



# RSM

المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
Allied Accountants Professional Services

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٥-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
(شركة مساهمة سعودية)  
تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب "شركة مساهمة سعودية" (الشركة) والشركة التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين "المجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## اساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة". نحن مستقنون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية الموحدة، كما وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومذمومة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا عنها وأنها لا تقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
العقارات الاستثمارية	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من العقارات الاستثمارية:
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، بلغت قيمة العقارات الاستثمارية مبلغ ٣٨٠٢ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م: ٣٨٠٦ مليون ريال سعودي) وتمثل نسبة جوهرية من إجمالي الموجودات غير المتداولة للمجموعة، والتي تم إظهارها بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، ان وجدت.	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم موضوعية واستقلالية وخبرات المقيم.</li> <li>مقارنة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في نهاية السنة المالية مع نتائج التقييم الموضحة في تقرير المقيم المقدم من قبل المقيم.</li> <li>مراجعة طرق ومنهجية التقييم المستخدمة من قبل المقيم.</li> <li>مراجعة على أساس العينة، عمليات تقييم العقارات المنفذة من قبل المقيم، للتأكد من مدى معقولية الافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها لتحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية.</li> <li>الحصول على صكوك ملكية العقارات الاستثمارية ومناقشة وضعها الحالي مع الإدارة.</li> <li>اجرياً تقييمياً لمدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية للمجموعة في الإيضاح رقم (٦) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>
ولاغراض اختبار الانخفاض في القيمة والافصاح عن القيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة، يتم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل خبير تقييم خارجي مستقل معتمد "المقيم" يقوم بعملية التقييم باستخدام طرق ومنهجية تقييم متعارف عليها استناداً إلى افتراضات وتقديرات متعلقة بعدة عوامل مؤثرة على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.	
لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة حيث ان اختبار انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية يتطلب احكام هامة من قبل الإدارة ويتضمن أيضاً تقديرات رئيسية.	
يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاح رقم (٦) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تقييم الانخفاض في الشهرة	نقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من تقييم الإدارة للانخفاض في قيمة الشهرة:
بلغت القيمة الدفترية للشهرة في القوائم المالية للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م : ١٩,٧ مليون ريال سعودي). والتي نشأت من الاستثمار في الشركة التابعة لها.	تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للموجودات في كل وحدة مدرة للنقد ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، قمنا بالإستفسار والمناقشة مع الإدارة فيما يتعلق بأية تغييرات أجريت على نموذج الانخفاض في القيمة في السنة الحالية، كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم.
تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى وحدات توليد النقد وهي عناصر التشغيل الرئيسية للأعمال المعنية. نفذت الإدارة عملية انخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة المخصصة لشركة الموجة للتجارة عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على قيمة الاستخدام المشتقة من نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والذي استخدم أحدث خطة أعمال لخمس سنوات أعدها الإدارة. وخلصت الإدارة ان المبالغ القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد لم تتجاوز القيمة الدفترية لتلك الوحدات مما أدى إلى إثبات خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٧,٣٠٢,٠١٧ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.	اختبار دقة ومدى ارتباط بيانات الإدخال المستخدمة في النموذج بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات.
اعتبرنا اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة أمر رئيسي للمراجعة حيث ان تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويتطلب قدر كبير من الاحكام من جانب الإدارة. ان عناصر الاحكام الهامة لتقييم الإدارة هي:	فحص المنهجية المطبقة التي تدعم حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام افتراضات رئيسية بما في ذلك معدلات نمو المبيعات ومعدلات نمو القيمة النهائية (بما في ذلك مكرر القيمة النهائية عند الاقتضاء).
(أ) الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق السعودية التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي.	تقييم موضوعية واستقلالية وخبرات المقيمين.
(ب) معدل نمو المبيعات، ومعدل نمو القيمة النهائية (بما في ذلك مكرر القيمة النهائية، عند الاقتضاء) المستخدمين في نموذج القيمة قيد الاستخدام.	إجراء تحليلات حساسية على الافتراضات الرئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومعدلات نمو القيمة النهائية (بما في ذلك مكرر القيمة النهائية عند الاقتضاء) من أجل تقييم الأثر الممكن لمجموعة من النتائج المحتملة.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاح رقم (٩) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.	كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة من أجل توافقها مع المعايير المحاسبية ذات الصلة.

#### المعلومات الأخرى

ان الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدى أي شكل من اشكال التأكيد حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما اذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة او مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة او يظهر عليها بخلاف ذلك انها تحتوي على اخطاء جوهرية. وعندما نقرأ التقرير السنوي، وتبين لنا أن هنالك اخطاء جوهرية في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة  
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية منكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما أننا نقوم أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خضنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المرجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
(شركة مساهمة سعودية)  
تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.  
كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.  
ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك هي تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنح النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه، أو في حالات نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإفصاح عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإفصاح.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر  
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

بتاريخ ٢٩ ذي القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ م).



شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٣١ مارس ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٨١,٣٤٠,٥٥٩	٨١,٧٠٨,٣٠٣	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٣٨,٦٧٠,٢١٦	٣٨,٢٦٠,٩٢١	٦	عقارات استثمارية، بالصافي
١٦٨,٤٢٩	٤,٦٤٧	٧	أصول غير ملموسة، بالصافي
١٣,٠٢٠,٢٠٢	١٢,٦٣٨,٤٥٧	٨	حق استخدام أصول، بالصافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٢,٤٠٢,٤٨٢	٩	شهرة، بالصافي
٧,٧٠٢,٢٤٠	٨,٣٣٧,٠٤٠	١٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦٠,٦٠٦,١٤٥	١٥٣,٣٥١,٨٥٠		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٩٨,٣٤٨,٧٠٩	٨٩,١١٥,٦٤٦	١١	مخزون، بالصافي
٣٧,٦١٠,٩٧٨	٣٣,٢٢١,٥٥٢	١٢	ذمم مدينة، بالصافي
١٤,٩٩١,٩٦٢	٢٦,١٨٧,٣٦٠	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٢١٣,٤٧٣	٨,٥١٢,٤٠١	١٤	النقد وما في حكمه
١٧١,١٦٥,١٢٢	١٥٧,٠٣٦,٩٥٩		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٣٣٦,٧٧١,٢٦٧	٣١٠,٣٨٨,٨٠٩		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣,٨٣٢,٢٥٥	٥,٣٤٢,٥٥٢	١٥	احتياطي نظامي
٢٥,٩٦٥,٥٠٨	٢٩,٥٥٨,١٨٣		أرباح مبقاة
٣,٠٧٢,٧٤٣	٣,٧٠٧,٥٤٣	١٠	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٨٩,٥٠٠)	(٩٠٧,٨٦٣)		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٣٢,٥٨١,٠٠٦	٢٣٧,٧٠٠,٤١٥		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٨,٧٧٦,٥٠٣	٥,٩٣١,٣٤٧	٨	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٤,٨٩٤,٨٩٨	٦,٢٥٣,٧٩٢	١٧	التزامات منافع الموظفين
١٢,٦٧١,٤٠١	١٢,١٨٥,١٣٩		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٦٢,٢٤٨,٤٢٦	٢٩,١٦٨,٣٠٢	١٦	تسهيلات بنكية
٣,٣٣٧,٦٥٤	٥,٢٤٥,٤٢١	٨	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٧,٨٧٢,٩٩٧	١٢,٦٦١,٥٩٥		ذمم دائنة
٩,٤١٨,١٢٥	١٠,٤٦٩,٣٧٥	١٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٤١,٦٥٨	٢,٩٥٨,٥٦٢	١٩	مخصص الزكاة
٨٥,٥١٨,٨٦٠	٦٠,٥٠٣,٢٥٥		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٩٩,١٩٠,٣٦١	٧٢,٦٨٨,٣٩٤		<b>مجموع المطلوبات</b>
٣٣١,٧٧١,٢٦٧	٣١٠,٣٨٨,٨٠٩		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	ايضاح	
			<b>الربح أو الخسارة</b>
٢٣٠,٠٢٧,٤٤١	٢٨٢,٢٩٥,٠٥٢	٢٦	المبيعات
(١٨٢,٩٢٥,٧٣٢)	(٢١٧,٤٣٥,٠٧٣)	٢٦	تكلفة المبيعات
٤٧,١٠١,٧٠٩	٦٤,٨٥٩,٩٧٩		مجمل الربح
٢,٣٥٨,٦٦٠	٢,٩٦٤,٥٣٥	٢٠	ايرادات تأجير، بالصافي
(٢٤,٢١٩,٨٢٥)	(١٩,٩٨١,٢٤٧)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(١٧,٢٤٧,٨٠٢)	(٢٢,٣٥٧,٩٦٦)	٢٢	مصاريف بيعية وتسويقية
٧,٩٩٢,٧٤٢	٢٥,٤٨٥,٣٠١		الربح من العمليات الرئيسية
(٢,٧٩٢,٠٧٢)	(١,٩٥١,٣٥٩)	٢٣	تكاليف تمويلية
-	(٧,٣٠٢,٠١٧)	٩	خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة
٢,٩٥١,٠٠٧	٢,٣٣٤,٧٩٢	٢٤	ايرادات أخرى، بالصافي
٣٣٢,٢١٣	٣١٧,٤٠٠	١٠	توزيعات أرباح من استثمارات سائلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨,٤٨٣,٨٩٠	١٨,٨٨٤,١١٧		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٣,١٥١,٧٠٣)	(٣,٧٨١,١٤٥)	١٩	زكاة
٥,٣٣٢,١٨٧	١٥,١٠٢,٩٧٢		صافي ربح السنة
			<b>الدخل الشامل الآخر</b>
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
			التغير من إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٢٩٣,٧٤٤	٦٣٤,٨٠٠	١٠	خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٦٥١,١٠٥)	(٦١٨,٣٦٣)	١٧	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٦٤٢,٦٣٩	١٦,٤٣٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٦,٩٧٤,٨٢٦	١٥,١١٩,٤٠٩		ربحية السهم
٠,٢٧	٠,٧٦	٢٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



