

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠



تقرير مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الموحدة

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين بالمجموعة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م ، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة ، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى .
وفي رأينا ، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي :

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

الأمر الرئيسية للمراجعة:

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

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<ul style="list-style-type: none"> تم الإطلاع على الإجراءات التي قامت بها الشركة والسياسات المستحدثة في سبيل بداية التطبيق لمعايير التقرير الدولي رقم ١٦ والتي قامت بها الشركة . تم التأكد من أن الإجراءات والسياسات المتبعة تتوافق مع تطبيق هذه المعايير لأول مرة . تم التأكد من احتساب وإثبات التأثير الناتج من تطبيق هذه المعايير لأول مرة . تم التأكد من الإفصاح الكافي عن السياسات والتأثير الناتج من تطبيق هذه المعايير لأول مرة . اشتملت اجراءاتنا لفحص تقدير الإدارة لمخصص بضاعة بطينة الحركة والمتقدمة على ما يلي : التحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الاصناف تم اختيارها بشكل عشوائي . اختبار تقييم المخزون آخر السنة . الحصول على بيان بالأصناف بطينة الحركة وأعمارها الاجتماع مع الادارة لفهم الاجراءات التي تم اتخاذها بهدف تقدير مخصص التقادم وبطيء الحركة . 	<p>تطبيق معايير التقرير الدولي رقم ١٦ للمرة الأولى:</p> <p>وفقاً للمتطلبات النظامية بتطبيق معايير التقرير الدولي رقم ١٦ بداية من ١ يناير ٢٠١٩م ، وما يرتبط بذلك من أمور قد تحدث تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة مما يستدعي وضع إجراءات مراجعة إضافية للتأكد من مدى تأثير تطبيق هذا المعايير، لذا فقد اعتبرناها من الأمور الهامة .</p> <p>مخصص بضاعة بطينة الحركة والمتقدمة :</p> <p>يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة ، وتشمل صافي القيمة القابلة للتحويل على أحكام جوهرية بخصوص تقدير مخصص بضاعة بطينة الحركة والمتقدمة . تعتمد الإدارة في تقدير مخصص بضاعة بطينة الحركة على خبرتها في فهم طبيعة واستخدام المخزون وعلى المعاينة الفعلية والحالة فيما يتعلق بجاهزيتها للبيع أو الاستخدام .</p> <p>ونظراً لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على أحكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية</p>



الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>لقد حصلنا على جميع اختبارات الهبوط في القيمة التي قدمتها الإدارة وقمنا بالاختبارات الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> لقد تأكدنا من أن العمليات الحسابية الخاصة بالمبالغ القابلة للاسترداد تستند إلى أحدث خطط العمل. كما إن الإدارة تتبع آلية موثقة بشكل واضح لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية وخطة العمل الخمسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد. لقد قمنا بتقييم مدى معقولية خطة العمل عن طريق مقارنة معدلات النمو الضمنية بتنبؤات السوق والمحليين. قمنا أيضاً بمقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية بالأرقام المقدرة في اختبارات الهبوط في القيمة التي تمت في السنوات الماضية. لقد قيمنا مدى قيام الإدارة بإظهار نتيجة مقارنة الأرقام المقدرة بالأرقام الفعلية في تقييمها الحالي ومدى قيامها بتعديل معدلات نمو الإيرادات الفعلية وهوامش التشغيل في نموذج السنة الحالية. 	<p>تقييم الهبوط في قيمة الشهرة:</p> <p>بلغت قيمة الشهرة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال (٢٠١٩: ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال). يُعد تقييم الهبوط في قيمة الشهرة، وهي من الأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة، أحد الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب حجم الرصيد والاجتهادات المهمة التي مارستها الإدارة. ويتعلق الافتراض الرئيسي بالتدفقات النقدية المستقبلية للأعمال الأساسية إضافة إلى معدلات الخصم المطبقة لاستنتاج صافي القيم الحالية المرتبطة بها. ويتم سنوياً اختبار احتمالية الهبوط في قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة.</p>
<p>اشتملت اجراءاتنا فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المعتمدة بالشركة للاعتراف بالإيرادات بالأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة. تقييم مدى كفاية الضوابط الخاصة بالشركة في عمليات مكافحة الغش بما في ذلك الإجراءات المتبعة في ذلك وطريقة تصميمها وتنفيذ هذه الإجراءات. التحقق من خلال العينة من عمليات القطع للمبيعات في نهاية السنة وفيما إذا تم تسجيل الإيرادات في الفترة التي حدثت فيها. فحص القيود اليومية المرحلة على الإيرادات لتحديد أي بنود غير عادية أو غير نظامية. مناقشة الإدارة في توقعات الإيرادات ومعلومات تحليل الاتجاهات بمقارنة التوقعات مع المبيعات الفعلية للسنوات السابقة والاستفسار من الإدارة عن الانحرافات. 	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ حققت الشركة إجمالي مبيعات بلغ ٢٩٧,٠٧٢,١٥٩ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩: ٣١٦,٨٥٥,٤٥٨ ريال سعودي).</p> <p>نظراً لرغبة الشركة لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على أحكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية.</p>

