

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة عبد الله سعد محمد أبو مصطفي للمكتبات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)

وتقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحة

فهرس

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٢٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)



٢٩ أغسطس ٢٠١٨

تقرير مراجع الحسابات المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

المعترمين

إلى السادة / المساهمين

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بالمجموعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة عبد الله سعد محمد أبو مغطي للمكاتب

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموحدة (غير مدققة)

كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي			
١ أبريل ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح
(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٩,٨٥٢,٠٢١	٩٢,١٠٠,٤٧٦	٩٢,٢١٦,٦٩٠	(٤) ممتلكات ومباني ومعدات، صافي
٢٨,٧٠٠,٠٢٤	٢٨,٥٧٢,٦٥٤	٢٨,٥٤٠,٨٠٩	(٥) عقارات استثمارية، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	الشهرة
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤,٢٨٦,٤٠١	٥,٦١٦,٢٩٢	٥,٦٤٢,٣٧١	
١٤٢,٥٤٢,٩٥٥	١٤٥,٩٩٤,٠٢٢	١٤٦,١٠٥,٦٦٩	إجمالي الأصول غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٦,١٩٥,١٢٨	١٠٠,٤٢١,١٩٢	١١٢,٩٤٥,٦٧٢	(٦) مخزون
٦٢,٧٨,٥٤٦	٤٠,٥٢٩,٢٢٢	٢٩,٩٤٢,١٦٦	(٧) مدينون تجاريون، صافي
١٠,٨١٤,٣٥٩	٢,١٢٤,٤٢٦	٥,٤٦٥,٢٠٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٩,٤٠٤,٠٦٣	٣٧,٧٢٥,٣٩٢	دفعات مقدمة لموردين
١٩,٢٢٩,٢٤٤	٤٢,٥٢٨,١٩٢	٧,٢٣٦,٦١٨	(٨) نقد وما في حكمه
١٩٠,٠٥٧,٢٨٧	٢١٦,٠١٧,٢٠٥	٢٠٣,٣١٥,١٣٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٢٢,٦٠٠,٢٤٢	٣٦٢,٠١١,٢٢٧	٣٤٩,٤٢٠,٥٠٤	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٩,٤٢٢,٩٤١	١١,٢٤٤,٧٥٤	١١,٢٤٤,٧٥٤	(١٠) احتياطي نظامي
(٢٤٣,٠٩٦)	٩٨٦,٨٩٦	١,٠١٣,٨٧٥	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٤٠,٨٨٩,٦٠٥	٤٧,٩٠٤,٤٧٢	٤٩,٤٤٦,٢٩٠	الدخل الشامل الأخر
٢٠٩,٩٦٩,٤٥٠	٢٢٠,١٣٦,١٢٢	٢٢١,٧٠٤,٩١٩	أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٩٥٠,٠٠٠	-	-	(٩) تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
٢,٧١٦,٢٨٢	٢,٨٢١,١٢٩	٢,٩٠٧,٩٠٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٦٦٦,٢٨٢	٢,٨٢١,١٢٩	٢,٩٠٧,٩٠٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٢,٩٥٩,٢٩٢	١٢٢,٨٨٠,٥٢٥	١٠٥,٦٠٥,٩٠٥	(٩) تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
١٤,٦٥٣,٥٨٦	٧,٦٩٨,٦٣٠	٩,٤٣٠,٦٥٨	دائنون تجاريون
	٢٨٧,٠٠٥	٤٩٨,٨٤٩	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٣١٠,٤١٧	٤,٧٠٧,٧٨٩	٥,٤٥٢,٢٦٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,١٤١,١١٥	٢,٤٧٠,٠٠٧	٢,٨٢٠,٠٠٧	مخصص الزكاة
١١٢,٩٦٤,٥١٠	١٢٨,٠٤٣,٩٦٦	١٢٣,٨٠٧,٦٧٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٢,٦٣٠,٨٩٢	١٤١,٨٧٥,١٠٥	١٢٧,٧١٥,٥٨٥	إجمالي المطلوبات
٣٢٢,٦٠٠,٢٤٢	٣٦٢,٠١١,٢٢٧	٣٤٩,٤٢٠,٥٠٤	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