شركة عبدالله سعت محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للمسلة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

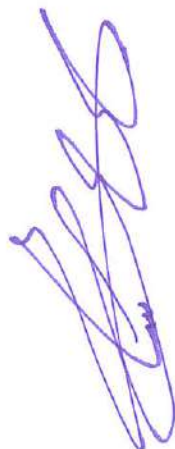
	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبدأة	احتياطي نظامي	رأس المال
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مجموع حقوق الملكية	٣٦١,٦٠٥	٧٧٨,٩٩٩	٣,٢٩٩,٠٣٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣٥,٦٠٦,١٨٠	-	٣١,١٦٦,٥٤٠	-	-
٥,٣٢٢,١٨٧	-	٥,٣٢٢,١٨٧	-	-
١,٢٤٢,٦٣٩	(٦٥١,١٠٥)	-	-	-
٦,٩٧٤,٨٢٦	(٦٥١,١٠٥)	٥,٣٢٢,١٨٧	-	-
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
-	-	(٥٣٢,٧١٩)	٥٣٢,٧١٩	-
٢٢٢,٥٨١,٠٠٦	(٧٨٩,٥٠٠)	٢٥,٩٦٥,٥٠٨	٣,٨٢٢,٢٥٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥,١٠٢,٩٧٢	-	١٥,١٠٢,٩٧٢	-	-
١٦,٤٣٧	(٦١٨,٣٦٣)	-	-	-
١٥,١١٩,٤٠٩	(٦١٨,٣٦٣)	١٥,١٠٢,٩٧٢	-	-
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
-	-	(١,٥١٠,٢٩٧)	١,٥١٠,٢٩٧	-
٢٣٧,٧٠٠,٤١٥	(٩٠٧,٨٦٣)	٢٩,٥٥٨,١٨٣	٥,٣٤٢,٥٥٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي





شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٨,٤٨٣,٨٩٠	١٨,٨٨٤,١١٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٩٠٤,٤١١	٣,١٢٠,٢٢٠	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٤,٦١٩,٩٧٤	٦,٩٢٤,٣٢٦	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٤٠٩,٠١٤	٤٠٩,٢٩٥	استهلاكات ممتلكات ومعدات
٢١٤,٣٤٢	١٦٩,٠٩٢	استهلاك حق استخدام أصول
١٨,٩٩٥	١٥١,٥٨٤	استهلاك العقارات الاستثمارية
٤٧٦,٢٩٥	٨٠٠,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
(٥٩٥,٤٢٣)	-	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٢٨٣,٤٠٤	٣,٦٩٠,٥٤٤	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,١٤٩,٥٦٢)	(١,٨٥٠,٠٠٠)	الرد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	٧,٣٠٢,٠١٧	المكون من مخصص مخزون بضاعة بطينة الحركة
-	٢٠٩,٥٠٧	الرد من مخصص مخزون بضاعة بطينة الحركة
٢,٧٩٢,٠٧٢	١,٩٥١,٣٥٩	خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
٧١٦,٥٧٣	٨٨٦,٠٤١	فروقات استبعاد عقود ايجار
٢٢,١٧٣,٩٨٥	٤٢,٦٤٨,١٠٢	تكاليف تمويلية
		المكون من التزامات منافع الموظفين
٧,٥٠٧,٥٩٩	٧,٣٩٢,٥١٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥,٢٣٩,٥٣٩	٣,٥٨٩,٤٢٦	مخزون
(٤٤,٣٠٢)	(١١,١٩٥,٣٩٨)	ذمم مدينة
٩٦٧,٠٥٦	٤,٧٨٨,٥٩٨	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤,٥٩٥,٤١٦	١,٠٢٩,٢٧٩	ذمم دائنة
٤٠,٤٣٩,٢٩٣	٤٨,٢٥٢,٥٢٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٤٥٥,٤٠٤)	(١,٣٤٤,٤٤٠)	الناتج من العمليات
(٤٦٦,٨٧١)	(١٤٥,٥١٠)	المسدد من تكاليف التمويل
(٣,١٢٤,٨٠٩)	(٣,٤٦٤,٢٤١)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
٣٤,٣٩٢,٢٠٩	٤٣,٢٩٨,٣٣٥	المسدد من مخصص الزكاة
(١,١٦٩,٥٩٤)	(٣,٦٦٠,٤١٨)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢٤,٦٨٥	٢٠,٨٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٥,٣١٠)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٣٣,٦١٠)	-	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,١٧٨,٥١٩)	(٣,٦٤٤,٨٥٨)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
١٤٢,٣٨٧,١٢٢	٨١,٥٥٥,٦٥٩	إضافات عقارات استثمارية
(١٦٠,٩٤٤,٤٣٦)	(١١٤,٦٣٥,٧٨٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥,٣٠٨,١٢٦)	(٨,٢٧٤,٤٢٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	المحصل من التسهيلات البنكية
(٣٣,٨٦٥,٤٤٠)	(٥١,٣٥٤,٥٤٩)	المسدد من التسهيلات البنكية
(٦٥١,٧٥٠)	(١١,٧٠١,٠٧٢)	المسدد من التزامات التأجير
٢٠,٨٦٥,٢٢٣	٢٠,٢١٣,٤٧٣	توزيعات أرباح
٢٠,٢١٣,٤٧٣	٨,٥١٢,٤٠١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦,٢٢١,٠٧٠	٦,٧٥٢,٠٨٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧١٢,٦٧٩	٢,١٤٥,٢٤٣	النقد وما في حكمه بداية السنة
١٣٢,١٤٥	١,٣٧٣,٣٢٨	النقد وما في حكمه نهاية السنة
٣٤٨,٥٧٠	٦٥,٥١١	معاملات غير نقدية
		إضافة على حق استخدام الأصول والتزامات عقود التأجير المقابلة
		المحول من المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والمعدات
		المستخدم من مخصص مخزون بضاعة نالفة و بطينة الحركة
		المستخدم من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.  
رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

١- التكوين والنشاط

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات - شركة مساهمة سعودية - بموجب السجل التجاري، رقم ١٠١٠١٢٥١٥١ بتاريخ ١٠/٣/١٤١٥هـ الموافق ١٩٩٤/٦/١٣م في مدينة الرياض. وطبقاً لقرار معالي وزير التجارة رقم (٢٤/ق) بتاريخ ١٤٢٩٩/١/٢٠هـ الموافق ٢٠٠٨/١/٢٩م، يتمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للأدوات الفنية الخاصة بالرسم، البيع بالجملة لألعاب الأطفال، البيع بالجملة للأوراق (رولات الورق)، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٣٥هـ الموافق ٧ سبتمبر ٢٠١٤م تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٣٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بزيادة قدرها ٢٨ مليون ريال سعودي وذلك بمنح المساهمين (١) سهم مجاني مقابل (٥) سهم يمتلكها المساهمين المقيدون بسجلات الشركة يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية على أن يتم تجميع كسور الأسهم وبيعها على المساهمين ويتم تغطية الزيادة المقترحة في رأس المال بتحويل مبلغ ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي من الاحتياطات الأخرى وتحويل مبلغ ٨,٢٩٥,٥٠١ ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة الظاهر في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م.

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ الموافق ٢١ أغسطس ٢٠١٩م تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بزيادة قدرها ٤٠ مليون ريال سعودي 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 سعودي من حساب الاحتياطي النظامي ومبلغ ٢٨,٧٥٥,٢٤٦ من حساب رصيد الأرباح المبقاة ليصبح عدد أسهم الشركة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منهم ١٠ ريال سعودي.

تشتمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م على القوائم المالية للشركة الأم وسجلاتها الفرعية والشركة التابعة وسجلاتها الفرعية كما يلي:

السجلات الفرعية للشركة الأم:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الإصدار	النشاط
الو ازم الذقيقة للتجارة فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	١٠١٠٢٢٦٧٦٥	الرياض	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة لألعاب الأطفال، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالجملة للهدايا والكماليات، البيع بالتجزئة للحواسيب وملحقاتها، يشمل (الطابعات وأحبارها).
فرع شركة عبدالله سعد أبو معطي	١٠١٠٤٣٩٤٥١	الرياض	البيع بالجملة للهدايا والكماليات، البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة، مخازن المواد الغذائية المبردة، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع، إدارة وتاجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية)، إدارة وتاجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير السكنية).
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	١٠١٠٤٦٧٨١٠	الرياض	البيع بالجملة لمستحضرات وصابون التجميل، البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة، يشمل (أدوات القطع، الخزفيات، الأواني الزجاجية والفخارية... الخ)، البيع بالتجزئة للكماليات وللاكسسوارات الملابس، يشمل أفزازات وأربطة العنق الحمالات والسبح والمظلات، البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	١١١٣١٠١١٩١	شقراء	البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجرائد والمجلات المكتبات، بيع الألعاب وللعب بالتجزئة في المتاجر المتخصصة، البيع بالتجزئة للملابس الجاهزة الرجالية، البيع بالتجزئة للملابس الجاهزة النسائية، البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة، البيع بالتجزئة للأعمال والمشغولات اليدوية والتحف والهدايا.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	٢٠٥٠٠٩٢٦٢١	الدمام	البيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة ويشمل استيراد الإنتاج الفكري المكتوب أو المرسوم أو المصور، البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة لألعاب الأطفال، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة، البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجرائد والمجلات المكتبات.