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

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

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



مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

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

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

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

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

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

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

٧ ذو القعدة ١٤٤١ هـ

٢٨ يونيو ٢٠٢٠ م

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة

في ٣١ مارس		ايضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة :		
٨٥,٨٩٣,٤١١	٨٣,٥٠١,٨٢٧	٤ الممتلكات والمعدات، صافي
٣٥,٥٤٦,٢٦٠	٣٩,٠٤٥,٦٢١	٥ عقارات استثمارية، صافي
-	١١,٤١٩,١٠٦	٦ اصول حق استخدام
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	٢ الشهرة
٦,٦٩٥,٠٢٤	٥,٤٠٨,٤٩٦	٧ استثمارات بالقيمة العادلة
١٤٧,٨٣٩,١٩٤	١٥٩,٠٧٩,٥٤٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة :		
٤٦,٦٣٩,٦٧١	٤٢,٧٣١,٣٨٩	٨ النعم المدينة، صافي
١٣٦,٨٤٢,٣٣٢	١٠٧,٩٩٠,١٥٠	٩ المخزون، صافي
١١,٦٠٠,٦٩٨	١٠,٧٣٣,٢٥٤	١٠ دفعات مقدما لموردين
٣,٥١٣,٣٦٤	٤,٢١٤,٤٠٦	١١ مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٥٤٩,٠٩٠	٢٠,٨٦٥,٢٢٣	النقد وما في حكمه
٢١٢,١٤٥,١٥٥	١٨٦,٥٣٤,٤٢٢	مجموع الموجودات المتداولة
٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩	٣٤٥,٦١٣,٩٧١	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين		
حقوق المساهمين :		
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
١٣,٠٦٦,٢٠٣	٣,٢٩٩,٤٠٠	٢ احتياطي نظامي
٢,٠٦٥,٥٢٧	٧٧٨,٩٩٩	التغير في القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة
٥٥,٣٩٧,٥١٠	٣١,١٦٦,١٧٦	أرباح مبقاة
-	٣٦١,٦٠٥	ارباح اعادة تقييم اكتوبرية لنهاية الخدمة
٢٣٠,٥٢٩,٢٤٠	٢٣٥,٦٠٦,١٨٠	إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة :		
-	١٦٩,٩٨٣	١٢ تسهيلات بنكية، الجزء الغير المتداول
٤,٠٨٩,٦٤٦	٣,٩٩٤,٠٩١	١٣ مكافأة نهاية الخدمة
-	٧,٥٣٤,٥٧٣	١٤ مطلوبات عقود ايجار
٤,٠٨٩,٦٤٦	١١,٦٩٨,٦٤٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة :		
١١٤,٢١٤,٧٣٢	٨٠,٦٣٥,٧٥٧	١٢ تسهيلات بنكية، الجزء المتداول
٥,٨٧٢,٣٤١	٦,٩٠٥,٩٤١	دائنون تجاريون
-	٧٢٠,١١٥	دفعات مستلمة من العملاء
٢,٨٣٧,٣٨٣	٤,٢٦٠,٣٩٠	١٥ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٤٤١,٠٠٧	٢,٦١٤,٧٦٤	١٦ مخصص الزكاة
-	٣,١٧٢,١٧٧	١٤ مطلوبات عقود ايجار
١٢٥,٣٦٥,٤٦٣	٩٨,٣٠٩,١٤٤	مجموع المطلوبات المتداولة
١٢٩,٤٥٥,١٠٩	١١٠,٠٠٧,٧٩١	إجمالي المطلوبات
٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩	٣٤٥,٦١٣,٩٧١	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ مارس		ايضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣١٦,٨٥٥,٤٥٨	٢٩٧,٥٧٢,١٥٩	٢	المبيعات
(٢٥٥,٢٢١,١٤٦)	(٢٣٦,٩٠٤,٨٠٥)		تكلفة المبيعات
٦١,٦٣٤,٣١٢	٦٠,٦٦٧,٣٥٤		إجمالي الربح
(٢٤,٦٠٢,٤٦٥)	(٢٣,٥١٥,٩٠٠)	١٧	مصاريف إدارية وعمومية
(١٢,٩٢١,٩٣٩)	(١٦,٥٩٥,٥٩٢)	١٨	مصاريف بيع وتوزيع
٢٤,١٠٩,٩٠٨	٢٠,٥٥٥,٨٦٢		الربح من الأعمال
(٦,٧٨٨,١٠٣)	(٥,١٤٠,١٦٦)		مصاريف تمويل
٣,٣٣٣,٦٨٩	١,٩٨٠,٢٦٥	١٩	إيرادات أخرى
٢٠,٦٥٥,٤٩٤	١٧,٣٩٥,٩٦١		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٤٤١,٥٠٧)	(٢,٦٢٠,٥٩٠)	١٦	مخصص الزكاة
١٨,٢١٤,٤٨٧	١٤,٧٧٥,٨٧١		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الاخر:
١,٠٧٨,٦٣١	(١,٢٨٦,٥٢٨)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة
-	٣٦١,٦٠٥	١٣	من خلال الدخل الشامل الاخر
١٩,٢٩٣,١١٨	١٣,٨٥٠,٩٤٨		أرباح اکتوارية من اعادة قياس مخصص نهاية الخدمة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
		٢٢	ربحية السهم الأساسي والمخفض :
			ربحية السهم :
١,٣١	١,١١		من ربح العمليات
٠,٩٩	٠,٨٠		من صافي ربح العام
١٨,٤٤٣,٨٣٦	١٨,٤٤٣,٨٣٦		متوسط عدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكثبات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغير حقوق المساهمين الموحدة

المجموع	ريال سعودي	أرباح مبقاة	ريال سعودي	أرباح (خسائر) غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع	ريال سعودي	أرباح او خسائر اكتوبرية	ريال سعودي	احتياطي نظامي	ريال سعودي	رأس المال	ريال سعودي
٢٢٠٠١٣٦٠١٢٢	٤٧٤٩٠٤٤٤٧٢	٩٨٦٤٨٩٦	١١٠٧٨٠٦٣١	١١٠٧٨٠٦٣١	١١٠٧٨٠٦٣١	١١٠٧٨٠٦٣١	١١٠٧٨٠٦٣١	١١٠٧٨٠٦٣١	١١٠٧٨٠٦٣١	١٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠
١٠٠٧٨٠٦٣١	-	١٠٠٧٨٠٦٣١	-	١٠٠٧٨٠٦٣١	-	-	-	-	-	-	-
١٨٠٢١٤٤٤٨٧	١٨٠٢١٤٤٤٨٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٩٠٠٠٠٠٠٠)	(٩٠٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨٠٠٠٠٠٠٠٠)	(٨٠٠٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(١٠٨٢١٠٨١٣)	-	-	-	-	-	-	١٠٨٢١٠٨١٣	-	-	-
٢٣٠٠٢٩٠٢٤٠	٥٥٣٩٧٠١٤٦	٢٠٦٥٠٥٢٧	-	٢٠٦٥٠٥٢٧	-	١٣٠٦٦٠٥٦٧	١٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٣٠٦٦٠٥٦٧	١٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠
(١٠٢٨٦٠٥٢٨)	-	(١٠٢٨٦٠٥٢٨)	-	(١٠٢٨٦٠٥٢٨)	-	-	-	-	-	-	-
١٤٠٧٧٥٠٨٧١	١٤٠٧٧٥٠٨٧١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٢٥٠٩٩٢	١٢٥٠٩٩٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٦١٠٦٠٥	-	-	-	-	٣٦١٠٦٠٥	٣٦١٠٦٠٥	-	-	-	-	-
(٩٠٠٠٠٠٠٠٠)	(٩٠٠٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	(٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(١٠٤٧٧٠٥٨٧)	-	-	-	-	-	-	١٠٤٧٧٠٥٨٧	-	-	-
-	(٢٨٠٧٥٥٠٢٤٦)	-	-	-	-	-	-	(١١٠٢٤٤٠٧٥٤)	٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	-	-
٢٣٥٠٦٠٦٠١٨٠	٣١٠٦٦٠١٧٦	٧٧٨٠٩٩٩	٣٦١٠٦٠٥	٣٦١٠٦٠٥	٣٦١٠٦٠٥	٣٦١٠٦٠٥	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٦١٠٦٠٥	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية



شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٦٥٥,٤٩٤	١٧,٣٩٥,٩٦١	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة إلى صافي النقدية
		النتيجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
٢,٨٥٠,٩٤٧	٨,٥٤٩,٢١١	إستهلاك
(٥٩٥,٢٩٠)	(١٨٥,٨١٦)	مخصص ديون مشكوك فيها
(٧,١٥٩,١٢٢)	٣,٢٦٠,٣٣٤	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٦٦٦,٧٩٨	٦٢٧,٨٢٥	مخصص نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات :
(٥,٥١٥,٠٥٢)	٤,٠٩٤,٠٩٨	الذمم المدينة
(٢٩,٢٦٢,٠١٨)	٢٥,٥٩١,٨٤٨	مخزون
١٧,٨٠٣,٣٦٥	٨٦٧,٤٤٤	دفعات مقدمة لموردين
(١,٣٨٨,٩٣٨)	(٧٠١,٠٤٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٨٢٦,٢٨٩)	١,٠٣٣,٦٠٠	دائنون تجاريون
-	٧٢٠,١١٥	دفعات مستلمة من العملاء
(٢,١٥٧,٤١١)	١,٤٢٣,٠٠٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	١٠,٧٠٦,٧٥٠	مطلوبات عقود ايجار
(٥,٩٢٧,٥١٦)	٧٣,٣٨٣,٣٣٥	النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
(٤٠٨,٢٩١)	(٣٦١,٧٧٥)	مكافأة نهاية الخدمة، المدفوعة
(٢,٤٧٠,٠٠٧)	(٢,٤٤٦,٣٣٣)	الزكاة، المدفوعة
(٨,٨٠٥,٨١٤)	٧٠,٥٧٥,٢٢٧	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :
(٣,٦١٧,٤٨٥)	(٦٧٣,١١٨)	ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣,٨٥٦,٦٩٦)	عقارات استثمارية
-	(١٦,٥٤٦,٢٨٠)	اصول حق استخدام
(٣,٦١٧,٤٨٥)	(٢١,٠٧٦,٠٩٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
		تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
(٨,٦٦٥,٨٠٣)	(٣٣,٤٠٨,٩٩٢)	تسهيلات بنكية
(٨,٩٠٠,٠٠٠)	(٨,٩٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	١٢٥,٩٩٢	الاثر من تطبيق المعايير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
(١٧,٥٦٥,٨٠٣)	(٤٢,١٨٣,٠٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة تمويلية
(٢٩,٩٨٩,١٠٢)	٧,٣١٦,١٣٣	صافي الزيادة (النقص) في النقدية
٤٣,٥٣٨,١٩٢	١٣,٥٤٩,٠٩٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣,٥٤٩,٠٩٠	٢٠,٨٦٥,٢٢٣	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

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

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

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

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

● الشركات التابعة هي شركة الموجة للتجارة سجل تجاري رقم ١٠١٠١٤١٤١٢ بتاريخ ١٤١٦/١١/٢٢ هـ. ✓ 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.

● وفقاً لقرار الشركاء بتاريخ ٢٤/٩/٢٠١٩م تم تصفية شركة محمد راشد الدويش سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٢٩٨٦٣ وتم شطبها بتاريخ ٢٣/١٢/٢٠١٩م.

شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة):

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 للاسهم المصدرة والقيمة الدفترية لصافي اصول شركة الموجة بتاريخ الاستحواذ.

إيضاح رقم (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

أسس الإعداد:

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويشار إليها فيما بعد "المعايير الدولية للتقرير المالي".

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.

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

٣-٢ السنة المالية

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

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 المؤجرين بتصنيف الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي المالي (١٦) المتعلق بالمحاسبة 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 باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدل، والتي بموجبها يتم الاعتراف بالأثر المتراكم لتطبيق المعيار في الأرباح المبقاه في تاريخ التطبيق ١ إبريل ٢٠١٩م، وبناء على ذلك لم يتم تعديل القوائم المالية المعلنة للعام ٢٠١٨.

قدم المعيار الدولي للتقرير الدولي رقم ١٦ نمودجا 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 أو ينطوي على عقد إيجار بناء على التعريف الجديد لعقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، العقد يمثل عقد إيجار أو 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، مخصوماً بمعدل الإقتراض الإضافي للشركة في ١ إبريل ٢٠١٩م. يتم قياس حق استخدام الأصول بالقيمة الدفترية كما لم تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ منذ تاريخ بدأ كل عقد إيجار، مخصوماً 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 شهراً من مدة الإيجار والعقود التي يكون فيها الأصل محل العقد ذو قيمة منخفضة.
- إستبعاد 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 الإدارك 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 إلى 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 الأجل ومنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدي فترة الإيجار.

السياسات المحاسبية الهامة

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار.

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

٤-٢ تطبيق المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة): السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ثم قياس حق استخدام الأصول مبدئياً بالتكلفة. وبعد ذلك بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. ويتم تعديله من أجل إعادة قياسات معينة للالتزامات الإيجار. يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء عقد الإيجار، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك السعر، فيستخدم 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 الالتزام عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو حسب الإقتضاء، التغييرات في التقييم حول ماذا كان خيار الشراء أو التمديد مؤكداً إلى حد معقول لممارسته أم ان خيار الانهاء من المؤكد عدم ممارسته.

ويبين الإيضاح رقم (٣-١) الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي كما في ١ أبريل ٢٠١٩.

كما يبين الإيضاح رقم (٣-٢) الأثر من تطبيق هذا المعيار على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

٥-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

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

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنحها القدرة الحالية على توجيه النشاطات الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
 - التعرض إلى، الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
 - القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.
- وعند تقييم السيطرة تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ (التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة) ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة. كافة الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة والمعاملات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

٦-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية 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 لخطبة المنافع المحددة باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه:

٧-٢ 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:

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

٧-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
أولاً: المعايير الجديدة التي تم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة :

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية

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

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. يتطلب هذا المعيار تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على (الخسائر الائتمانية المتوقعة) بدلاً من (الخسائر الائتمانية المتكبدة) على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

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

في مايو ٢٠١٤ تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة 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:

- 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.