المدير المالي

المدير التنفيذي

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

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٢,٥٠٤,٧٩٦	٤٧,٧٠٠,٩٥٩	المبيعات
(٤٢,٣٥٩,٦١٦)	(٢٩,٠٣٩,٢٣٣)	تكلفة المبيعات
٩,١٤٥,١٨٠	٨,٦٦١,٧٢٦	إجمالي الربح
(٤,٥٠١,١١٢)	(٤,٢٥٥,٨٠٧)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٢١١,٢٣٢)	(٢,٤٥٤,٥٠٢)	مصاريف بيع وتوزيع
٢,٤٣٢,٨٣٦	١,٩٥١,٤١٧	الربح من العمليات
(١,٦٢٠,٦٨٧)	(١,٢٠٥,٢٤٤)	مصاريف تمويل
١,١٦٣,٢٢٢	١,١٤٥,٦٤٦	إيرادات أخرى
١,٩٧٥,٣٧١	١,٨٩١,٨١٩	صافي الربح قبل الزكاة
(٥٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
١,٤٢٥,٣٧١	١,٥٤١,٨١٩	صافي ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٦٦,٩١٥	٢٦,٩٧٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٧٩٢,٢٨٦	١,٥٦٨,٧٩٨	ربحية السهم الأساسي والمخفض:
		من الربح من العمليات الرئيسة للفترة
٠.١٥	٠.١٢	من صافي ربح الفترة
٠.٠٩	٠.١٠	



المدير المالي

المدير التنفيذي

المدير التنفيذي

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

شركة عبد الله سعد محمد أبو مطي المحكبات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الواحدة الواحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة	التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	احتياطي نظامي	رأس المال
مجموع حقوق المساهمين	الأرباح البقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٢٠٩,٩٦٩,٤٤٩	٤٠,٨٨٩,٦٠٤	٩,٤٢٢,٩٤١	١٦,٠٠٠,٠٠٠
٨,٩٠١	٨,٩٠١	-	-
١,٤٢٥,٣٧٢	١,٤٢٥,٣٧٢	-	-
٣٦٦,٩١٥	-	-	-
٢١١,٧٧٠,٦٣٧	٤٦,٣٣٢,٨٧٧	٩,٤٢٢,٩٤١	١٦,٠٠٠,٠٠٠
٢٢٠,١٣٦,١٢١	٤٧,٩٠٤,٤٧١	١١,٢٤٤,٧٥٤	١٦,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٤١,٨١٩	١,٥٤١,٨١٩	-	-
٢٣٦,٩٧٩	-	-	-
٢٣٦,٧٠٤,٩١٩	٤٩,٤٤٦,٢٩٠	١١,٢٤٤,٧٥٤	١٦,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٧
تسويات سنوات سابقة
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر:
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٨
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر:
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المدير المالي

الرئيس التنفيذي



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

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,٩٧٥,٣٧١	١,٨٩١,٨١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح الفترة
٦٢٣,٥٠٦	٦٧٥,٨٧٩	التعديلات لتسوية صافي الدخل:
٢٣٠,٢٠٦	-	استهلاك
٢٦٩,٧٩٣	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٩٩,٤٧٨	٧٦,٧٦٧	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
١٨,٤٦٣	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		خسائر بيع ممتلكات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٥,٦٦٥,٠١٢	٥٨٧,١٣٦	مدينون تجاريون، صافي
(٩,٠٣٦,٦٧٥)	(١٢,٥٢٤,٤٨١)	مخزون
(١٥,٢٥٥,٥٥٨)	(٨,٤٣١,٣٢٩)	دفعات مقدما لموردين
(١٢٨,٥٩١)	(٣,٣٤٠,٧٨٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,٩٥٧,٢١٥)	١,٧٣٢,٠٢٨	دائنون تجاريون
٧٤,٧٥٥	٢١١,٨٤٤	دفعات مقدمة من العملاء
٣٦٠,٧١٩	٧٤٤,٤٧١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٦,٨٦٠,٧٣٦)	(١٨,٢٦٦,٦٤٦)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة العمليات
(٢,٤٤١,١١٥)	-	الزكاة، المدفوعة
(٩,٠٠١,٨٥١)	(١٨,٢٦٦,٦٤٦)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٣٢٨,٧٢٢)	(٧٦٠,٢٤٨)	إضافات موجودات ثابتة
٣٠,٩٤٤	-	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٣٩٧,٧٧٨)	(٧٦٠,٢٤٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٢,٤٩١,٧٥٤	(١٧,٢٧٤,٦٣٠)	تسهيلات بنكية
٨,٩٠١	-	تسويات سنوات سابقة
٢٢,٥٠٠,٦٥٥	(١٧,٢٧٤,٦٣٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
١٢,٢٠١,٠٢٦	(٣٦,٢٠١,٥٢٤)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٩,٣٢٩,٣٤٤	٤٢,٥٢٨,١٩٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣١,٥٣٠,٣٧٠	٧,٢٣٦,٦٦٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