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

١- التكوين والنشاط (تتمة)

السجلات الفرعية للشركة الأم (تتمة):

النشاط	مدينة الاصدار جدة	رقم السجل ٤٠٣٠٢٩٣٢٢٦	اسم الفرع فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة، يشمل (أدوات القطع، والخزفيات، والأواني الزجاجية والفخارية.. الخ)، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة.			
البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة، البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات للمكتبات.	خميس مشيط	٥٨٥٥٠٣٦١٤٣	فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة، البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات للمكتبات.	جيزان	٥٩٠٠٠٣٧١٩٢	فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
البيع بالجملة لأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للأدوات الفنية الخاصة بالرسم، البيع بالجملة للهدايا والكماليات، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة.	المدينة المنورة	٤٦٥٠٢٠٧٥٢٣	فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
البيع بالجملة للسلع الصيدلانية، بالجملة لأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للأدوات الفنية الخاصة بالرسم، البيع بالجملة للأوراق (رولات الورق)، البيع بالجملة للهدايا والكماليات المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.	القصيم	١١٣١٣٠٢٧٩٧	فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

الشركة التابعة

نسبة الملكية	النشاط	رقم السجل	اسم الشركة	بلد التأسيس
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م ١٠٠%	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، وملحقاتها، يشمل (الطابعات وأحبارها)، البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات (المكتبات).	١٠١٠١٤١٤١٢	شركة الموجة للتجارة	السعودية
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ١٠٠%				

١- التكوين والنشاط (تتمة)  
السجلات الفرعية لشركة التابعة:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار	النشاط
الموجة للتجارة فرع شركة الموجة للتجارة	٢٠٥١٠٢٦١٣٨	الخبر	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المكتبية والمدرسية والقرطاسية والوسائل التعليمية والهدايا ومواد التغليف ومنتجات الورقيات والاث التصوير واحبارها والعباب الاطفال الغير نارية واجهزة الحاسب الآلي وآلات نظباغة واحبارها وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للخبر.
الموجة للتجارة فرع شركة الموجة للتجارة	٤٠٣٠١٣٠٨٠٧	جدة	البيع بالجملة للأدوات المكتبية (القرطاسية)، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، البيع بالجملة والتجزئة لمعدات وأدوات التغليف، البيع بالجملة للأوراق (رولات الورق)، البيع بالجملة لمعدات ووسائل تعليمية، البيع بالجملة وانتجزة لهدايا ونكمائيات، نبيع بانتجزة للحواسيب وملحقاتها، البيع بالتجزئة لآلات التصوير والمعدات الثمينة، بيع آلات ومعدات المطابع.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو الرياض، شارع العطائف، مجمع العطائف للأدوات المكتبية، ص ب ٩٩٩٤، الرمز البريدي ١١٤٢٣ - المملكة العربية السعودية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات الاستثمارية ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٢ م واستمرار إلزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة.

٢-٢ إعداد القوائم الثمينة الموحدة

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة و تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة لها كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في الإبرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالمجموعة وقدرة على التأثير على هذه الإبرادات من خلال تحكمها بالمجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن جميع العمليات عند إنتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة و صافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنود مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الأخر الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

تمثل الشهرة زيادة تكلفة استحواذ الإستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتتاة عند توحيد الأعمال، ولأغراض مراجعة الإنخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من وحدات توليد النقد (أو ما مجموعة من مجموعات وحدات توليد النقد) التي يتوقع أن تستفيد منها الأعمال. يتم تقييم الشهرة سنوياً لتحديد قيمة الإنخفاض ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بعدما يتم قيدها. تتضمن أرباح أو خسائر استبعاد منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. إذا كانت تكلفة الاستثمار الذي تم إقتناؤه أقل من قيمته العادلة بتاريخ الإقتناء، فإن هذا الفرق يتم تسويته بتخفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للمجموعة المكتتاة بالتناسب مع قيمتها الدفترية ما عدا الإستثمارات طويلة الأجل في أوراق مالية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٤-٢ أسس التوحيد (تتمة)

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة. يتم إستبعاد الخصائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إذا كان لا يوجد أي مؤشر على الإنخفاض في القيمة.  
عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة يتم إستبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأي حصص يتم الإحتفاظ بها يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة عندما يتم فقدان السيطرة.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٣-١ اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٢م:

٣-١-١ ١-١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية  
تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الاسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية اعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر باصلاح مؤشر سعر الفائدة.

٣-١-٢ ٢-١-٣ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، " عقود الأيجار " - امتيازات الأيجار المتعلقة بجائحة كوفيد -١٩  
نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) ، تم منح امتيازات ايجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الأيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الأيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الأيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الأيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات ايجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المنخفضة.  
ان تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم الشركة بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٣-٢-٢ ٢-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، " عرض القوائم المالية " ، على تصنيف المطلوبات.  
توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ، " عرض القوائم المالية " ، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو اخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً مما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٣-٢-٣ ٢-٢-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٦) و (٣٧)  
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) ، " اندماج الاعمال " تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) لاطار المفاهيمي للتقرير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الاعمال .  
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ، " الممتلكات والالات والمعدات " على الشركة ان تخصم من تكلفة الممتلكات والالات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه و التكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.  
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٧) ، " المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة " التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيشهد في خسارة.

٣-٢-٤ ٣-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٣) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)  
تهدف التعديلات الى تحسين افصاحات السياسة ومساعدة مستخدمى القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.

٣-٢-٤ ٤-٢-٣ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة  
تتطلب هذه التعديلات من الشركات ان تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاثبات المبدي، الى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم و الخاضعة للضريبة.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

##### استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعطاة للموجودات والمطلوبات والإبرادات والمصاريف. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

##### -تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التقديرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية -إن وجدت-

##### -مخصص المخزون بطيء الحركة

يتم عمل مخصص للمخزون بطيء الحركة بشكل كافٍ لمقابلة أي خسائر متوقعة في أصناف المخزون، يتم تحديد هذا المخصص بناءً على مياسة المجموعة. يتم عمل تقييم مستمر للبضاعة خلال السنة لتحديد أية إضافات محتملة على المخصص. تقوم الإدارة بعمل تقدير بناءً على أفضل الحقائق والظروف والتي تتضمن، ضمن أمور أخرى، تقدير الاستخدام المستقبلي لكل صنف من البضاعة بشكل مستقل وبالتالي قد يختلف مبلغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بناءً على التقديرات أو الأحكام المستخدمة. تؤدي الزيادة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة إلى زيادة في مصاريف المجموعة المسجلة وانخفاض في الموجودات المتداولة.

##### -الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تتصرف المجموعة ببدلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم المجموعة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

##### -التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقديرات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقترحة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي الموحد.

##### الغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باسئلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحوّل فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستتفعة في الأصل المحوّل والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحوّل، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

##### القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط مبنية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف الموجودات والمظنوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"  
تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية سطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتركمة وأي خسائر متركمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبد واستهلاكه المتركم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والمعدات هي:

البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	٥%
سيارات	٢٥%
معدات مكتبية وحاسب آلي	٢٥%
مفروشات وديكورات	١٠%

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في النفقات التي تكبدها المجموعة في سبيل بناء وتشبيد التجهيزات والمرافق الجديدة. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات أو العقارات الاستثمارية عندما يكون الأصل معد للاستخدام في الغرض المحدد له.

عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحتفظ بها بهدف جني عائدات من تأجيرها أو إئماء رأس المال أو كليهما، وتشمل العقارات قيد الإنشاء المخصصة لهذين الغرضين.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتركم و/ أو الخسائر المتركمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

لا يتم إستهلاك الأراضي، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة العقارات الاستثمارية المناسبة عند اكتمالها ويتم إستهلاكها من التاريخ الذي تكون فيها جاهزة للاستخدام، يتم احتساب الإستهلاك على المباني على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر والذي يقدر ٢٠ سنة يتم إستهلاك الأجزاء الهامة من بند العقارات الاستثمارية بشكل منفصل.

يتم إلغاء اثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام بحيث يكون من غير المتوقع تحقيق فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها، إذا أصبح العقار الاستثماري عقاراً يشغله المالك، يتم إعادة تصنيفه إلى ممتلكات ومعدات.

يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الإستهلاك والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة إلغاء الإثبات.

تقوم المجموعة بالإفصاح عن القيم العادلة للاستثمارات العقارية في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة السنوية.



٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج تقنية والتي قامت المجموعة باقتنائها ولها أعمار إنتاجية أكثر من سنة. يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ان وجدت.  
تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم إنتاجها داخليا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحا منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن نسب الإطفاء السنوية لبند الأصول غير الملموسة هي:

النسبة الإطفاء	البيان
٢٥%	برامج

الانخفاض في قيمة الموجودات غير مالية

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدره القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.  
في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

معاملات أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

(أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة؛

- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو الشركة لإم للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

(ب) تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

تقدم المجموعة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والالتزامات المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والالتزامات المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والالتزامات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. تم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الاعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما تكون مقنانه لغرض المتاجرة أو  
اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:  
- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.  
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.  
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.  
تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة  
عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.  
يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر الموحد  
تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للمجموعة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
الآخر الموحد. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر الموحدة والتي يتم إضافتها  
إلى بند التغييرات المترجمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن  
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه  
سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر الموحد.  
يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق  
للمجموعة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبت إيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما لم تمثل  
توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر الموحدة ولا  
يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ج) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة  
يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد، بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية  
دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.  
يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

#### ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.  
تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة  
الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي  
هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة) بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا  
يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى(، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة الفسر. عند  
الاقترناء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

#### المخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيها أقل، ويحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح، تمثل  
صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف البيع المقدر. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة  
وبطبيعة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

#### ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الائتمانية  
المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم  
شطب الديون المعنومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وأي  
استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

#### النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب والشيكات تحت التحصيل وغيرها من الاستثمارات  
قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتاحة  
للمجموعة بدون قيود والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
(شركة مساهمة معوذية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### عقود الإيجار

##### المنشأة كمستأجر

تقوم المنشأة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي لإلتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المؤسسة معدل الاقتراض الإضافي.

فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها (١٢) شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم المؤسسة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الأنشطة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

##### المنشأة كمؤجر

تقوم المنشأة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بقائمة الأنشطة الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### التزامات منافع الموظفين

##### -تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة وحدة الاضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكثراري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### -مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كصناريف عند تكبدها.

##### -مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

#### القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إتفائها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

##### ذمم دائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

#### المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون امتلاهم واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الموحدة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:  
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الضرائب، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً  
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة بإستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

فيما يلي وصف للأشطة الرئيسية، والتي تنتج منها المجموعة إيراداتها:

- المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

تمنكك مجموعة وتدير عدد من منافذ البيع بالتجزئة، وتبيع الأدوات المكتبية القرطاسية وألعاب الأطفال والحواسيب ومستلزماتها والهدايا والكماليات والطور ومستحضرات التجميل واللوازم المكتبية، واللوازم المدرسية، والكتب. تتحقق إيرادات المبيعات عندما يستحوذ العميل على المنتج الذي تباعه المجموعة. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للمنتج.

- مبيعات الجملة

تبيع المجموعة اللوازم المكتبية واللوازم المدرسية ولوازم الكمبيوتر إلى بائعي التجزئة الآخرين. يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات، أي عندما يتم تسليم المنتجات إلى بائعي التجزئة ولا يوجد أي التزام غير منفذ قد يؤثر على قبول بائعي التجزئة للمنتجات.

- إيرادات الإيجار

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي للاستثمارات العقارية وعقود التأجير من الباطن داخل العقارات التي تكون فيها المجموعة كمؤجر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إثباتها كإيرادات إيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتمثل الإيجارات المقبوضة مقدماً الإيجارات التي يتم تحصيلها من المستأجرين والتي لا تخص الفترة محل التقرير وتعرض ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. وتمثل الذمم المدينة لعقود الإيجار التشغيلي مبلغ الذمم المدينة للإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لإدراج إيرادات الإيجار.

- إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

تتمثل تكلفة المبيعات في التكاليف المدرجة سابقاً في قياس المخزون الذي تم بيعه للعملاء ويتم تصنيف الرواتب والأجور والمنافع ومصاريف التشغيل وتكاليف الاستهلاك والإشغال والمصاريف التشغيلية الأخرى إما كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيعية وتسويقية.

المصاريف

تصنف جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور و مواد وتكاليف غير مباشرة ضمن المصاريف البيعية والتسويقية. ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين المصاريف العمومية والإدارية و المصاريف البيعية والتسويقية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف الأقرض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الأقرض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتندأف تكاليف الأقرض من تكاليف نفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة عند أقرض الأموال.

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ربحية أسهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة المقاسة.

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم إثبات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الفترة التي يتم اعتمادها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع/ بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع/ بتقديم منتجات أو خدمات بيئية اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال فقط نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التحويلات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
للمنعة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٥٠ الممتلكات والمعدات، بالصافي

المجموع	ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ *	ريال سعودي	مفروشات وديكورات	ريال سعودي	معدات مكتبية وحساب الي	ريال سعودي	سيارات	ريال سعودي	مباني	ريال سعودي	اراضي	ريال سعودي
١٠٠,٥٧٤,١٧٥	٥٧٤,٢٤٣	٨,٩٨٦,٥٩٤	٧,٨٠٤,٣١٩	١,٥٨٥,٢٩٢	٢٤,٧٢٠,٢٩٦	٥٧,٩٠٣,٨٣٠							
٣,٦٦٠,٤١٨	٣,٤٤٩,٨٢٢	-	١٩١,٥٩٦	١٩,٠٠٠	-	-							
-	(٢,١٤٥,٢٤٣)	١,٦٣٥,٣٤٥	٥٠٩,٨٩٨	-	-	-							
(٣٣٧,٥٢٦)	-	(٢١٣,٧١٦)	(٥٨,٧٩٠)	(٦٥,٢٠)	-	-							
١٠٤,٨٩٧,٨٦٧	١,٨٧٨,٨٢٢	١٠,٤٠٨,٢٢٣	٨,٤٤٧,٠٢٣	١,٥٣٩,٢٧٣	٢٤,٧٢٠,٢٩٦	٥٧,٩٠٣,٨٣٠							
٢٠,٢٣٤,٤١٦	-	٤,١٧٧,١٣٢	٦,٢٢٠,٤٦٥	١,٤٦٦,٠٢٨	٨,٣٧٤,٧٩١	-							
٣,١٢٠,٢٢٠	-	٩٩٩,٨٦٧	٨١٧,٤٢٠	٦٦,٨٩٨	١,٢٣٦,٠٣٥	-							
(١٦٥,٠٧٢)	-	(٥٤,٠٥٦)	(٤٥,٩٩٨)	(٦٥,٠١٨)	-	-							
٢٣,١٨٩,٥٦٤	-	٥,١٢٢,٩٤٣	٦,٩٩١,٨٨٧	١,٤٦٣,٩٠٨	٩,٦١٠,٨٢٦	-							
٨١,٧٠٨,٣٠٣	١,٨٧٨,٨٢٢	٥,٢٨٥,٢٨٠	١,٤٥٥,١٣٦	٧٥,٣٦٥	١٥,١٠٩,٨٧٠	٥٧,٩٠٣,٨٣٠							

الصافي القيمة الدفترية  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

\* يتمثل رصيد المشاريع تحت التنفيذ في أعمال تجهيز وتركيب الديكورات والمعدات لمعارض المجموعة، حيث تتوقع إدارة المجموعة الانتهاء من هذه المشاريع خلال العام ٢٠٢٣ م.  
تم توريد مصروف الاستهلاك للمنعة المنتهية في ٣١ مارس كما يلي:

ريال سعودي	ريال سعودي
١,٧٤٨,٢٥٧	١,٨٦٠,٧٤٦
١,٣٧١,٩٦٣	١,٠٤٣,٦٦٥
٣,١٢٠,٢٢٠	٢,٩٠٤,٤١١

شركة حدة الله سعة محمد أبو معصفي المكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
نسبة الانتهاء في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي (تتمة)

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	مفروشات وديكورات	معدات مكتبية وحساب آلي	سيارات	مباني	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠,٦٤٨,٧٤٥	٤٥٢,٠٠٣	٨,٤٠١,٦٢٢	٧,٤٩٥,٢٠١	١,٦٧٥,٢٩٣	٢٤,٧٢٠,٦٩٦	٥٧,٩٠٢,٨٣٠
١,١٦٩,٥٩٤	٨٣٤,٩١٩	١٣٦,٨٢٠	١٩٧,٨٥٥	-	-	-
-	(٧١٢,٦٧٩)	٤٨٤,٧٨٨	٢٢٧,٨٩١	-	-	-
(٢٤٢,٣٦٤)	-	(٣٦,٦٣٦)	(١١٦,٧٢٨)	(٩٠,٠٠٠)	-	-
١٠١,٥٧٤,٩٧٥	٥٧٤,٢٤٣	٨,٩٨٦,٥٩٤	٧,٨٠٤,٣١٩	١,٥٨٥,٢٩٣	٢٤,٧٢٠,٦٩٦	٥٧,٩٠٢,٨٣٠
١٧,٥٢٩,٦٨٩	-	٣,٤٥٢,٩١٢	٥,٤٥٢,٧٢٢	١,٤٨١,٢٩٩	٧,١٣٨,٧٥٦	-
٢,٩٠٤,٤٤١	-	٧٥٢,١٧٨	٨٤٤,٤٧٠	٧٠,٧٢٨	١,٢٣٦,٠٣٥	-
(١٩٩,٦٨٤)	-	(٣٢,٩٥٨)	(٧٦,٧٢٧)	(٨٩,٩٩٩)	-	-
٢٠,٢٣٤,٤١٦	-	٤,١٧٧,١٣٢	٦,١٢٢,٠٤٦	١,٤٦٢,٠٢٨	٨,٣٧٤,٧٩١	-
٨١,٣٤٠,٥٥٩	٥٧٤,٢٤٣	٤,٨٠٩,٤٦٢	١,٥٨٣,٨٥٤	١٢٣,٢٦٥	١٦,٣٤٥,٩٠٥	٥٧,٩٠٢,٨٣٠

التتمة

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٠ م

إضافات خلال السنة

المسحور من المشاريع تحت التنفيذ

استيعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٠ م

المحمل على السنة

استيعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٦- العقارات الاستثمارية، بالصافي

إن الحركة على العقارات الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م كانت كما يلي:

التكلفة	اراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٨,١٨٥,٨٨٨	٤٢,٤١٩,٠٨١
الرصيد في نهاية السنة	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٨,١٨٥,٨٨٨	٤٢,٤١٩,٠٨١
مجمع الاستهلاك المتراكم	-	-	-
الرصيد في بداية السنة	-	٣,٧٤٨,٨٦٥	٣,٧٤٨,٨٦٥
المحمل على السنة (إيضاح رقم ٢٠)	-	٤٠٩,٢٩٥	٤٠٩,٢٩٥
الرصيد في نهاية السنة	-	٤,١٥٨,١٦٠	٤,١٥٨,١٦٠
صافي القيمة الدفترية	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٤,٠٢٧,٧٢٨	٣٨,٢٦٠,٩٢١
كما في نهاية السنة			

إن الحركة على العقارات الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م كانت كما يلي:

التكلفة	اراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٨,١٥٢,٢٧٨	٤٢,٣٨٥,٤٧١
إضافات خلال السنة	-	٣٣,٦١٠	٣٣,٦١٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٨,١٨٥,٨٨٨	٤٢,٤١٩,٠٨١
مجمع الاستهلاك المتراكم	-	-	-
الرصيد في بداية السنة	-	٣,٣٣٩,٨٥١	٣,٣٣٩,٨٥١
المحمل على السنة (إيضاح رقم ٢٠)	-	٤٠٩,٠١٤	٤٠٩,٠١٤
الرصيد في نهاية السنة	-	٣,٧٤٨,٨٦٥	٣,٧٤٨,٨٦٥
صافي القيمة الدفترية	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٤,٤٣٧,٠٢٣	٣٨,٦٧٠,٢١٦
كما في نهاية السنة			

- فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٣" كما هو موضح ادناه:

العقار	مذبح التقييم	مدخلات هامة واثرات التقييم	متوسط القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ريال سعودي	متوسط القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م ريال سعودي
الاراضي والمباني	اسلوب السوق اسلوب الدخل اسلوب التكلفة	معاملات حديثة معاملات حديثة معاملات حديثة	٢٧,٧٧٣,٧٥٠	٢١,٨٥٠,٠٠٠
			٢٣,٦٧٠,٠٠٠	٢٣,٤٩٠,٠٠٠
			٣,٤٨٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
اجمالي			٥٤,٩٢٣,٧٥٠	٤٨,٣٤٠,٠٠٠

- اساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى ٣ للقيمة العادلة.