٨-٢ ممتلكات والآلات ومعدات

يتم اثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح قيمة الاستهلاك المتراكم واي مخصص مقابل الانخفاض في القيمة. تمثل التكلفة تكلفة استبدال الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل اذا استوفت شروط الاعتراف بها. يتم اثبات مصروفات الصيانة والإصلاح 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:

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

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

٨-٢ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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 الموحدة.

• عقارات استثمارية:

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

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.

١١-٢ أ. الموجودات المالية - التصنيف والاعتراف والقياس

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الأصول المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المُستنفدة (المطفأة)، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، على أساس كل من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

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

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

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

- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:
أ- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

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

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

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

١١-٢ الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية - الإعراف الأولى

عند الإثبات الأولى، 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 المدنيين التجاريين فعند الاعتراف الأولي بها، يتم قياس المبالغ المستحقة من المدنيين بسعر معاملتها، 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 الأولى، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي حسب التصنيف المبين آنفاً بما يلي:

(أ) التكلفة المُستنفدة؛ أو

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

(ج) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

• الذم المدينة

تظهر الذم 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 للذم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

• النقدية وشبه النقدية

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

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

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعترزم 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 الأخرى 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 الإنتمانية 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 الإنتمان.

بالنسبة للذم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط أن تسجل الخسائر الإنتمانية المتوقعة على مدار أعمار هذه الذم منذ الإعراف الأولى.

• التوقف عن إثبات الموجودات المالية:

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية؛ أو تنازل الشركة عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية" وإما:

(أ) قيام الشركة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل.

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

١١-٢ الأدوات المالية (تتمة)

• التوقف عن إثبات الموجودات المالية (تتمة):

(ب) عدم قيام الشركة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة لملكية الأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل. وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بالتنازل عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية فوريه، عندئذ تقوم بإجراء تقييم للتأكد فيما إذا تم الإبقاء على المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية ومدى ذلك. وفي الحالات التي لا يتم فيها نقل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل، أو تحويل السيطرة على الأصل، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر بذلك الأصل. وفي مثل هذه الحالة، تقوم الشركة بإثبات المطلوبات المصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب من الشركة دفعه، أيهما أقل.

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 إثبات 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 إثبات 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.

• 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 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 تُنسب للفترات الحالية والسابقة وأن تُجرى 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.

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

١٣-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

يتم خصم تلك المنفعة ، بمعدل خصم مناسب، لتحديد القيمة الحالية لالتزام المنفعة المحددة وتكلفة الخدمة الحالية. يتم إثبات تكلفة الخدمة (تكلفة الخدمة للفترة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة وهي التغير في القيمة الحالية لالتزام المنفعة المحددة والنتائج عن تعديل الخطة، أو تقليصها) وكذلك تكلفة الفائدة المحتسبة على الالتزام ضمن الربح أو الخسارة . يتم تحديد إعادة قياسات التزامات المنفعة المحددة لتثبت ضمن الدخل الشامل الآخر.

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 لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي، حيث يتم حينئذ اقفال المخصص.

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 الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى 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 الإدارة 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 طرف ثالث. المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين المجموعة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما اذا تم تحميل السعر. وان افراد الإدارة الرئيسيين هم الاشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للمجموعة بما فيهم مدير المجموعة.

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 والمنافع جوهرياً) الى العميل وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

تمثل إيرادات المبيعات، قيمة البضاعة التي تم اصدار فواتير بها وتم تسليمها الى العملاء 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 وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

٢٠-٢ المصروفات

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

٢١-٢ تحويل العملات الأجنبية

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

٢٢-٢ استخدام التقديرات

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

أهم التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة مفصلة على النحو الآتي:

- ✓ يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
 - ✓ يتم تحميل الفترة المالية بما يخصها من مصروف الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ومعايير المحاسبة الدولية.
 - ✓ تقوم المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التدهن 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.
- 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.

شركة عيد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (٣): أثر تطبيق التحول إلى المعايير الدولية:

إيضاح (٣-١) الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على قائمة المركز المالي كما في ٠١ أبريل ٢٠١٩ :

كما في ١ ابريل ٢٠١٩	أثر تطبيق معيار ١٦	بعد تطبيق معيار ١٦ كما في ١ ابريل ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة :		
٨٥,٨٩٣,٤١١	-	٨٥,٨٩٣,٤١١
٣٥,٥٤٦,٢٦٠	-	٣٥,٥٤٦,٢٦٠
٧,٠٤٢,٩٢١	٧,٠٤٢,٩٢١	-
١٩,٧٠٤,٤٩٩	-	١٩,٧٠٤,٤٩٩
٦,٦٩٥,٠٢٤	-	٦,٦٩٥,٠٢٤
١٥٤,٨٨٢,١١٥	٧,٠٤٢,٩٢١	١٤٧,٨٣٩,١٩٤
ممتلكات ومباني ومعدات - الصافي		
الاصول الاستثمارية		
اصول حق استخدام		
الشهرة		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى		
مجموع الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة :		
٤٦,٦٣٩,٦٧١	-	٤٦,٦٣٩,٦٧١
١٣٦,٨٤٢,٣٣٢	-	١٣٦,٨٤٢,٣٣٢
١١,٦٠٠,٦٩٨	-	١١,٦٠٠,٦٩٨
٣,٥١٣,٣٦٤	(٨١١,٤٨٥)	٣,٥١٣,٣٦٤
١٣,٥٤٩,٠٩٠	-	١٣,٥٤٩,٠٩٠
٢١٢,١٤٥,١٥٥	(٨١١,٤٨٥)	٢١٢,١٤٥,١٥٥
٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩	٦,٢٣١,٤٣٦	٣٦٦,٢١٥,٧٨٥
مديون تجاريون، صافي		
مخزون، صافي		
دفعات مقدما لموردين		
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		
النقد وما في حكمه		
مجموع الموجودات المتداولة		
إجمالي الموجودات		
المطلوبات وحقوق المساهمين		
حقوق المساهمين :		
١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٠٦٦,٢٠٣	-	١٣,٠٦٦,٢٠٣
٢,٠٦٥,٥٢٧	-	٢,٠٦٥,٥٢٧
٥٥,٥٢٣,٥٠٣	١٢٥,٩٩٣	٥٥,٣٩٧,٥١٠
٢٣٠,٦٥٥,٢٣٣	١٢٥,٩٩٣	٢٣٠,٥٢٩,٢٤٠
أرباح مستبقاة		
إجمالي حقوق المساهمين		
المطلوبات غير المتداولة :		
٤,٠٨٩,٦٤٦	-	٤,٠٨٩,٦٤٦
٣,٩٨١,٤٦٣	٣,٩٨١,٤٦٣	-
٨,٠٧١,١٠٩	٣,٩٨١,٤٦٣	٤,٠٨٩,٦٤٦
مكافأة نهاية الخدمة		
مطلوبات عقود ايجار		
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة :		
١١٤,٢١٤,٧٣٢	-	١١٤,٢١٤,٧٣٢
٥,٨٧٢,٣٤١	-	٥,٨٧٢,٣٤١
٢,٨٣٧,٣٨٣	-	٢,٨٣٧,٣٨٣
٢,٤٤١,٠٠٧	-	٢,٤٤١,٠٠٧
٢,١٢٣,٩٨٠	٢,١٢٣,٩٨٠	-
١٢٧,٤٨٩,٤٤٣	٢,١٢٣,٩٨٠	١٢٥,٣٦٥,٤٦٣
١٣٥,٥٦٠,٥٥٢	٦,١٠٥,٤٤٣	١٢٩,٤٥٥,١٠٩
٣٦٦,٢١٥,٧٨٥	٦,٢٣١,٤٣٦	٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩
تسهيلات بنكية - الجزء المتداول		
دائنون تجاريون		
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		
مخصص الزكاة		
مطلوبات عقود ايجار		
مجموع المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (٣): أثر تطبيق التحويل إلى المعايير الدولية (تنمة):