المدير المالي

الرئيس التنفيذي

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

(١) التكوين والنشاط:

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٥١٥١ وتاريخ ١٥/١/١٤١٥هـ (الموافق ١١/٦/١٩٩٤م) بمدينة الرياض. وطبقاً لقرار معالي وزير التجارة رقم (٢٤/ق) بتاريخ ٢٠/١/١٤٢٩هـ الموافق ٢٩/١/٢٠٠٨.

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. أسهم الشركة مدرجة في السوق الموازية السعودية (نمو) بناءً على قرار مجلس هيئة السوق المالية السعودية الصادر بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٧ بالموافقة على طرح وإدراج أسهم الشركة في السوق الموازية حيث تم طرح ٢,٢ مليون سهم والتي تمثل ٢٠٪ من رأس مال الشركة.

(٢) السياسات المحاسبية الهامة :

إن هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص هي أول قوائم مالية تصدر وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS). إن قائمة المركز المالي المعروضة كما بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٧ تعتبر ميزانية افتتاحية بتاريخ التحول لتطبيق المعايير الدولية بالنسبة للشركة (تاريخ التحول للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية) وقد تم عرضها فقط للمقارنة حسب متطلبات العرض والافصاح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى). إن جميع القوائم المالية للشركة للأعوام السابقة بما في ذلك للعام المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨ قد تم إصدارها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة :

١-٢ أسس الإعداد

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

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

٢-٢ بيان الالتزام

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

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٢-٢ عملة العرض والنشاط

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

٤-٢ السنة المالية

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

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

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

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

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية

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

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٢٩ الحالية للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

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

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

في مايو ٢٠١٤ تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨- الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١- عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

- الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
 - الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد.
 - الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفقة.
 - الخطوة الرابعة : تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
 - الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.
- من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في هذا المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار إفصاحات واسعة.

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

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

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

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

٦-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

- (١) شركة الموجة للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ، سجل تجاري رقم ١٠١٠٤١٤١٢/١١/٢٢ بتاريخ ١٤١٦ هـ .
 - (٢) شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ، سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٦٣/٥/١٢ بتاريخ ١٤٠٠ هـ.
- الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتحقق السيطرة عند امتلاك المجموعة ما يلي:
- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنحها القدرة الحالية على توجيه النشاطات الخاصة بالشركة المستثمر فيها).

(٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

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

٧-٢ أسس القياس

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

٨-٢ ممتلكات والآلات ومعدات

يتم اثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح قيمة الاستهلاك 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 الأولية الموحدة.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٩-٢ الشهرة

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

١٠-٢ المخزون

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

١١-٢ الأدوات المالية

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

١١-٢/أ الموجودات المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف بها أولاً، يتم قياس الأدوات المالية 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.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة، أو في بعض الحالات نموذج التكلفة، لقياس الأدوات المالية الأساسية باستثناء الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعترف الإدارة اقتنائها لمدة غير محدودة أو التي لا يتم تصنيفها من أي من الأنواع الاستثمارات الأخرى مثل الاستثمارات للمتاجرة أو الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق. والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات الأسعار أو لاقتناص الفرص. يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً للتثبيت الأولي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، إن أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بنود الدخل الشامل 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.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة):

• 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.

