

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٢١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة / المساهمين المحترمين
لشركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م وكل من قوائم الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م، والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة، والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنتأمة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد باننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ الموافق (٤ نوفمبر ٢٠٢١م)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	إيضاح	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨١,٠٩٦,٣٠٣	٨١,٣٤٠,٥٥٩		ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٣٨,٤٦٥,٥٦٩	٣٨,٦٧٠,٢١٦		عقارات استثمارية، صافي
٦١,٢٥٨	١٦٨,٤٢٩		أصول غير ملموسة، صافي
١٤,٢٠٨,٢٤٣	١٣,٠٢٠,٢٠٢	٥	حق استخدام أصول، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	٦	شهرة
٨,٨٧٠,٢٧٢	٧,٧٠٢,٢٤٠	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>١٦٢,٤٠٦,١٤٤</u>	<u>١٦٠,٦٠٦,١٤٥</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٣,٣٠٩,٦٤٥	٩٨,٣٤٨,٧٠٩	٨	مخزون، صافي
٣٤,٢٩٢,٨٢٣	٣٧,٦١٠,٩٧٨	٩	ذمم مدينة، صافي
١٥,٠٧٣,٣٧٠	١٤,٩٩١,٩٦٢	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٩٠٢,٧٧٧	٢٠,٢١٣,٤٧٣		نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>١٧٦,٥٧٨,٦١٥</u>	<u>١٧١,١٦٥,١٢٢</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣٣٨,٩٨٤,٧٥٩</u>	<u>٣٣١,٧٧١,٢٦٧</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣,٨٣٢,٢٥٥	٣,٨٣٢,٢٥٥	١١	احتياطي نظامي
٢٣,١٨٧,٤٦٥	٢٥,٩٦٥,٥٠٨		أرباح مبقاة
٤,٢٤٠,٧٧٥	٣,٠٧٢,٧٤٣	٧	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٨٩,٥٠٠)	(٢٨٩,٥٠٠)		احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
<u>٢٣٠,٩٧٠,٩٩٥</u>	<u>٢٣٢,٥٨١,٠٠٦</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٤٤٢,٣٢٥	٨,٧٧٦,٥٠٣	٥	التزامات تأجير - الجزء غير متداول
٥,٢٣٢,٦٩٩	٤,٨٩٤,٨٩٨		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
<u>١٢,٦٧٥,٠٢٤</u>	<u>١٣,٦٧١,٤٠١</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥١,٣٨٧,٢٦٧	٦٢,٢٤٨,٤٢٦	١٢	تسهيلات بنكية
٦,٢٧٩,٦٢٢	٣,٣٣٧,٦٥٤	٥	التزامات تأجير - الجزء المتداول
١٥,٤٥١,٤٦٤	٧,٨٧٢,٩٩٧		ذمم دائنة
٢٠,٤٠٠,٣٨٧	٩,٤١٨,١٢٥	١٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٨٢٠,٠٠٠	٢,٦٤١,٦٥٨		مخصص الزكاة
<u>٩٥,٣٣٨,٧٤٠</u>	<u>٨٥,٥١٨,٨٦٠</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١٠٨,٠١٣,٧٦٤</u>	<u>٩٩,١٩٠,٢٦١</u>		مجموع المطلوبات
<u>٣٣٨,٩٨٤,٧٥٩</u>	<u>٣٣١,٧٧١,٢٦٧</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والسنة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م

لفترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح	الربح او الخسارة
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)		المبيعات، صافي
٩٦,٤٢٠,٥٠٣	١١٨,٣٢٥,٩١٩	٦٠,٢٦٣,٦٤٩	٧٢,٩٤٨,١٥٢		تكاليف المبيعات
(٧٦,١٢٦,١٥٧)	(٩٠,٢٤٦,٧٩١)	(٤٧,٨٦٦,٠٧٥)	(٥٥,٣٥٤,٩٩٨)		مجمول الربح
٢٠,٢٩٤,٣٤٦	٢٨,٠٧٩,١٢٨	١٢,٣٩٧,٥٧٤	١٧,٥٩٣,١٥٤		ايرادات تأجير، صافي
٩٥١,٢٥١	١,٥١٩,٩٣٨	٥٨٦,٠٦٢	٧٦٥,٢٨٨		مصاريف عمومية وإدارية
(١١,٢٩٤,٧٠٢)	(٩,٧٥٤,٥٧٦)	(٤,٧٣٨,١٧٤)	(٥,٧٩٠,٤٨٤)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٥,٧٩٣,٧٣٢)	(٩,٦٤٤,٩١٣)	(٣,٢٥٧,٦٣٤)	(٥,١١٨,٨٩٩)		الربح من العمليات الرئيسية
٤,١٥٧,١٦٣	١٠,١٩٩,٥٧٧	٤,٩٨٧,٨٢٨	٧,٤٤٩,٠٥٩		تكاليف تمويلية
(١,٦١٨,٥٨٨)	(١,١٢٤,٣٥٦)	(٦٩٧,٨٨١)	(٥٥٩,٩٢٥)		خسائر أخرى
(٢,٠٢,٢٠٨)	(٥,٧٢٢)	-	(١,٠٨٣٥)		توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٣,٨٨٨	١٤٨,١٢٠	٧١,٩٤٤	٥٩,٢٤٨	٧	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٢,٦٦٢,٣٥٥	٩,٢١٧,٦١٩	٤,٣٦١,٨٩١	٦,٩٣٧,٥٤٧		صافي ربح الفترة
(١,١٦٠,٠٠٠)	(١,٩٩٥,٦٦٢)	(١,٠٦٠,٠٠٠)	(١,٦٢٥,٦٦٢)		الدخل الشامل الآخر
١,٥٠٢,٣٥٥	٧,٢٢١,٩٥٧	٣,٣٠١,٨٩١	٥,٣١١,٨٨٥		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
					التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
٢,٥٢٢,٢٧٢	١,١٦٨,٠٣٢	١,٧٥٢,٠٤٨	(٦٧,٧١٢)	٧	من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٥٢٢,٢٧٢	١,١٦٨,٠٣٢	١,٧٥٢,٠٤٨	(٦٧,٧١٢)		اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٠٢٤,٥٢٧	٨,٣٨٩,٩٨٩	٥,٠٥٣,٩٣٩	٥,٢٤٤,١٧٣		اجمالي الدخل الشامل للفترة
				١٤	ربحية السهم
٠,٠٨	٠,٣٦	٠,١٧	٠,٢٧		نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م

مجموع حقوق الملكية	ريال سعودي	٣١,١٦٠,٠٠٠	٧٧٨,٩٩٩	٣,١٦٦,٠٤٠	٣,٢٩٩,٠٣٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بأقلية	ريال سعودي	-	-	١,٥٠٢,٢٥٥	-	-
العائد من خلال الدخل الضامن الأخر	ريال سعودي	-	٢,٥٢٢,٢٧٢	-	-	-
موظفين المحددة	ريال سعودي	-	٢,٥٢٢,٢٧٢	١,٥٠٢,٢٥٥	-	-
(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	ريال سعودي	-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٢٢٩,٦٢,٧٠٧	ريال سعودي	٣١,١٦٠,٠٠٠	٢,٢٠١,٢٧١	٢٢,٦٦٨,٧٩٥	٣,٢٩٩,٠٣٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢٢,٥٨١,٠٠٦	ريال سعودي	(٢٨٩,٥٠٠)	٢,٠٧٢,٧٤٣	٢٥,٩٦٥,٥٠٨	٣,٨٢٢,٢٥٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٢٢١,٩٥٧	ريال سعودي	-	-	٧,٢٢١,٩٥٧	-	-
١,١٦٨,٠٣٢	ريال سعودي	-	١,١٦٨,٠٣٢	-	-	-
٨,٣٨٩,٩٨٩	ريال سعودي	-	١,١٦٨,٠٣٢	٧,٢٢١,٩٥٧	-	-
(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	ريال سعودي	-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٢٣٠,٩٧,٩٩٥	ريال سعودي	(٢٨٩,٥٠٠)	٤,٢٤٠,٧٧٥	٢٢,١٨٧,٤٦٥	٣,٨٢٢,٢٥٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٤