إيضاح (٣-٢) الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م:

بعد تطبيق معيار ١٦ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال سعودي	أثر تطبيق معيار ١٦ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٢٩٧,٠٧٢,١٥٩	-	٢٩٧,٠٧٢,١٥٩	المبيعات
(٢٣٦,٩٠٤,٨٠٥)	-	(٢٣٦,٩٠٤,٨٠٥)	تكلفة المبيعات
٦٠,١٦٧,٣٥٤	-	٦٠,١٦٧,٣٥٤	إجمالي الربح
(٢٣,٠١٥,٩٠٠)	(٥,٥٦٤)	(٢٣,٠٢١,٤٦٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٦,٥٩٥,٥٩٢)	(٨١,٣٠٨)	(١٦,٦٧٦,٩٠٠)	مصاريف بيع وتوزيع
٢٠,٥٥٥,٨٦٢	(٨٦,٨٧٢)	٢٠,٤٦٨,٩٩٠	الربح من الأعمال
(٥,١٤٠,١٦٦)	٦٦٦,١٤٧	(٤,٤٧٤,٠١٩)	مصاريف تمويل
١,٩٨٠,٢٦٥	-	١,٩٨٠,٢٦٥	إيرادات أخرى
١٧,٣٩٥,٩٦١	٥٧٩,٢٧٥	١٧,٩٧٥,٢٣٦	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٦٢٠,٠٩٠)	-	(٢,٦٢٠,٠٩٠)	مخصص الزكاة
١٤,٧٧٥,٨٧١	٥٧٩,٢٧٥	١٥,٣٥٥,١٤٦	صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
(١,٢٨٦,٥٢٨)	-	(١,٢٨٦,٥٢٨)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة
٣٦١,٦٠٥	-	٣٦١,٦٠٥	أرباح اكتوارية من اعادة قياس مخصص نهاية الخدمة
١٣,٨٥٠,٩٤٨	٥٧٩,٢٧٥	١٤,٤٣٠,٢٢٣	إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم:
١,١١	-	١,١١	الربح من الاعمال للسنة (بالريال السعودي)
٠,٨٠	-	٠,٨٣	الربح الصافي للسنة (بالريال السعودي)
١٨,٤٤٣,٨٣٦	-	١٨,٤٤٣,٨٣٦	متوسط عدد الأسهم

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (٤) : ممتلكات ومعدات، صافي :

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	اثاث ومعدات	معدات مكتبية وانظمة حاسب الي	سيارات	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠,٨٣٢,٩٩٦	٤٥٥,٠٠١,٣٨	٩,٢٨٩,٩٢١	٣,٧٥٣,٨١٧	١,٦٢٣,٨٩٣	٢١,١١١,٣٨٧	٦٠,٥٥٣,٨٤٠	٢٠١٩/٤/١ رصيد
٩,٧٣٣,٨٩٥	٢,٣٦٢,٦٣٢	٢,٦٠٦,٢١٦	١,١٠٤,٣٣٩	٥١,٤٤٠	٣,٦٠٩,٣٠٨	-	الإضافات استيعادات
(٦,٤١٠,٧٦٧)	(٦,٤١٠,٧٦٧)	-	-	-	-	(٢,٦٥٠,٠١٠)	تحويل الي اصول استثمارية
(٢,٦٥٠,٠١٠)	-	-	-	-	-	٥٧,٩٠٣,٨٣٠	رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١
١٠١,٥٠٦,١١٤	٤٥٢,٤٠٠,٣	١١,٨٩٦,١٣٧	٤,٨٥٨,١٥٦	١,٦٧٥,٢٩٣	٢٤,٧٢٠,٦٩٥	٥٧,٩٠٣,٨٣٠	رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١ الاستهلاك :
١٤,٩٣٩,٥٨٥	-	٤,٧٧٤,٤٠٧	٢,٧٦٧,٥٤٧	١,٤٤٠,٤٦١	٥,٩٩٣,٣٣٨	-	رصيد ٢٠١٩/٤/١
٣,٤٠٦,٤٧٠,٢	-	١,٤١٢,٠٢٦,٤	٧٢٢,٣٣٩	٧٦,٦٨٠	١,١٤٥,٤١٩	-	اهلاك السنة
١٨,٤٠٠,٤٢٨٧	-	٥,٨٩٤,٣٤٣	٣,٤٨٩,٨٨٦	١,٤٤٨,١٣٠,١	٧,١٣٨,٧٥٧	-	رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١
٨٣,٥٠١,٨٢٧	٤٥٢,٤٠٠,٣	٦,٤٠٠,١٧٩,٤	١,٤٣٦,٨٤٧,٠	١,٩٣,٩٩٢	١٧,٥٨١,٩٣٨	٥٧,٩٠٣,٨٣٠	صافي القيمة المنقرضة :
٨٥,٨٩٣,٤١١	٤,٥٠٠,١٣٨	٤,٥١٥,٨٤٢	٩,٨٦,٢٧٠	٢١٩,٢٧٢	١٥,١١٨,٠٤٩	٦٠,٥٥٣,٨٤٠	رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١
							رصيد ٢٠١٩/٣/٣١