- إن آلية تقييم العقارات المطبقة في تقييم العقارات الاستثمارية متوافقة مع مجلس معايير التقييم الدولية ومع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).

فيما يلي بيانات المقيم الذي قام بإجراء تقييم للعقارات الاستثمارية:

اسم المقيم	رقم الترخيص	مؤهلات المقيم
مكتب ربيع محمد النيفي	١٢١٠٠٠٣٨٥	مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)



شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٧- الأصول غير الملموسة، بالاصافي  
يتمثل بند الأصول غير الملموسة في النظام المستخدم في أنشطة المجموعة التشغيلية ويتم اطفؤها على مدار (٤) سنوات، وإن حركة الأصول غير الملموسة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢ م ريال سعودي	التكلفة
٨٥٧,٣٦٨	٨٥٧,٣٦٨	الرصيد في بداية السنة
-	٥,٣١٠	إضافات خلال السنة
٨٥٧,٣٦٨	٨٦٢,٦٧٨	الرصيد في نهاية السنة
٤٧٤,٥٩٧	٦٨٨,٩٣٩	الإطفاء المتراكم
٢١٤,٣٤٢	١٦٩,٠٩٢	الرصيد في بداية السنة
٦٨٨,٩٣٩	٨٥٨,٠٣١	المحمل على السنة (إيضاح رقم ٢١)
		الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
١٦٨,٤٢٩	٤,٦٤٧	كما في نهاية السنة

٨- عقود الإيجار

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من حق استخدام الأصول (مباني) والتزامات التأجير وهي كما يلي:  
أ- الحركة على حق استخدام الأصول (مباني):

٣١ مارس ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢ م ريال سعودي	التكلفة
١٦,٥٤٦,٢٨٠	٢٢,٧٦٧,٣٥٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٢٢١,٠٧٠	٦,٧٥٢,٠٨٨	إضافات خلال السنة
-	(٩٤٢,٧٨٤)	استبعادات خلال السنة
٢٢,٧٦٧,٣٥٠	٢٨,٥٧٦,٦٥٤	الرصيد في نهاية السنة
٥,١٢٧,١٧٤	٩,٧٤٧,١٤٨	الاستهلاك المتراكم
٤,٦١٩,٩٧٤	٦,٩٢٤,٣٢٦	الرصيد في بداية السنة
-	(٧٣٣,٢٧٧)	المحمل على السنة*
٩,٧٤٧,١٤٨	١٥,٩٣٨,١٩٧	استبعادات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
١٣,٠٢٠,٢٠٢	١٢,٦٣٨,٤٥٧	الرصيد في نهاية السنة

\* تم تبويب استهلاك حق الاستخدام للسنة المنتهية في ٣١ مارس كما يلي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح رقم ٢١)
١٨٠,١٥١	١٧٧,٨٧٤	
٤,٤٣٩,٨٢٣	٦,٧٤٦,٤٥٢	المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح رقم ٢٢)
٤,٦١٩,٩٧٤	٦,٩٢٤,٣٢٦	

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٨- عقود الإيجار (تتمة)

ب- الحركة على التزامات التأجير:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٧٠٦,٧٥٠	١٢,١١٤,١٥٧	الرصيد في بداية السنة
٦,٢٢١,٠٧٠	٦,٧٥٢,٠٨٨	إضافات خلال السنة
٤٩٤,٤٦٣	٥٨٤,٩٤٨	إطفاء تكاليف خلال السنة (إيضاح رقم ٧٣)
(٥,٣٠٨,١٢٦)	(٨,٢٧٤,٤٢٥)	المسدد خلال السنة
١٢,١١٤,١٥٧	١١,١٧٦,٧٦٨	الرصيد في نهاية السنة

تم نويب التزامات التأجير كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٧٧٦,٥٠٣	٥,٩٣١,٣٤٧	الجزء الغير متداول
٣,٣٣٧,٦٥٤	٥,٢٤٥,٤٢١	الجزء المتداول
١٢,١١٤,١٥٧	١١,١٧٦,٧٦٨	

٩- الشهرة، بالصافي

نشأت الشهرة نتيجة استحواذ شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات على نسبة ملكية ١٠٠% من شركة الموجة للتجارة خلال عام ٢٠١٢ م وبلغ رصيد الشهرة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ١٢,٤٠٢,٤٨٢ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١ م: ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي). قامت الشركة بتعيين خبير استشاري لتقييم الشركة التابعة للتأكد من عدم وجود انخفاض في الاستثمار في الشركة التابعة حيث تقوم إدارة المجموعة باختبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة الموجة للتجارة سنوياً. يتم إجراء الاختبار للتأكد من وجود أي مؤشرات للانخفاض في قيمتها وذلك من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد مع القيمة القابلة للاسترداد والتي تم تحديدها على أساس المعلومات التي تم استخدامها في احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الإدارة العليا لمدة خمس سنوات. تم احتساب القيمة المتبقية في نهاية فترة التوقعات بتطبيق ارباح متعددة على صافي الدخل للسنة النهائية في فترة التوقعات. ونتج عن عملية الإختبار انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ٧,٣٠٢,٠١٧ ريال سعودي، أن الحركة على الشهرة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	الرصيد في بداية السنة
-	(٧,٣٠٢,٠١٧)	خسائر الانخفاض في القيمة
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٢,٤٠٢,٤٨٢	الرصيد في نهاية السنة

يتم تطبيق معدل الخصم ما قبل الضريبة على توقعات التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد ذات الصلة، تحسب القيمة النهائية باستخدام نموذج جوردون للنمو للسنة الأخيرة من فترة التوقع، يعد احتساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات ومعدل خصم ما قبل الضريبة.

قامت الإدارة بتحديد القيم المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

الافتراضات	المنهج المستخدم في تحديد القيم
معدل نمو المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدار فترة الخمس سنوات المتوقعة، استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.
معدل خصم ما قبل الضريبة	يتم تطبيق معدل الخصم، أي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، على مجالات عمل محددة بناءً على الافتراضات المتعلقة بمعدلات الفائدة ومعدلات الضرائب وعلاوات المخاطر، ويتم إعادة احتسابه إلى معدل ما قبل الضريبة ("معدل خصم ما قبل الضريبة").

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات للشركة التابعة:

(أ) افتراض نمو المبيعات: تم افتراض معدل نمو مستقبلي بنسبة ٥% للإيرادات من قبل الإدارة من العام ٢٠٢٤ م وحتى عام ٢٠٢٧ م.  
(ب) معدل خصم ما قبل الضريبة: تم تحديد ان معدل الخصم قدره ١١,٩٧% من خلال الإعتماد على الوسيط وباستخدام دراسة الأسمم المقيدة.

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

١٠- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أسثمارات في أدوات حقوق ملكية لشركة مدرجة والتي يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة وفيما يلي بيان بتلك الاستثمارات:

البيان	عدد الأسهم	احتياطي اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			التكلفة كما في ١ ابريل ٢٠٢١ م	القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
		كما في ١ ابريل ٢٠٢١ م	أرباح اعادة تقييم	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م		
شركة جريب للتسويق	٤٢,٣٢٠	٣,٠٧٢,٧٤٣	٦٣٤,٨٠٠	٣,٧٠٧,٥٤٣	٨,٣٣٧,٠٤٠	

- حصلت المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م على توزيعات ارباح نقدية من شركة جريب للتسويق بلغت ٣١٧,٤٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١ م مبلغ: ٣٣٢,٢١٣ ريال سعودي).

البيان	عدد الأسهم	احتياطي اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			التكلفة كما في ١ ابريل ٢٠٢٠ م	القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
		كما في ١ ابريل ٢٠٢٠ م	أرباح اعادة تقييم	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م		
شركة جريب للتسويق	٤٢,٣٢٠	٧٧٨,٩٩٩	٢,٢٩٣,٧٤٤	٣,٠٧٢,٧٤٣	٧,٧٠٢,٢٤٠	

١١- المخزون، بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٨٦,٢٩٠,٢٥٦	٧٥,٨٠٦,٢٣٧	قرطاسية و أدوات مكتبية وكماليات
١٤,٥٨٥,١٢٦	١٦,٩٠٥,٢٩٠	احبار طابعات ومستلزمات حاسوب
٣,١٠٧,١٦٩	٢,٥٠٥,١٧٧	بضاعة بالطريق
(٥,٦٣٣,٨٤٢)	(٦,١٠١,٠٥٨)	(بخصم): مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٩٨,٣٤٨,٧٠٩	٨٩,١١٥,٦٤٦	

ان الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة كما في:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٣,٦٣٢,١٤٥	٥,٦٣٣,٨٤٢	الرصيد في بداية السنة
٣,٢٨٣,٤٠٤	٣,٦٩٠,٥٤٤	المكون خلال السنة
(١,١٤٩,٥٦٢)	(١,٨٥٠,١٠٠)	المردود خلال السنة (إيضاح رقم ٢٤)
(١٣٢,١٤٥)	(١,٣٧٣,٣٢٨)	المستخدم خلال السنة
٥,٦٣٣,٨٤٢	٦,١٠١,٠٥٨	الرصيد في نهاية السنة