• النقدية وشبه النقدية

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

• الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها:

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

✓ بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

✓ بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

✓ بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

• التوقف عن إثبات الموجودات المالية:

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية؛ أو تنازل الشركة عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية" (وإما (أ) قيام الشركة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية الأصل، أو (ب) عدم قيام الشركة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة للملكية الأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

(٢) ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة):

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بالتنازل عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية فورية، عندئذ تقوم بإجراء تقويم للتأكد فيما إذا تم الإبقاء على المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية ومدى ذلك. وفي الحالات التي لا يتم فيها نقل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية الأصل، أو تحويل السيطرة على الأصل، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر بذلك الأصل. وفي مثل هذه الحالة، تقوم الشركة بإثبات المطالبات 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 المطالبات المالية - الاعتراف والقياس

تشتمل المطالبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين التجاريين وأرصدة دائنة أخرى. يتم مبدئياً إثبات هذه المطالبات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. بعد الإثبات الأولي، تقاس هذه المطالبات 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 المطالبات 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 المطالبات 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 ٢٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 تنسب للفترات الحالية والسابقة وأن تجري تقديرات (افتراضات اكتوارية) حول التغيرات 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 المنفعة المحددة وتكلفة الخدمة الحالية. يتم إثبات تكلفة الخدمة (تكلفة الخدمة للفترة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة وهي التغير في القيمة الحالية للالتزام 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 وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

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

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٧-٢ الأطراف ذات العلاقة

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

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) إلى العميل وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.
تمثل إيرادات المبيعات، قيمة البضاعة التي تم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء وتتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.
يتم اثبات توزيعات أرباح الموجودات المالية عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.
يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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.

(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 والطلوبات 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 الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التدني كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

✓ التقييم الإكتواري لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين .

وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٢٢-٢ 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.

ان 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.

(٢) ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢٤٢ 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.

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

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

١٣ مطابقة القوائم المالية لبيان الأثر الناتج عن تطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى

هذا الإيضاح يهدف ، من خلال الجداول (١-٢) ، (٢-٣) ، (٣-٣) و (٤-٣) المدرجة أدناه، إلى عرض مطابقات متضمنة كافة التسويات التي أجرتها الشركة لتعديل الأرصدة الافتتاحية كما في ١ إبريل ٢٠١٧ (تاريخ الانتقال للمعايير الدولية) وكذلك قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للربع الأول من العام كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقائمة الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وذلك كما يلي:

جدول (١-٣) مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ إبريل ٢٠١٧:

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	إيضاح	الموجودات
كما في ١ إبريل ٢٠١٧ (IFRS)		كما في ١ إبريل ٢٠١٧ (SOCPA)		الموجودات غير المتداولة
٨٩,٨٥٢,٠٢١	(٢٨,٧٠٠,٠٣٤)	١١٨,٥٥٢,٠٥٥	(١)	ممتلكات ومباني ومعدات، صافي
٢٨,٧٠٠,٠٣٤	٢٨,٧٠٠,٠٣٤	-	(١)	عقارات استثمارية، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩		١٩,٧٠٤,٤٩٩		الشهرة
٤,٢٨٦,٤٠١	-	٤,٢٨٦,٤٠١		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٢,٥٤٢,٩٥٥	-	١٤٢,٥٤٢,٩٥٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٩٦,١٩٥,١٣٨	-	٩٦,١٩٥,١٣٨		مخزون
٦٣,٧١٨,٥٤٦	-	٦٣,٧١٨,٥٤٦		مدينون تجاريون، صافي
١٠,٨١٤,٣٥٩	-	١٠,٨١٤,٣٥٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٣٢٩,٣٤٤	-	١٩,٣٢٩,٣٤٤		نقد وما في حكمه
١٩٠,٠٥٧,٣٨٧	-	١٩٠,٠٥٧,٣٨٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٣٢,٦٠٠,٣٤٢	-	٣٣٢,٦٠٠,٣٤٢		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				حقوق المساهمين
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٩,٤٢٢,٩٤١	-	٩,٤٢٢,٩٤١		احتياطي نظامي
(٣٤٣,٠٩٦)	-	(٣٤٣,٠٩٦)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠,٨٨٩,٦٠٥	(٤٩٣,٥٥٢)	٤١,٣٨٣,١٥٧	(ب)	أرباح مبقاة
٢٠٩,٩٦٩,٤٥٠	(٤٩٣,٥٥٢)	٢١٠,٤٦٣,٠٠٢		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات غير المتداولة
٥,٩٥٠,٠٠٠	-	٥,٩٥٠,٠٠٠		تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
٢,٧٦٦,٣٨٢	٤٩٣,٥٥٢	٢,٢٧٢,٨٣٠	(ب)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٦٦٦,٣٨٢	٤٩٣,٥٥٢	٩,١٧٢,٨٣٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٩٣,٩٥٩,٣٩٢	-	٩٣,٩٥٩,٣٩٢		تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
١٤,٦٥٣,٥٨٦	-	١٤,٦٥٣,٥٨٦		دائنون تجاريون
٢,٢١٠,٤١٧	-	٢,٢١٠,٤١٧		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,١٤١,١١٥	-	٢,١٤١,١١٥		مخصص الزكاة
١١٢,٩٦٤,٥١٠	-	١١٢,٩٦٤,٥١٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٢,٦٣٠,٨٩٢	٤٩٣,٥٥٢	١٢٣,١٢٤,٤٤٤		إجمالي المطلوبات
٣٣٢,٦٠٠,٣٤٢	-	٣٣٢,٦٠٠,٣٤٢		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