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (٥): عقارات استثمارية:

الإجمالي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	
			التكلفة :
٣٨,٥٢٨,٧٧٥	٦,٩٤٥,٥٩٢	٣١,٥٨٣,١٨٣	رصيد ٢٠١٩/٤/١
٣,٨٥٦,٦٩٦	١,٢٠٦,٦٨٦	٢,٦٥٠,٠١٠	تحويل من أصول ثابتة
٤٢,٣٨٥,٤٧١	٨,١٥٢,٢٧٨	٣٤,٢٣٣,١٩٣	رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١
			الاستهلاك :
٢,٩٨٢,٥١٥	٢,٩٨٢,٥١٥	-	رصيد ٢٠١٩/٤/١
٣٥٧,٣٣٥	٣٥٧,٣٣٥	-	اهلاك السنة
٣,٣٣٩,٨٥٠	٣,٣٣٩,٨٥٠	-	رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١
-	-	-	صافي القيمة الدفترية :
٣٩,٤٠٤,٥٦٦	٤,٨١٢,٤٢٨	٣٤,٥٩٢,١٣٨	رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١
٣٥,٥٤٦,٢٦٠	٣,٩٦٣,٠٧٧	٣١,٥٨٣,١٨٣	رصيد ٢٠١٩/٣/٣١

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ٤٧,٧٠٥,٣١٠ ريال سعودي (استيفاء لمتطلبات الإفصاح وفقا للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٤٠) وقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل خبير مؤهل ومستقل وذلك في شهر إبريل ٢٠٢٠م.

إيضاح (٦): أصول حق استخدام:

مباني ريال سعودي	
-	التكلفة:
٩,٧٠٥,٦٠١	رصيد ١ أبريل ٢٠١٩
٧,٠٢٥,٢٤٣	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما في ١ أبريل ٢٠١٩ (معدل)
(١,٨٤٠,٥٦٤)	إضافات
١٦,٥٥٦,٢٨٠	استبعادات
-	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٠
٢,٦٦٢,٦٨١	الاستهلاك المتراكم:
٢,٤٦٤,٤٩٣	رصيد ١ أبريل ٢٠١٩
٥,١٢٧,١٧٤	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما في ١ أبريل ٢٠١٩ (معدل)
-	المحمل للفترة
١١,٤١٩,١٠٦	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٠
	صافي القيمة الدفترية:
	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٠

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (٧) : استثمارات بالقيمة العادلة:

تتمثل في الاستثمارات المتاحة للبيع في اسهم شركة جرير للتسويق (شركة مساهمة سعودية) ويبلغ عدد الاسهم ٤٢,٣٢٠ سهم (٢٠١٩ : ٤٢,٣٢٠ سهم) ، وتظهر الاستثمارات بالقيمة السوقية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ .

إيضاح (٨) : الذمم المدينة :

في ٣١ مارس	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠,٥٩٦,٣٥٦	٤٦,٥٠٢,٢٥٨
(٣,٩٥٦,٦٨٥)	(٣,٧٧٠,٨٦٩)
٤٦,٦٣٩,٦٧١	٤٢,٧٣١,٣٨٩

المعلماء
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
الإجمالي

ان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كالآتي :

في ٣١ مارس	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٥٥١,٩٧٣	٣,٩٥٦,٦٨٥
٢,٥٦٠,٤٠٠	٧٨٩,٣٥٩
(٣,١٥٥,٢٨٨)	(٩٧٥,١٧٥)
٣,٩٥٦,٦٨٥	٣,٧٧٠,٨٦٩

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المستخدم خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تحليل لأعمار الحسابات التجارية المدينة

أكثر من ١٨٠ يوم	من ٩١ - ١٨٠ يوم	من ٦١ - ٩٠ يوم	من ٣١ - ٦٠ يوم	من ٠ - ٣٠ يوم	الإجمالي
٦,٩٢٤,٢٦٧	٨,٨٧١,١٣٥	٩,٣٧٤,٦٤٩	١٠,٧١٣,٨٩٢	١٠,٦١٨,٣١٥	٤٦,٥٠٢,٢٥٨
٥,٨٥٨,٤٧٥	١٦,٦٨٨,٧١٣	٧,٥٥١,٦٣٢	٨,٩٣٠,٤٨٤	١١,٥٦٧,٠٥٢	٥٠,٥٩٦,٣٥٦

رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٠
رصيد ٣١ مارس ٢٠١٩

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (٩) : المخزون :

في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٢,٣٩٢,٨٦٧	٨٣,٤٨١,٣٨٣	قرطاسية وادوات مكتبية
٧٩٠,٩٠٩	-	بضاعة بالطريق
٣٤,٠٣٠,٣٦٧	٢٨,١٤٠,٩١٢	احبار طابعات ومستلزمات حاسوب
١٣٧,٢١٤,١٤٣	١١١,٦٢٢,٢٩٥	الإجمالي
(٣٧١,٨١١)	(٣,٦٣٢,١٤٥)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
١٣٦,٨٤٢,٣٣٢	١٠٧,٩٩٠,١٥٠	الصافي

ان حركة مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة هي كالآتي :

في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥٣٠,٩٣٣	٣٧١,٨١١	الرصيد في بداية السنة
٦,٦٧٥,٢٠٥	٤,٧٠٩,٣٢٥	المكون خلال السنة
(١٣,٨٣٤,٣٢٧)	(١,٤٤٨,٩٩١)	المستخدم خلال السنة
٣٧١,٨١١	٣,٦٣٢,١٤٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (١٠) : مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى :

في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٨,٦٨٨	١٨٧,٧٦٦	إيجارات
٦٤٠,٥٨٠	١,٢٣٦,٩٨٧	تامين خطابات ضمان
١,٩٣٤,٠٩٦	٢,٧٨٩,٦٥٣	أخرى
٣,٥١٣,٣٦٤	٤,٢١٤,٤٠٦	الإجمالي

إيضاح (١١) : النقد وما في حكمه :

في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٠٨٥,٣٤٢	٢٠,٥٥٥,٥٩٩	النقدية بالبنوك
٤٦٣,٧٤٨	٣٠٩,٦٢٤	النقدية بالصندوق
١٣,٥٤٩,٠٩٠	٢٠,٨٦٥,٢٢٣	الإجمالي