\* تم تبويب المكون من مخصص بضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٢,٦٦٠,٦٤٥	٣,٠٨٤,٢٨٢	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح رقم ٢١)
٦٢٢,٧٥٩	٦٠٦,٢٦٢	المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح رقم ٢٢)
٣,٢٨٣,٤٠٤	٣,٦٩٠,٥٤٤	

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

١٢- الذمم المدينة، بالاصافي

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠,٩١٤,١٤٩	٣٧,٢٥٩,٢١٢
(٣,٣٠٣,١٧١)	(٤,٠٣٧,٦٦٠)
٣٧,٦١٠,٩٧٨	٣٣,٢٢١,٥٥٢

ذمم مدينة

(بخضم): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٧٧٠,٨٦٩	٣,٣٠٣,١٧١
٤٧٦,٢٩٥	٨٠٠,٠٠٠
(٥٩٥,٤٢٣)	-
(٣٤٨,٥٧٠)	(٦٥,٥١١)
٣,٣٠٣,١٧١	٤,٠٣٧,٦٦٠

رصيد بداية السنة

المكون خلال السنة (ايضاح رقم ٢١)

المردود خلال السنة (ايضاح رقم ٢٤)

الاستخدم خلال السنة

رصيد نهاية السنة

الجدول التالي يوضح أعمار الذمم المدينة لدى المجموعة كما في:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٣٩٥,٨٨١	١٠,٣٤٨,٨٣٧
١٢,٩٧٢,٢٧٦	٤,١٥٨,٤٠١
٨,٣٩٠,٧٨٩	٤,٢٩١,١٩٦
٢,٥٠٢,٠٦٩	١٢,٣٦٣,٣١٩
٢,٥٤٨,٦٥٤	٢,١٩٢,٥١٧
٤,١٠٤,٤٨٠	٣,٩٠٤,٩٤٢
٤٠,٩١٤,١٤٩	٣٧,٢٥٩,٢١٢

من يوم حتى ٣٠ يوم

من ٣١ يوم حتى ٦٠ يوم

من ٦١ يوم حتى ٩٠ يوم

من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم

من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم

أكثر ٣٦٥ يوم

الإجمالي

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات العلاقة كما في ٣١ مارس:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	الإجمالي	من يوم حتى	من ٣١ يوم حتى	من ٦١ يوم حتى	من ٩١ يوم حتى	من ١٨١ يوم حتى	أكثر ٣٦٥ يوم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٧,٢٥٩,٢١٢	١١%	١٠,٣٤٨,٨٣٧	٧%	٤,١٥٨,٤٠١	٧%	٤,٢٩١,١٩٦	٧%
٤,٠٣٧,٦٦٠	٥%	٥١٧,٤٤٢	١٢,٣٦٣,٣١٩	٧%	٨٦٥,٤٣٢	١٣١,٥٥١	١,٩٣١,٧٦٣
٣,٩٠٤,٩٤٢	٥%	٣,٩٠٤,٩٤٢	٢,١٩٢,٥١٧	٦%	٢,٥٠٢,٠٦٩	٢,٥٤٨,٦٥٤	٤,١٠٤,٤٨٠
٣٧,٢٥٩,٢١٢	١١%	٣٧,٢٥٩,٢١٢	١٢,٣٦٣,٣١٩	٧%	٤,٢٩١,١٩٦	٤,١٥٨,٤٠١	١٠,٣٤٨,٨٣٧

معدل الخسائر

الائتمانية المتوقعة

إجمالي القيمة الدفترية

مخصص الخسائر

الائتمانية المتوقعة

٣١ مارس ٢٠٢١ م	الإجمالي	من يوم حتى	من ٣١ يوم حتى	من ٦١ يوم حتى	من ٩١ يوم حتى	من ١٨١ يوم حتى	أكثر ٣٦٥ يوم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠,٩١٤,١٤٩	٨%	١٠,٣٩٥,٨٨١	٢%	١٢,٩٧٢,٢٧٦	٥%	٨,٣٩٠,٧٨٩	٦%
٣,٣٠٣,١٧١	٣%	٣١٩,٧٩٤	٣٨٧,٣٥٦	١٧٥,١٤٥	١٥٢,٩١٩	٢,٥٤٨,٦٥٤	٤,١٠٤,٤٨٠
٣٧,٦١٠,٩٧٨	٨%	٣٧,٦١٠,٩٧٨	٣٨٧,٣٥٦	١٧٥,١٤٥	١٥٢,٩١٩	٢,٥٤٨,٦٥٤	٤,١٠٤,٤٨٠
٣٧,٦١٠,٩٧٨	٨%	٣٧,٦١٠,٩٧٨	٣٨٧,٣٥٦	١٧٥,١٤٥	١٥٢,٩١٩	٢,٥٤٨,٦٥٤	٤,١٠٤,٤٨٠

معدل الخسائر

الائتمانية المتوقعة

إجمالي القيمة الدفترية

مخصص الخسائر

الائتمانية المتوقعة

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

١٣- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٤٠٧,٥٢٥	٢١,٩٠٣,٧٩٩
١,٥٥٠,٦٦٧	٢,٢٢١,٨٥١
١,٠٧٦,٢٩٧	٦٦٥,٥٧٨
٥٧٩,٠٤٦	٢٧٣,٩٣٨
١,٣٢٨,٤٢٧	١,١٢٢,١٩٤
١٤,٩٩١,٩٦٢	٢٦,١٨٧,٣٦٠

دفعات مقدمة لموردين  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
تأمين خطابات ضمان (إيضاح رقم ٢٩)  
إيجارات مدفوعة مقدماً  
نعم مدينة أخرى

١٤- النقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,١٢٢,٦٢٣	٧,٩٢٠,٢٧٣
٣٥١,٢٨١	٥٩٢,١٢٨
٨,٧٣٩,٥٦٩	-
٢٠,٢١٣,٤٧٣	٨,٥١٢,٤٠١

نقد لدى البنوك  
نقد في الصندوق  
شيكات تحت التحصيل

١٥- الاحتياطي النظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وان يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٦- التسهيلات البنكية

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من عدة بنوك محلية تتمثل في تمويل اعتمادات مستندية و/أو إصدار خطابات ضمان و/أو لتمويل مشاريع المجموعة من مواد وغيرها وشراء بضاعة ومواد والتي تتمثل فترات استحقاقها من ١-١٨٠ يوم عن طريق الخصم من الحسابات الجارية للمجموعة، تتحمل المجموعة أعباء تمويل مقابل تلك القروض، ان تلك القروض مضمونة بسندات لأمر موقعة حسب الأصول من المساهمين الرئيسيين ومن شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة)، ووكالة بشراء وتفويض بيع السلع وخطاب عدم مانعة من قبل شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة) من استخدام بعض التسهيلات الممنوحة للشركة. وقد بلغ الرصيد القائم لتلك التسهيلات مبلغ ٢٩,١٦٨,٣٠٢ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (٣١ مارس ٢٠٢١ م: ٦٢,٢٤٨,٤٢٦ ريال سعودي).  
إن الحركة على رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٠,٨٠٥,٧٤٠	٦٢,٢٤٨,٤٢٦
١٤٢,٣٨٧,١٢٢	٨١,٥٥٥,٦٥٩
(١٦٠,٩٤٤,٤٣٦)	(١١٤,٦٣٥,٧٨٣)
٦٢,٢٤٨,٤٢٦	٢٩,١٦٨,٣٠٢

الرصيد في بداية السنة  
المحصل خلال السنة  
المسدد خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

١٧- التزامات منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الاضافية المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
%٢,٧٥	%٣,١٠
%٣	%٣,١٠
%١٠	%١٠

معدل الخصم

معدل زيادة المزايا

معدل دوران الموظفين

إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢ م ريال سعودي
٣,٩٩٤,٠٩١	٤,٨٩٤,٨٩٨
٥٦٢,٠٦٠	٧٥١,٤٣١
١٥٤,٥١٣	١٣٤,٦١٠
٦٥١,١٠٥	٦١٨,٣٦٣
(٤٦٦,٨٧١)	(١٤٥,٥١٠)
٤,٨٩٤,٨٩٨	٦,٢٥٣,٧٩٢

رصيد التزامات منافع الموظفين بداية السنة

المدرج بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المسدد خلال السنة

رصيد التزامات منافع الموظفين نهاية السنة

\* تم تبويب مخصص التزامات منافع الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ مارس كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢ م ريال سعودي
٤٦٩,٩٧٤	٥٦٧,٤٩٥
٢٤٦,٥٩٩	٣١٨,٥٤٦
٧١٦,٥٧٣	٨٨٦,٠٤١

المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح رقم ٢١)

المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح رقم ٢٢)

الحسابية في التزام المنافع المحددة

٣١ مارس ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢ م ريال سعودي	أساس
٤,٥٧٦,٦٥٩	٥,٩٢٥,٦٣٧	زيادة بنسبة ١%
٣,٩٢٩,٩٣٧	٥,٢١٨,٧٧٥	نقص بنسبة ١%
٣,٩٣١,٩٨٨	٥,٢٢١,٨١٢	أساس
٤,٥٨١,١٧٧	٥,٩٢٩,٥٠٥	زيادة بنسبة ١%
		نقص بنسبة ١%
٣٤,٥	٣٠,٥	
٥,٢	٥,٥	

معدل التغير في الرواتب

معدل الخصم

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بإسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

١٨- المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧١٧,٦٧٠	٢,٦٠٤,٦٧٠	ضريبة القيمة المضافة
١,٤٨٩,٩١٣	١,٨٣٦,٤٥٥	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
١,٣٩٤,٠٣٩	١,٥٨٣,٤٩٤	نعم موردين خدمات
١,٠٥٥,٦٩٨	١,١٦٤,٤٢٧	إيرادات مقبوضة مقدماً
٩٨١,٠٠٠	٩٨١,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة المستحقة
١,٩٧٠,٠٢٥	٢٩٨,٠٦٩	دفعات مقدمة من عملاء
٢٤٩,٩٠٢	٢٧١,٨٧٣	تكاليف تمويل مستحقة
٥٥٩,٨٧٨	١,٧٢٩,٣٨٧	أخرى
٩,٤١٨,١٢٥	١٠,٤٦٩,٣٧٥	