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

جدول (٢-٣) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (IFRS)	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (SOCPA)	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٩٠,٥٢٩,٦٧٦	(٢٨,٦٦٨,١٨٩)	١١٩,٢٠٧,٨٦٥	(١)	ممتلكات ومباني ومعدات، صافي
٢٨,٦٦٨,١٨٩	٢٨,٦٦٨,١٨٩	-	(١)	عقارات استثمارية، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	-	١٩,٧٠٤,٤٩٩		الشهرة
٤,٦٥٣,٣١٦	-	٤,٦٥٣,٣١٦		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٣,٥٦٥,٦٨٠	-	١٤٣,٥٦٥,٦٨٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
١٠٤,٩٦٢,٠٢٠	-	١٠٤,٩٦٢,٠٢٠		مخزون
٤٧,٨٢٣,٣٢٧	-	٤٧,٨٢٣,٣٢٧		مدينون تجاريون، صافي
٣٦,١٩٨,٥٠٨	-	٣٦,١٩٨,٥٠٨		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣١,٥٢٠,٣٧٠	-	٣١,٥٢٠,٣٧٠		نقد وما في حكمه
٢١٠,٥١٤,٢٢٥	-	٢١٠,٥١٤,٢٢٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥٤,٠٧٩,٩٠٥	-	٢٥٤,٠٧٩,٩٠٥		إجمالي الموجودات
				الطلوبات وحقوق المساهمين
				حقوق المساهمين
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٩,٤٢٢,٩٤١	-	٩,٤٢٢,٩٤١		احتياطي نظامي
٢٢,٨١٩	-	٢٢,٨١٩		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٢,٣٢٣,٨٧٦	(٤٩٣,٥٥٢)	٤٢,٨١٧,٤٢٨	(ب)	أرباح مبقاة
٢١١,٧٧٠,٦٣٦	(٤٩٣,٥٥٢)	٢١٢,٢٦٤,١٨٨		إجمالي حقوق المساهمين
				الطلوبات غير المتداولة
٦,٢٢٣,٦٤٩	-	٦,٢٢٣,٦٤٩		تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
٤,٠١٥,٨٦١	٤٩٣,٥٥٢	٣,٥٢٢,٣٠٩	(ب)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٢٣٩,٥١٠	٤٩٣,٥٥٢	٩,٧٤٥,٩٥٨		إجمالي الطلوبات غير المتداولة
				الطلوبات المتداولة
١١٦,١٧٧,٤٩٧	-	١١٦,١٧٧,٤٩٧		تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
١٢,٦٩٦,٣٧١	-	١٢,٦٩٦,٣٧١		دائنون تجاريون
٢,٦٤٥,٨٩١	-	٢,٦٤٥,٨٩١		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠		مخصص الزكاة
١٣٢,٠٦٩,٧٥٩	-	١٣٢,٠٦٩,٧٥٩		إجمالي الطلوبات المتداولة
١٤٢,٣٠٩,٢٦٩	٤٩٣,٥٥٢	١٤١,٨١٥,٧١٧		إجمالي الطلوبات
٢٥٤,٠٧٩,٩٠٥	-	٢٥٤,٠٧٩,٩٠٥		إجمالي حقوق المساهمين والطلوبات