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (١٢) : تسهيلات بنكية:

في ٣١ مارس	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٤,٢١٤,٧٣٢	٨٠,٨٠٥,٧٤٠
(١١٤,٢١٤,٧٣٢)	(٨٠,٦٣٥,٧٥٧)
-	١٦٩,٩٨٣

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بنكية بمبلغ ٢٤٤,٤٦٩,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩ : ١٩٤,٤٦٩,٠٠٠ ريال) في شكل قروض طويلة وقصيرة ودفوعات قصيرة الاجل لتمويل مدفوعات للموردين واعتمادات مستندية وخطابات ضمان، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠. بلغت التسهيلات والاعتمادات الغير مستخدمة مبلغ ١٦٣,٦٦٣,٢٦٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩ : ٨٠,٢٥٤,٢٦٨ ريال) إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات الشركة وتخضع القروض لمعدلات عمولة مختلفة. تضمن اتفاقية القروض تعهدات مالية تتطلب الاحتفاظ بنسب مالية وصافي حقوق ملموسة وتوزيعات ارباح محددة والتي تم الالتزام بها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (١٣) : مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٣١,١٣٩	٤,٠٨٩,٦٤٦	الرصيد في بداية السنة
٦٦٦,٧٩٨	٤٦٩,٤٠١	تكلفة الخدمة الحالية
-	١٥٨,٤٢٤	تكلفة الفائدة
٦٦٦,٧٩٨	٦٢٧,٨٢٥	يدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر
-	(٣٦١,٦٠٥)	إعادة تقييم اكتواري
(٤٠٨,٢٩١)	(٣٦١,٧٧٥)	المستخدم
٤,٠٨٩,٦٤٦	٣,٩٩٤,٠٩١	الرصيد في نهاية السنة

كما هو مبين في السياسات المحاسبية فقد تم إعداد تقييم مخصص نهاية الخدمة من قبل خبراء اكتواريون مستقلون باستخدام الافتراضات الرئيسية الآتية :

٢٠٢٠	
ريال سعودي	
	الافتراضات الرئيسية:
٣,٨٦٪	معدل الخصم
٣,٠٠٪	معدل زيادة ارواتب
حسب العمر	معدل الوفيات
معتدل	معدل الاستقالات / معدل السحب
	تحليل الحساسية على افتراضات الاكتوارية الهامة:
٣,٧٢٧,٤١٢	معدل الخصم + ١٪
٤,٢٩٩,٨٣٩	معدل الخصم - ١٪
٤,٢٩٩,٤٢٤	الراتب طويل الأجل + ١٪
٣,٧٢٢,٨٤٩	الراتب طويل الأجل - ١٪
٧	المدة المحددة
٢٤١	عدد الموظفين

إيضاح (١٤) : مطلوبات عقود إيجار:

ريال سعودي	
٦,١٠٥,٤٤٤	التزامات عقود الإيجار:
٧,٨٣٠,٨٧٤	القيمة الحالية للإلتزام في بداية السنة
٦٦٦,١٤٧	إضافات خلال السنة
(٣,٨٩٥,٧١٥)	يضاف - فائدة تمويل الإيجار
١٠,٧٠٦,٧٥٠	يخصم - المسدد خلال السنة
٣,١٧٢,١٧٧	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٧,٥٣٤,٥٧٣	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

إيضاح (١٥) : مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى :

في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٩٢,٠٦٦	٤٠٧,٦٩٧	عمولات بنكية
٢٦٤,٢٤٦	٢٨٥,٠٠١	رواتب واجور
٣٣١,٤٧٤	٧٢٤,٤١١	إجازات
٨٥,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٧٦٤,٥٩٧	٢,٦٨٥,٧٨١	أخرى
٢,٨٣٧,٣٨٣	٤,٢٦٠,٣٩٠	الإجمالي

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (١٦) : مخصص الزكاة :

في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٥٧٦,٨٦١	١٦,٤٧١,٠٣٨	احتساب الزكاة:
١٣,١٣٩,٥٨٠	٥,٧٧٨,٧٧٢	ربح السنة قبل الزكاة
٣٢,٧١٦,٤٤١	٢٢,٢٤٩,٨١٠	تعديلات للربح
٢١٢,٧٦٣,٠٢٧	٢٣٩,١٤٥,٤١٢	الربح المعدل
(١٤٧,٨٣٩,١٩٣)	(١٥٩,٠٧٩,٥٤٩)	بنود مضافة
٩٧,٦٤٠,٢٧٥	١٠٤,٨٠٣,٥٩٥	بنود مخصومة
٢,٤٤١,٠٠٧	٢,٦٢٠,٠٩٠	وعاء الزكاة
		الزكاة الشرعية

كانت حركة المخصص على النحو التالي :

في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٤١,٠٠٧	٢,٤٤١,٠٠٧	الرصيد في ١ ابريل
٢,٤٤١,٠٠٧	٢,٦٢٠,٠٩٠	المكون خلال السنة
(٢,٤٧٠,٠٠٧)	(٢,٤٤٦,٣٣٣)	المسدد خلال السنة
٢,٤٤١,٠٠٧	٢,٦١٤,٧٦٤	الرصيد في ٣١ مارس

الموقف الزكوي :

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ وحصلت علي شهادة الزكاة . تم الربط علي الاعوام من ٢٠٠٩ حتي ٢٠١٥ وقدمت الشركة اعتراض ومازال الاعتراض قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة لمصلحة الزكاة والدخل .

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (١٧) : مصاريف إدارية وعمومية :

في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٦٨١,٣٥٥	١٠,٤٣٤,١٣٤	رواتب وأجور وملحقاتها
١٥١,٢٦٧	١٦٧,٢٤٦	إيجارات
٢,١٢٢,٠٤٢	٢,٣٢٨,٠٨٧	استهلاكات
٦١٦,٧٠٣	٦٠٣,٢٩٤	عمولات واتعاب إدارية
٢,٥٦٠,٠٠٠	٧٨٩,٣٥٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٨١,٣٢١	٣٠٣,٤٨٩	صيانة واصلاح
٦,٦٧٥,٢٠٥	٣,٨٧٧,١٥٩	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٤١,٩٧٢	٣٢٨,٠٩٤	مصاريف سفر
١٥٩,٣٠٦	٢٩٣,١٢٢	مصاريف حكومية
٤٦٣,٨٤٩	٣٣٢,٢٨٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,١٧٠,٦٣٥	٢,٩٣٨,٠٧٥	منافع اخرى
٤٠,٥٤٠	٢٢,٢٠١	قرطاسية ومطبوعات
٤٦,٢٧١	٨٩,٠٢٤	ضيافة ونظافة
٤٩١,٩٩٩	٥١٠,٣٣٣	أخرى
<u>٢٤,٦٠٢,٤٦٥</u>	<u>٢٣,٠١٥,٩٠٠</u>	الإجمالي