١٩- مخصص الزكاة

(أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠,٧٢٧,٠٦٠	٢٤٧,١٨٧,٧٢٨	حقوق الملكية ومخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(١٦٠,٦٠٦,١٤٥)	(١٥٣,٣٥١,٨٥١)	الموجودات طويلة الأجل
١١,٢١٥,١٧٧	٢١,٥٩٠,٧٧٨	الربح المعدل للسنة

(ب) فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة التقديرية:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦١٤,٧٦٤	٢,٦٤١,٦٥٨	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٠٩,٧٧٦	٢,٩٥٨,٥٦٢	المكون خلال السنة
٥٤١,٩٢٧	٨٢٢,٥٨٣	فروقات زكوية سنوات سابقة
(٣,١٢٤,٨٠٩)	(٣,٤٦٤,٢٤١)	المسدد خلال السنة
٢,٦٤١,٦٥٨	٢,٩٥٨,٥٦٢	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي:

- قامت المجموعة بتقديم اقراراتها الزكوية الموحدة لها وللشركة التابعة حتى تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ م وحصلت على الشهادات المطلوبة.  
- قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإجراء ربوطات زكوية للمجموعة عن الأعوام من ٢٠١٥ م وحتى ٢٠١٨ م، ونتج عن الربط فروقات زكوية بقيمة ٥٩٧,٨٨٥ ريال سعودي وقامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م بسداد هذه المبالغ.

٢٠- إيرادات التأجير، بالصافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٢٠,٨٣٠	٣,٤٨٦,٠٠٠	إيرادات تأجير
(١٦٣,١٥٦)	(١١٢,١٧٠)	يخصم:
(٤٠٩,٠١٤)	(٤٠٩,٢٩٥)	خصم ومصاريف إيرادات تأجير
٢,٣٥٨,٦٦٠	٢,٩٦٤,٥٣٥	استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح رقم ٦)

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٨١٨,٢٤٧	٨,٧٩٥,٧٩١	رواتب واجور ومستحققاتها
٢,٦٦٠,٦٤٥	٣,٠٨٤,٢٨٢	مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح رقم ١١)
١,٨٦٠,٧٤٦	١,٧٤٨,٢٥٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح رقم ٥)
٢,٧٥٠,١٨٦	٩٩٩,٢٥٧	مصاريف حكومية
١,٨٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٧٦,٢٩٥	٨٠٠,٠٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح رقم ١٢)
٤٦٩,٩٧٤	٥٦٧,٤٩٥	مخصص التزامات منافع الموظفين (إيضاح رقم ١٧)
٤٤١,٣٨٥	٥٠٠,٥٤١	تأمين طبي وتأمين ممتلكات ومعدات
٨٩٩,٧١٧	٤٤٨,٧٠٩	أنعاب مهنية وإبنتشارات
٣٢٢,٤٢٨	٣٨٤,٧٨٥	عمولات وانعاب ادارية
١٨٣,٢٦٢	٣١٢,٧٧٦	صيانة واصلاح
٢٤١,٦٢٠	٢٢٥,٦٣٩	منافع اخرى
١٩٤,٧٥١	١٧٨,٩٤٩	ايجارات
١٨٠,١٥١	١٧٧,٨٧٤	استهلاك حق استخدام اصول (إيضاح رقم ٨)
٢١٤,٣٤٢	١٦٩,٠٩٢	اطفاء اصول غير ملموسة (إيضاح رقم ٧)
٧٤٩,٨٨٨	١٦٦,١٦٥	مصاريف بنكية
٦,٢٣٩	٨٦,٠٣٨	مصاريف سفر
٤٠,٤١٥	٣١,١٧٨	ضيافة ونظافة
١٦,٢٧٨	١٧,٠٩٩	قرطاسية ومطبوعات
٨٩٣,٢٥٦	٣٩٢,٣٢٠	اخرى
٢٤,٢١٩,٨٢٥	١٩,٩٨١,٢٤٧	

٢٢- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٣٨,٧٠٠	٧,٥٦٨,٥٥٤	رواتب واجور ومستحققاتها
٤,٤٣٩,٨٢٣	٦,٧٤٦,٤٥٢	استهلاك حق استخدام اصول (إيضاح رقم ٨)
١,٥٤٣,٧٢٩	١,٤٠٥,٩٩٨	مصاريف حكومية
١,٠٤٣,٦٦٥	١,٣٧١,٩٦٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح رقم ٥)
٦٨٦,٧٦٦	٩١١,٨٢٦	تحميل وتنزيل وشحن بضائع
٧٦٦,٢٥٤	٩٠٢,٨٦٢	ايجارات
٤٣٣,٢٩٧	٦١٦,٤١٥	تسويق وتعبئة وتغليف
٦٢٢,٧٥٩	٦٠٦,٢٦٢	مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح رقم ١١)
٢٠٤,٥٠٤	٥٥٧,٣٨٢	مصاريف بنكية
٤٨٠,٩٣٤	٤٩٥,٥٠٩	منافع اخرى
٢٤٦,٥٩٩	٣١٨,٥٤٦	مخصص التزامات منافع الموظفين (إيضاح رقم ١٧)
٢٦٠,٠٢٢	٢٧٤,٢٥٥	تأمين طبي وتأمين ممتلكات ومعدات
١٣٤,٠٥٥	٢١٦,٢٨٣	صيانة واصلاح
٢٥,٨٦٢	١٧٦,٧٠٥	مصاريف سفر
٤٥,٠٤٥	٣٤,٦١٢	ضيافة ونظافة
١٠,٧٥٦	١٦,٣٣٩	قرطاسية ومطبوعات
٢٦٥,٠٣٢	١٣٨,٠٠٣	اخرى
١٧,٢٤٧,٨٠٢	٢٢,٣٥٧,٩٦٦	



شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٢٣- تكاليف تمويلية

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٢٩٧,٦٠٩	١,٣٦٦,٤١١
٤٩٤,٤٦٣	٥٨٤,٩٤٨
٢,٧٩٢,٠٧٢	١,٩٥١,٣٥٩

تكاليف تمويل التسهيلات البنكية  
إطفاء تكاليف التزامات التأجير (إيضاح رقم ٨)

٢٤- الإيرادات الأخرى، بالنصافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٤٩,٥٦٢	١,٨٥٠,٠٠٠
١,٢١٦,٦٠٣	٥٨٦,٦٩٥
٥٩٥,٤٢٣	-
(٧,٦٧٢)	-
(١٨,٩٩٥)	(١٥١,٥٨٤)
١٦,٠٨٦	٤٩,٦٨١
٢,٩٥١,٠٠٧	٢,٣٣٤,٧٩٢

مردود من مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح رقم ١١)  
خصومات إيجارات  
مردود من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ١٢)  
فروقات عملة  
خسائر بيع ممتلكات ومعدات  
إيرادات أخرى

٢٥- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم من صافي الربح بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة وانبلغ عددها ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٢٦- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة. وتتمثل قطاعات الشركة فيما يلي:

- القطاع تجارة التجزئة والجملة حيث تقوم المجموعة ببيع بالجملة لأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها وغيرها من مبيمات الجملة والتجزئة.
  - القطاع الأحبار حيث تقوم المجموعة ببيع الحواشيب والطابعات واحبارها.
  - قطاع العقار والتأجير حيث تقوم المجموعة بتأجير المباني للأغراض التجارية والسكنية.
- في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢١م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

قطاع تجارة التجزئة والجملة				قطاع العقار والتأجير		المجموع		كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١١٨,٦٣١,٨٢٦	٣٨,٤٠٥,١٢٣	-	١٥٧,٠٣٦,٩٥٩	١١٨,٦٣١,٨٢٦	١٥٧,٠٣٦,٩٥٩		إجمالي الموجودات المتداولة	
١١٤,٩٧٤,٨٦٠	١١٦,٠٦٩	٣٨,٢٦٠,٩٢١	١٥٣,٣٥١,٨٥٠	١١٤,٩٧٤,٨٦٠	١٥٣,٣٥١,٨٥٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة	
٢٣٣,٦٠٦,٦٩٦	٣٨,٥٢١,١٩٢	٣٨,٢٦٠,٩٢١	٣١٠,٣٨٨,٨٠٩	٢٣٣,٦٠٦,٦٩٦	٣١٠,٣٨٨,٨٠٩		إجمالي الموجودات	
٥٧,٨٤٣,١٦٢	٢,٦٦٠,٠٩٣	-	٦٠,٥٠٣,٢٥٥	٥٧,٨٤٣,١٦٢	٦٠,٥٠٣,٢٥٥		إجمالي المطلوبات المتداولة	
١١,٤٨٣,٨٩٤	٧٠١,٢٤٥	-	١٢,١٨٥,١٣٩	١١,٤٨٣,٨٩٤	١٢,١٨٥,١٣٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة	
٦٩,٣٢٧,٠٥٦	٣,٣٦١,٣٣٨	-	٧٢,٦٨٨,٣٩٤	٦٩,٣٢٧,٠٥٦	٧٢,٦٨٨,٣٩٤		إجمالي المطلوبات	