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

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

جدول رقم (٣-٢) : مطابقة قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية		إيضاح
وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية (IFRS)	أثر التحويل للمعايير الدولية	(SOCPA)		
٥٢,٥٠٤,٧٩٦	-	٥٢,٥٠٤,٧٩٦		المبيعات
(٤٢,٣٥٩,٦١٦)	-	(٤٢,٣٥٩,٦١٦)		تكلفة المبيعات
٩,١٤٥,١٨٠	-	٩,١٤٥,١٨٠		إجمالي الربح
(٤,٥٠١,١١٢)	-	(٤,٥٠١,١١٢)		مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٢١١,٢٣٢)	-	(٢,٢١١,٢٣٢)		مصاريف بيع وتوزيع
٢,٤٣٢,٨٣٦	-	٢,٤٣٢,٨٣٦		الربح من العمليات
(١,٦٢٠,٦٨٧)	-	(١,٦٢٠,٦٨٧)		مصاريف تمويل
١,١٦٢,٢٢٢	-	١,١٦٢,٢٢٢		إيرادات أخرى
١,٩٧٥,٢٧١	-	١,٩٧٥,٢٧١		صافي الربح قبل الزكاة
(٥٥٠,٠٠٠)	-	(٥٥٠,٠٠٠)		الزكاة التقديرية
١,٤٢٥,٢٧١	-	١,٤٢٥,٢٧١		صافي ربح الفترة
٣٦٦,٩١٥	-	٣٦٦,٩١٥		الدخل الشامل الآخر: التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧٩٢,٢٨٦	-	١,٧٩٢,٢٨٦	(*)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠.١٥	-	٠.١٥		ربحية السهم الأساسي والمخفض : من الربح من العمليات الرئيسية للفترة
٠.٠٩	-	٠.٠٩		من صافي ربح الفترة

(*) لا يوجد أي أثر على قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

جدول رقم (٣-٢) : مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي		أثر التحويل للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السعودية	
IFRS			SOCPA	
رأس المال	رأس المال		رأس المال	
الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠		١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	-	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠		١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	
احتياطي نظامي	احتياطي نظامي		احتياطي نظامي	
الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	
٩,٤٢٢,٩٤١	٩,٤٢٢,٩٤١		٩,٤٢٢,٩٤١	
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	-	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٩,٤٢٢,٩٤١	٩,٤٢٢,٩٤١		٩,٤٢٢,٩٤١	
احتياطي القيمة العادلة	احتياطي القيمة العادلة		احتياطي القيمة العادلة	
الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	
(٢٤٢,٠٩٦)	(٢٤٢,٠٩٦)		(٢٤٢,٠٩٦)	
التغير في استثمارات بالقيمة العادلة	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة		التغير في استثمارات بالقيمة العادلة	
٣٦٦,٩١٥	٣٦٦,٩١٥		٣٦٦,٩١٥	
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	-	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٢٣,٨١٩	٢٣,٨١٩		٢٣,٨١٩	
الأرباح المبقاة	الأرباح المبقاة		الأرباح المبقاة	
الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧		الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	
٤١,٢٨٢,١٥٧	٤١,٢٨٢,١٥٧		٤١,٢٨٢,١٥٧	
تسويات أثر التحويل للمعايير الدولية	تسويات أثر التحويل للمعايير الدولية	(٤٩٢,٥٥٢)	-	
(٤٩٢,٥٥٢)	(٤٩٢,٥٥٢)			
تعديلات سنوات سابقة	تعديلات سنوات سابقة		تعديلات سنوات سابقة	
٨,٩٠٠	٨,٩٠٠		٨,٩٠٠	
صافي ربح الفترة	صافي ربح الفترة	-	صافي ربح الفترة	
١,٤٢٥,٣٧١	١,٤٢٥,٣٧١		١,٤٢٥,٣٧١	
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	(٤٩٢,٥٥٢)	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٤٢,٢٢٣,٨٧٦	٤٢,٨١٧,٤٢٨		٤٢,٨١٧,٤٢٨	
مجموع حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	مجموع حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	(٤٩٢,٥٥٢)	مجموع حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٢١١,٧٧٠,٦٣٦	٢١٢,٣٦٤,١٨٨		٢١٢,٣٦٤,١٨٨	

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

شركة صيد الله سمك محمد أبو محمد للمكبات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الواحدة الموحدة (غير مدققة)
لتنتهي 31 ديسمبر 2018 (تتمه)
جميع المبالغ بالريال السعودي

(4) محتكات ومعدات، صافي:

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	إثبات ومعدات	معدات مكتوبة وناظمة	سيارات	مباني	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٦,٠٠٦,١٧٥	٢,٠٠٧,٢٣٩	٢,٩٠٠,٣٧٠	٢,٢٣١,٥٠٠	١,٤٢٠,٣٧٥	٢٥,٥٠٩,٣٣٧	١٤,٩٤٦,٩٦٥
٧٦٠,٢٥٠	٥٤٤,٨٩٣	١٤٥,٨٤١	٦٩,٥١٦	-	-	-
١٠٦,٧٦٦,٨٧٥	٢,٥٥٢,٥٣٢	٤,٠٤٦,٢١٠	٢,٣٠١,٠١٦	١,٤٢٠,٣٧٥	٢٥,٥٠٩,٣٣٧	١٤,٩٤٦,٩٦٥
١٣,٩٠٦,١٤٩	-	٤,١٩٦,٨٠٣	١,٩٥٨,٨٦٦	١,٣٤٧,٤٨٣	٦,٤٠٧,٩٩٨	-
٦٤٤,٠٣٦	-	١٧٩,٣٣٥	١٣٤,١١٥	١١,٧١٩	٣١٨,٨٦٧	-
-	-	-	-	-	-	-
١٤,٥٥٠,١٨٥	-	٤,٣٧٦,١٣٧	٢,٠٩٢,٩٨١	١,٣٥٩,٢٠٢	٦,٧٢٦,٨١٥	-
٩٢,٢١٦,٦٩٠	٢,٥٥٢,٥٣٢	٢,٦٧٥,٠٧٤	١,١٩٨,٠٢٤	٦١,٥٧٣	٨٨,٧٨٢,٥١٧	١٤,٩٤٦,٩٦٥
٩١,٧٤٥,٠٨٣	-	٢,٣٧٨,٦٨٨	١,١٥٨,٣٠٣	٣٣٦,٢٨٣	٧٢,٥٣٤,٧٤٤	١٤,٩٤٦,٩٦٥

تم فصل المقدرات الاستثمارية في بند مستقل (انظر الإيضاح ٥) وتم أيضا إعادة تبويب بعض عناصر المتكبات والمعدات في المجموعات المناسبة ضمن بند المتكبات والمعدات.

الكافة:
رصيد ١ أبريل ٢٠١٨
الإضافات
الاستيعادات
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٨
الاستيعادات:
رصيد ١ أبريل ٢٠١٨
استهلاك الفترة
استيعادات
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٨
صافي القيمة المقدرة:
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٨
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(٥) عقارات استثمارية:

٢٠١٧ ١ إبريل	٢٠١٨ ٣١ مارس	٢٠١٨ ٣٠ يونيو	
			التكلفة:
٢٩,٧٣٧,٦٦٠	٢٩,٧٣٧,٦٦٠	٢٩,٧٣٧,٦٦٠	الرصيد أول الفترة / السنة
-	-	-	إضافات خلال الفترة / السنة
-	-	-	استبعادات
٢٩,٧٣٧,٦٦٠	٢٩,٧٣٧,٦٦٠	٢٩,٧٣٧,٦٦٠	الرصيد نهاية الفترة / السنة
			الاستهلاك التراكم:
٩١٠,٢٤٦	١,٠٣٧,٦٢٦	١,١٦٥,٠٠٦	الرصيد أول الفترة / السنة
١٣٧,٣٨٠	١٣٧,٣٨٠	٣١,٨٤٥	الحمل على الفترة / السنة
-	-	-	الاستبعادات
١,٠٣٧,٦٢٦	١,١٦٥,٠٠٦	١,١٩٦,٨٥١	الرصيد نهاية الفترة / السنة
٢٨,٧٠٠,٠٣٤	٢٨,٥٧٢,٦٥٤	٢٨,٥٤٠,٨٠٩	صافي القيمة الدفترية نهاية الفترة / السنة

(٦) مخزون:

٢٠١٧ ١ إبريل	٢٠١٨ ٣١ مارس	٢٠١٨ ٣٠ يونيو	
٤٨,٠٨١,٦٨٥	٧٠,٧٨٢,٩٢٢	٨٢,٨٣٦,٥٨١	قرطاسية وأدوات مكتبية
١٤,٥١٨,٤٢٨	١٨٧,٢٣٦	-	بضاعة في الطريق
٣٦,٧٧٥,٠٢٥	٣٦,٩٨١,٩٦٧	٣٧,٣٤٨,٩٧١	أحبار طابعات ومستلزمات
٩٩,٣٧٥,١٣٨	١٠٧,٩٥٢,١٢٥	١٢٠,١٨٥,٤٨٩	الإجمالي
(٣,١٨٠,٠٠٠)	(٧,٥٢٠,٩٢٣)	(٧,٢٣٩,٨١٦)	يطرح:
٩٦,١٩٥,١٣٨	١٠٠,٤٣١,١٩٢	١١٢,٩٤٥,٦٧٣	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
			الصافي