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (١٨) : مصاريف البيع والتوزيع :

في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٦٥,٥٩٣	٦,٨٠٣,٠٣٧	رواتب وأجور وملحقاتها
٢,٦٦٩,٧١٤	٨٣٩,٠٣٣	إيجارات
٦٠١,٥٤٣	٣,٢٠١,١٠٧	استهلاكات
٣٥١,٣٣٢	٣٠,٠٠٠	عمولات واتعاب ادارية
٨٧٤,٩٦٢	٩٢٧,٨٤٣	تحميل وتنزيل و شحن بضائع
١٥٢,٦٦٦	١٣٨,٨٨٢	صيانة واصلاح
-	٨٣٢,١٦٦	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٥,٦٢١	٢٨,٣٥٥	مصاريف سفر
١,١٢١,١٥١	١,٤٠٤,٨٥٥	مصاريف حكومية
٣١٧,٩٦٠	٥١٥,١٠١	تسويق وتعبئة وتغليف
٢٠١,٢٤٤	٢٩٥,٥٤١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٣٣,٣٥٧	٧٧٠,٨٣٧	منافع أخرى
٥٨,٨٠٤	٩٧,٢٩٦	قرطاسية ومطبوعات
٤١,٧٤١	٤٧,٨٢٦	ضيافة ونظافة
٣٦٢,٧٨٧	٣٨٠,٦٩٤	عمولات بنكية
١٤٣,٤٦٤	٢٨٣,٠١٩	أخرى
١٢,٩٢١,٩٣٩	١٦,٥٩٥,٥٩٢	الإجمالي

إيضاح (١٩) : الايرادات الأخرى:

في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩١٠,٤٤٤	١,٦٣٠,٥٦٣	ايجارات
٤٢٣,٢٤٥	٣٤٩,٧٠٢	أخرى
٣,٣٣٣,٦٨٩	١,٩٨٠,٢٦٥	الإجمالي

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (٢٠) : الالتزامات المحتملة :

في ٣١ مارس	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,١٢٥,٩٨٢	١٢,٤٨٦,٩٨٧

الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية :
خطابات ضمان

إيضاح (٢١) : توزيعات أرباح :

أوصي مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٢٢ اغسطس ٢٠١٩ بتوزيع ارباح بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي من الارباح المبقاه عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وقد تم التوزيع الفعلي خلال العام الحالي .

إيضاح (٢٢) : ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ مارس ٢٠١٩ بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية أو صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغة ١٨,٤٤٣,٨٣٦ سهم، وتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي للسنة السابقة ليعكس مقدار الزيادة في رأس المال اعتباراً من تاريخ ٢١ أغسطس ٢٠١٩ .

إيضاح (٢٣) : المعاملات مع اطراف ذات علاقة :

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

في ٣١ مارس		طبيعة المعاملة	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٠٨٠,٠٠٠	١,٣٤٦,٠٠٠	رواتب ومزايا أخرى	الإدارة العليا
١,٣٢٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	رواتب ومزايا أخرى	أعضاء مجلس الإدارة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (٢٤): التقارير القطاعية:

تتركز النشاطات الرئيسية المجمعة في تجارة الجملة والتجزئة بالتجزئة بالقطاعات والكمايات والاحبار وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى قطاع العقار، ويتم مراجعة نتائج القطاعات من قبل الرئيس التنفيذي للشركة الام كما يتم قياس اليرادات والاصول والالتزامات وفقا للاسس المحاسبية المتبعة في اعداد البيانات المالية الموحدة.

أ - تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الاعمال المنتهية في ٣١/٠٣/٢٠٢٠ كما يلي

المجموع	العقار والتأجير	قطاع الاحبار	تجارة التجزئة والجملة
٨٣,٥٠١,٨٢٨	-	٢٢,٨٠,٠٠٠	٨٣,٢٧٣,٨٢٣
٣٩,٠٤٥,٦٢٠	٣٩,٠٤٥,٦٢٠	-	-
١١,٤٤١,٩١٠,٧	-	-	١١,٤٤١,٩١٠,٧
١٩,٤٧٠,٤٤٤,٩٩	-	-	١٩,٤٧٠,٤٤٤,٩٩
٣٤٥,٦١٣,٩٧٢	٣٩,٠٤٥,٦٢٠	٥٩,٧٢٠,٤٥٠	٢٤٦,٨٤٧,٩٠٢
١٠٩,٥٥٨,٧٤٢	-	٢,٠٩٢,٩٢٦	١٠٧,٤٤٩,٨١٧
٦١,٧٩٧,٩١٧	١,٤٦٣,٠٥٦٢	١١,٤٤١,٦,٨٨٨	٤٨,٧٥٠,٤٤٦
٢٢,٤١٨,٦,٤٤٢٤	١,٤٦٣,٠٥٦٢	٤,١٠٦,٣٧٢	١٦,٤٤٤,٩,٤٩٠

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

النسبة %	تأجير	النسبة %	قطاع الاجل	النسبة %	تجارة التجزئة والجملة
١٠٠٪	٢,٠٣٩,٣٨٦	٧٥٪	٧٦,٨٥٥,٠٠٥	٥٧٪	١١٠,٤٣٦,٠٨٢٢
		١٠٪	١٠,٤٢٧,٠٩١	١٤٪	٢٧,٨٢٩,٥٦٥
		٠٪	-	١١٪	٢١,٥٨٤,٥٣٦
		١٥٪	١٥,٤٢١,٦,٧٤٩	١,٨٪	٣٤,٤٩٩,٨,٣٩٠
١٠٠٪	٢,٠٣٩,٣٨٦	١٠٠٪	١٠٢,٢٩٨,٨٤٥	١٠٠٪	١٩٤,٧٧٣,٣١٣

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

إيضاح (٢٥): إدارة المخاطر:

مخاطر أسعار العملات الخاصة:

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

مخاطر السيولة:

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

إيضاح (٢٦): الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية:

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

إيضاح (٢٧): أرقام المقارنة:

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

إيضاح (٢٨): اعتماد القوائم المالية الموحدة:

إعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ٧ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٠م.