قطاع تجارة التجزئة والجملة				قطاع العقار والتأجير		المجموع		كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٢١,٧٥٧,٤٤٩	٤٨,٧٣٦,٧٦٨	٦٧٠,٩٠٥	١٧١,١٦٥,١٢٢	١٢١,٧٥٧,٤٤٩	١٧١,١٦٥,١٢٢		إجمالي الموجودات المتداولة	
١٢١,٧٧٨,٥٠٤	١٥٧,٤٢٥	٣٨,٦٧٠,٢١٦	١٦٠,٦٠٦,١٤٥	١٢١,٧٧٨,٥٠٤	١٦٠,٦٠٦,١٤٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة	
٢٤٣,٥٣٥,٩٥٣	٤٨,٨٩٤,١٩٣	٣٩,٣٤١,١٢١	٣٣١,٧٧١,٢٦٧	٢٤٣,٥٣٥,٩٥٣	٣٣١,٧٧١,٢٦٧		إجمالي الموجودات	
٨١,٢٤٣,٥٧٢	٣,٢١٩,٥٨٩	١,٠٥٥,٦٩٩	٨٥,٥١٨,٨٦٠	٨١,٢٤٣,٥٧٢	٨٥,٥١٨,٨٦٠		إجمالي المطلوبات المتداولة	
١٣,٠٠٨,٨٨٠	٦٦٢,٥٢١	-	١٣,٦٧١,٤٠١	١٣,٠٠٨,٨٨٠	١٣,٦٧١,٤٠١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة	
٩٤,٢٥٢,٤٥٢	٣,٨٨٢,١١٠	١,٠٥٥,٦٩٩	٩٩,١٩٠,٢٦١	٩٤,٢٥٢,٤٥٢	٩٩,١٩٠,٢٦١		إجمالي المطلوبات	

قطاع تجارة التجزئة والجملة				قطاع العقار والتأجير		المجموع		للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٠٢,٣٦٢,٩٤٩	٧٩,٩٣٢,١٠٣	-	٢٨٢,٢٩٥,٠٥٢	٢٠٢,٣٦٢,٩٤٩	٢٨٢,٢٩٥,٠٥٢		المبيعات	
١٤٤,٥١٩,١٩٩	٧٢,٩١٥,٨٧٤	-	٢١٧,٤٣٥,٠٧٣	١٤٤,٥١٩,١٩٩	٢١٧,٤٣٥,٠٧٣		تكلفة المبيعات	
٥٧,٨٤٣,٧٥١	٧,٠١٦,٢٢٨	-	٦٤,٨٥٩,٩٧٩	٥٧,٨٤٣,٧٥١	٦٤,٨٥٩,٩٧٩		مجمد الربح للسنة	
٣,٠٧٨,٨٦٣	٤١,٣٥٧	٤٠٩,٢٩٥	٣,٥٢٩,٥١٥	٣,٠٧٨,٨٦٣	٣,٥٢٩,٥١٥		استهلاكات	
١,٣٩٤,٤٨٢	٥٥٦,٨٧٧	-	١,٩٥١,٣٥٩	١,٣٩٤,٤٨٢	١,٩٥١,٣٥٩		تكلفة التمويل	
٧,٣٦٣,٠١١	٤,٧٧٥,٤٢٦	٢,٩٦٤,٥٣٥	١٥,١٠٢,٩٧٢	٧,٣٦٣,٠١١	١٥,١٠٢,٩٧٢		صافي الربح للسنة	

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٢٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع ريال سعودي	قطاع العقار والتأجير ريال سعودي	قطاع الاحبار ريال سعودي	قطاع تجارة التجزئة والجملة ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
٢٣٠,٠٢٧,٤٤١	-	٩٦,٢٧٥,٥١٣	١٣٣,٧٥١,٩٢٨	المبيعات
١٨٢,٩٢٥,٧٣٢	-	٨٥,١٩١,٧٨٣	٩٧,٧٣٣,٩٤٩	تكلفة المبيعات
٤٧,١٠١,٧٠٩	-	١١,٠٨٣,٧٣٠	٣٦,٠١٧,٩٧٩	مجمل الربح للسنة
٣,٣١٣,٤٢٥	٤٠٩,٠١٤	٧٠,٥٨٠	٢,٨٣٣,٨٣١	استهلاكات
٢,٧٩٢,٠٧٢	-	٥٨٥,٨٨٩	٢,٢٠٦,١٨٣	تكلفة التمويل
٥,٣٣٢,١٨٧	٢,٣٥٨,٦٦٢	٤,٠٩٧,٩٠٠	(١,١٢٤,٣٧٥)	صافي الربح للسنة

٢٧- إدارة المخاطر والقيمة العادلة  
مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد المجموعة لخسائر ماثية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ارصدها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢ م ريال سعودي
١١,١٢٢,٦٢٣	٧,٩٢٠,٢٧٣
٤٠,٩١٤,١٤٩	٣٧,٢٥٩,٢١٢
٥٢,٠٣٦,٧٧٢	٤٥,١٧٩,٤٨٥

نقد لدى البنوك  
ذمم مدينة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالادوات المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. ولدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التفتقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها. فيما يلي بيان أعمار الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م:

الموجودات	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من ١٠ سنوات إلى سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٧٩٨,٤٣٤	١٨,٤٦٠,٧٧٨	-	-	٣٧,٢٥٩,٢١٢
١٨,٧٩٨,٤٣٤	١٨,٤٦٠,٧٧٨	-	-	٣٧,٢٥٩,٢١٢
المطلوبات				
التزامات منافع الموظفين	-	-	٦,٢٥٣,٧٩٢	٦,٢٥٣,٧٩٢
التزامات التأجير	-	٥,٩٣١,٣٤٧	-	٥,٩٣١,٣٤٧
تسهيلات بنكية	٢١,٨٩٠,٦٩٤	٧,٢٧٧,٦٠٨	-	٢٩,١٦٨,٣٠٢
ذمم دائنة	١٢,٦٦١,٥٩٥	-	-	١٢,٦٦١,٥٩٥
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠,٤٦٩,٣٧٥	-	-	١٠,٤٦٩,٣٧٥
مخصص الزكاة	٢,٩٥٨,٥٦٢	-	-	٢,٩٥٨,٥٦٢
الإجمالي	٤٧,٩٨٠,٢٢٦	١٢,٥٢٣,٠٢٩	٥,٩٣١,٣٤٧	٦٢,٤٣٤,٦٠٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٢٧- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي بيان أعمار الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م:

الموجودات	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
ذمم مدينة	٣١,٧٥٨,٩٤٦	٩,١٥٥,٢٠٣	-	-	٤٠,٩١٤,١٤٩
الإجمالي	٣١,٧٥٨,٩٤٦	٩,١٥٥,٢٠٣	-	-	٤٠,٩١٤,١٤٩
المطلوبات					
الزمامات منافع الموظفين	-	-	-	٤,٨٩٤,٨٩٨	٤,٨٩٤,٨٩٨
الزمامات للتأجير	-	٣,٣٣٧,٦٥٤	٨,٧٧٦,٥٠٣	-	١٢,١١٤,١٥٧
تسهيلات بنكية	٢٧,٠٨١,٢٣٤	٣٥,١٦٧,١٩٢	-	-	٦٢,٢٤٨,٤٢٦
ذمم دائنة	٧,٨٧٢,٩٩٧	-	-	-	٧,٨٧٢,٩٩٧
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩,٤١٨,١٢٥	-	-	-	٩,٤١٨,١٢٥
مخصص الزكاة	٢,٦٤١,٦٥٨	-	-	-	٢,٦٤١,٦٥٨
الإجمالي	٤٧,٠١٤,٠١٤	٣٨,٥٠٤,٨٤٦	٨,٧٧٦,٥٠٣	٤,٨٩٤,٨٩٨	٩٩,١٩٠,٢٦١

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على التسهيلات والذمم المدينة والذمم الدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد، باستثناء القروض طويلة الأجل، لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن التسهيلات تحمل فائدة بالإضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المجموعة الأساسية هي بالريال السعودي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو مداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ التقييم. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط ملببة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٨,٣٣٧,٠٤٠	-	-	٨,٣٣٧,٠٤٠

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م  
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل  
الشامل الأخر

المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٧,٧٠٢,٢٤٠	-	-	٧,٧٠٢,٢٤٠

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م  
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل  
الشامل الأخر

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٢٧- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)  
مخاطر إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين على أساس المراجحات ناقصاً النقد لدى البنوك.  
فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,١٦٨,٣٠٢	٦٢,٢٤٨,٤٢٦	تسهيلات بنكية
(٨,٥١٢,٤٠١)	(٢٠,٢١٣,٤٧٣)	ي طرح: النقد لدى البنوك
٢٠,٦٥٥,٩٠١	٤٢,٠٣٤,٩٥٣	صافي الدين
٢٢٧,٧٠٠,٤١٥	٢٢٢,٥٨١,٠٠٦	إجمالي حقوق الملكية
%٩	%١٨	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٨- المعاملات مع كبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة

تمثل المعاملات مع كبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة في معاملات المساهمين الرئيسيين في المجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل تلك الجهات. موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأفراد الذين لديهم السلطة والمسؤولية في التخطيط وممارسة السلطة للتحكم بشكل مباشر أو غير مباشر في أنشطة المجموعة وموظفيها. تعتبر المجموعة أن أعضاء مجلس الإدارة ولجانه الفرعية والإدارة التنفيذية هم موظفو الإدارة الرئيسيين لأغراض معيار المحاسبة الدولي رقم "٢٤" إفصاحات الأطراف ذات العلاقة.  
يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة مع كبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٧٣٠,٠٠٠	١,٧٤٢,٠٠٠	رواتب وبدلات الإدارة التنفيذية
٢,٦٣٠,٠٠٠	٢,٦٤٢,٠٠٠	

٢٩- التزامات محتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان واعتمادات بنكية قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م بمبلغ ١٤,٤٥٣,٤٠٥ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١ م مبلغ ١٤,٣٦٥,٩٣١ ريال سعودي) (إيضاح ١٣).

٣٠- توزيعات أرباح

بتاريخ ٩ صفر ١٤٤٣ هـ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ م بواقع (٠,٥٠) خمسين هللة للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي (توزيعات أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م: ١٠ مليون ريال سعودي).

٣١- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.

٣٢- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ مارس ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ذي القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ م).