(٦) مخزون (تتمة):

إن حركة مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة هي كالآتي:

١ إبريل ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢,٦٠٧,٤٨١	٣,١٨٠,٠٠٠	٧,٥٣٠,٩٣٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٧٢,٥١٩	٤,٨٩٢,٢٨٨	-	المكون خلال الفترة / السنة
-	(٥٤١,٢٥٥)	(٢٩١,١١٧)	المستخدم خلال الفترة / السنة
٣,١٨٠,٠٠٠	٧,٥٣٠,٩٣٣	٧,٢٣٩,٨١٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(٧) مدينون تجاريون ، صافي :

١ إبريل ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٦٦,٥٠٠,٠٢٥	٤٥,٠٨١,٣٠٥	٤٤,٤٩٤,١٦٩	ذمم عملاء يطرح:
(٢,٧٨١,٤٧٩)	(٤,٥٥١,٩٧٣)	(٤,٥٥١,٩٧٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٣,٧١٨,٥٤٦	٤٠,٥٢٩,٣٣٢	٣٩,٩٤٢,١٩٦	الإجمالي

إن حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كما في :

١ إبريل ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢,٥٥٠,٠٠١	٢,٧٨١,٤٧٩	٤,٥٥١,٩٧٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٣١,٤٧٨	١,٨٣٠,٢٠٦	-	المكون خلال الفترة / السنة
-	(٥٩,٧١٢)	-	المستخدم خلال الفترة / السنة
٢,٧٨١,٤٧٩	٤,٥٥١,٩٧٣	٤,٥٥١,٩٧٣	الرصيد في نهاية الفترة

(٨) نقد وأرصدة لدى البنوك :

١ إبريل ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١٩,٠١٦,١٠٣	٤٣,١٢٣,٩٢١	٦,٩٦٦,٠٦٣	النقدية بالبنوك
٣١٣,٢٤١	٤٤,٢٧١	٢٧٠,٦٠٥	التقديية بالصندوق
١٩,٣٢٩,٣٤٤	٤٣,٥٣٨,١٩٢	٧,٢٣٦,٦٦٨	الإجمالي

(٩) تسهيلات بنكية :

١ إبريل ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٩٩,٩٠٩,٣٩٢	١٢٢,٨٨٠,٥٣٥	١٠٥,٦٠٥,٩٠٥	إجمالي التسهيلات يطرح:
(٩٣,٩٥٩,٣٩٢)	(١٢٢,٨٨٠,٥٣٥)	(١٠٥,٦٠٥,٩٠٥)	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٥,٩٥٠,٠٠٠	-	-	تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بنكية بمبلغ ١٩٤,٤٦٩,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ : ١٦٩,٦١٤,٩٥٦ ريال) في شكل قروض طويلة الأجل ودفعات قصيرة الأجل لتمويل مدفوعات للموردين واعتمادات مستنديه وخطابات ضمان لتمويل شراء أراضي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بلغت التسهيلات والاعتمادات غير المستخدمة ٨٨,٨٦٣,٠٩٥ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ : ٤٦,٧٢٤,٤٢١) (٣٠ يونيو ٢٠١٧ : ١٧٢,٨٨٨,٨٥٤ ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر بإسم الشركة. تخضع القروض لعدلات عمولة مختلفة . تتضمن اتفاقية القروض تعهدات مالية تتطلب الاحتفاظ بنسب مالية وصافي حقوق ملموسة وتوزيعات أرباح محددة والتي تم الالتزام بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

(١٠) الاحتياطي النظامي :

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتعديلاته لعام ١٤٣٧هـ (٢٠١٦م) والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي من خلال اقتطاع ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح.

(١١) القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وشبه النقدية ومدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ما عدا المصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أثير إلى غير ذلك.

(١٢) إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان:

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

مخاطر أسعار العملات الخاصة:

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

مخاطر السيولة:

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

تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٢٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات:

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

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

(١٣) النتائج المالية الأولية

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

(١٤) أرقام المقارنة

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

(١٥) اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢/٢٦/١٤٢٩هـ. (الموافق ٩/٦/٢٠١٨).