥	١,٠٤٢,٤١٨	المكون خلال الفترة
(١٣,٨٣٤,٣٢٧)	(٣٣٥,٤١٣)	المستخدم خلال الفترة
٣٧١,٨١١	١,٠٧٨,٨١٦	الرصيد في نهاية الفترة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح (٨) : مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٨,٦٨٨	٧٧٧,٨٨٥	إيجارات
٦٤٠,٥٨٠	١,٢٨٣,١٧٤	تأمين خطابات ضمان
١,٩٣٤,٠٩٦	٧٢٢,٠٤٥	اخرى
٣,٥١٣,٣٦٤	٢,٨٨٣,١٠٤	الإجمالي

إيضاح (٩) : نقد وأرصدة لدي البنوك :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٠٨٥,٣٤٢	١٨,٦٩٢,٧٣٠	النقدية بالبنوك
٤٦٣,٧٤٨	٧٠٢,٤١٦	النقدية بالصندوق
١٣,٥٤٩,٠٩٠	١٩,٣٩٥,١٤٦	الإجمالي

إيضاح (١٠) : تسهيلات لأجل :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٤,٢١٤,٧٣٢	٩١,٤٩٦,٥١٦	اجمالي التسهيلات
(١١٤,٢١٤,٧٣٢)	(٩٠,٣٢١,٩٩٨)	يخفص: تسهيلات لأجل - الجزء المتداول
-	١,١٧٤,٥١٨	تسهيلات لأجل - الجزء غير المتداول

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بنكية بمبلغ ١٩٤.٤٦٩.٠٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩) : ١٩٤.٤٦٩.٠٠٠ ريال) في شكل قروض طويلة وقصيرة ودفعات قصيرة الاجل لتمويل مدفوعات للموردين واعتمادات مستندية وخطابات ضمان، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. بلغت التسهيلات والاعتمادات الغير مستخدمة مبلغ ١٠٢,٩٧٢,٤٨٤ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩ : ٨٠,٢٥٤,٢٦٨ ريال) إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات الشركة وتخضع القروض لعدلات عمولة مختلفة . تضمن اتفاقية القروض تعهدات مالية تتطلب الاحتفاظ بنسب مالية وصافي حقوق ملموسة وتوزيعات ارباح محددة والتي تم الالتزام بها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ .

إيضاح (١١) : مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٣١,١٣٩	٤,٠٨٩,٦٤٦	الرصيد في بداية الفترة
٦٦٦,٧٩٨	٣٤٥,٧٦٩	المكون خلال الفترة
(٤٠٨,٢٩١)	(١٣٨,٤٥٩)	المسدد خلال الفترة
٤,٠٨٩,٦٤٦	٤,٢٩٦,٩٥٦	الرصيد في نهاية الفترة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٢) : مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٩٢,٠٦٦	١,٠٤٦,٢٦٣	عمولات بنكية
٢٦٤,٢٤٦	٤٧٤,٩٥٧	رواتب واجور
٨٥,٠٠٠	١٥٥,٠٤٤	اتعاب مهنية واستشارات
١,٠٩٦,٠٧١	٦٩٢,٤٧٨	أخرى
<u>٢,٨٣٧,٣٨٣</u>	<u>٢,٣٦٨,٧٤٢</u>	الإجمالي

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكثبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٣) : التقدير القطعية :

تتركز النشاطات الرئيسية للمجموعة في تجارة الجملة والتجزئة بالقرطاسية والكماليات والأحبار وتمارس الشركة نشاطها في الملكية العربية السعودية بالإضافة الى قطاع العقار، ويتم مراجعة نتائج القطاعات من قبل الرئيس التنفيذي للشركة الام كما يتم قياس الايرادات والارباح والاصول والائتمات وفقاً للاسس المحاسبية المتبعة في اعداد البيانات المالية الموحدة.

١- تم تلخيص بعض المعلومات المتارة لكل قطاع من قطاعات الاعمال للفترة المنتهية في ٣٠/٠٩/٢٠١٩ كما يلي

تجارة التجزئة والجملة	قطاع الاحبار والعقار والتأجير	المجموع
٨٦,٧٠٦,٠٨٣	٢٣٥,٨٨٦	٨٦,٩٤١,٩٧٠
-	٢٥,٣٧٢,٦١٩	٢٥,٣٧٢,٦١٩
٥,٨٦٤,٠٢٤	-	٥,٨٦٤,٠٢٤
١٩,٧٠٤,٤٩٩	-	١٩,٧٠٤,٤٩٩
٢٤٨,٨٩٦,٧٤٠	٢٥,٣٧٢,٦١٩	٢٥٠,٢٠١,٠٢٨
١١٥,١٢٨,٦٦٨	٢,٠٦٩,٥٥١	١١٧,٢٠٧,٧١٩
٢١,٨٧٣,٢١٠	٨٠٥,٠٦١	٢٢,٦٧٦,٢٧١
٧,٦٧٦,٠٤٦	٢,٣٣٦,٤٧٣	١٠,٠١٢,٥١٩
ممتلكات ومعدات، صافي		
العقارات الاستثمارية، صافي		
اصول حق استخدام، صافي		
اصول غير ملموسة، صافي		
مجموع الاصول		
مجموع الائتمات		
اجمالي الدخل و ايرادات التأجير بالصافي		
دخل التشغيل		

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإيضاح (١٣) : التقدير القطعية (تتمة) :

ب- توزيع مبيعات التجزئة والجملة وإيراد التاجر على المناطق الجغرافية

النسبة %	تاجر	النسبة %	قطاع الايجار	النسبة %	تجارة التجزئة والجملة
١٠٠%	٩٨٦,٥٢١	٧٩%	٣٦,٨٢٢,٥٦	٥٦%	٥٠,٨٤٢,٩٩٧
-	-	٧%	٣,١٥٤,٢٠١	١٤%	١٢,٩٣٠,٧٤٨
-	-	-	-	١١%	٩,٨٧٦,٨٧٤
-	-	١٤%	٦,٤٦٢,١٩٢	١٩%	١٦,٨٦٢,٤١٠
١٠٠%	٩٨٦,٥٢١	١٠٠%	٤٦,٤٣٨,٤٤٩	١٠٠%	٩٠,٥١٣,٠٢٩

المنطقة الوسطى - السعودية

المنطقة الشرقية - السعودية

المنطقة الجنوبية - السعودية

المنطقة الغربية - السعودية

الاجمالي

إيضاح (١٤) : الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

القيمة العادلة للأدوات المالية :

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

مخاطر أسعار العمولات الخاصة:

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

مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية وتنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة الشركة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة . تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية وأن تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٢٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم سداد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر الإئتمان :

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

مخاطر العملات :

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

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٥) : النتائج المالية الأولية:

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

إيضاح (١٦) : أرقام المقارنة:

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

إيضاح (١٧) : اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤٤١/٣/٦ هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٣ م).