٤

٤

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٢,٦٦٢,٢٥٥	٩,٢١٧,٦١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٤٥٤,٤٦٦	١,٥١٣,٣٦٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
١,٦٨٢,٤٣٣	٣,٢٧٥,٢٦٨	تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة:
٢٠٤,٣٦٧	٢٠٤,٦٤٧	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١٠٧,١٧٠	١٠٧,١٧١	استهلاك حق استخدام أصول
٣٠٢,٧٥٩	٨٠٠,٠٠٠	استهلاك العقارات الاستثمارية
١٠٦,٣٠٥	١,٥٩٣,٧٠٤	إطفاء أصول غير ملموسة
٢١,٤٠٤	٨,١٧٣	المكون من مخصص خسائر الإئتمانية المتوقعة
١,٦١٨,٥٨٨	١,١٢٤,٣٥٦	المكون من مخصص مخزون بضاعة تالفة وبطينة الحركة
٣٤٥,٧٣٤	٣٥٧,٨٥١	خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٨,٥٠٥,٤٨١	١٨,٢٠٢,١٥٣	تكاليف تمويلية
		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥,٢١٢,٦٩٥	(٦,٥٥٤,٦٤٠)	مخزون
٣,٩٤١,٠٦٢	٢,٥١٨,١٥٥	ذمم مدينة
٣٨,٢٦١	(٨١,٤٠٨)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤٨٥,٠٨١	٧,٥٧٨,٤٦٧	ذمم دائنة
٥,٦٩١,٨٩٥	٩٨٢,٢٦٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٦,٨٧٤,٤٧٥	٢٢,٦٤٤,٩٨٩	الناتج من العمليات
(١,٣٦٣,٢٨٨)	(٨١٩,٧٨١)	المسدد من تكاليف التمويلية
(٣٩٨,٣٠٩)	(٢٠,٠٥٠)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٢,٥٨٢,٨٨٢)	(٢,٨١٧,٣٢٠)	المسدد من مخصص الزكاة
٢٢,٥٢٩,٩٩٦	١٨,٩٨٧,٨٣٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٥١٧,٩٠٠)	(١,٢٨٠,٧٥٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٨,٥٩٧	٣,٤٧٨	المدفوع لشراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٣,٦٠٩)	-	المحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٥٢٢,٩١٢)	(١,٢٧٧,٢٨١)	إضافات عقارات استثمارية
(٦,٦٥٦,٢٩٦)	(١٠,٨٦١,١٥٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٧٥,٦٥٨)	(٣,١٦٠,٠٩٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	صافي التغير في التسهيلات البنكية
(١٨,٨٣١,٩٥٤)	(١٤,٠٢١,٢٥٣)	المسدد من التزامات التأجير
٣,١٦٥,١٣٠	٣,٦٨٩,٣٠٤	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٠,٨٦٥,٢٢٣	٢٠,٢١٣,٤٧٣	صافي النقد المستخدم من الأنشطة التمويلية
٢٤,٠٣٠,٣٥٣	٢٣,٩٠٢,٧٧٧	صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك
		النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
		النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات ارباح غير مدفوعة
-	٤,٤٦٣,٣٠٩	إضافات على حق استخدام الأصول مقابل التزامات التأجير
١٦٤,٣٣٩	٦٥٨,٤٥٤	المستخدم من مخصص بضاعة تالفة وبطينة الحركة
١٩٩,١٩٦	٤٥,١٩٣	المستخدم من مخصص خسائر الإئتمانية متوقعة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة.







إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات - شركة مساهمة سعودية - بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٥١٥١ بتاريخ ١٤/١٣/١٤١٥ هـ الموافق ١٩٩٤/٦/١٣ م في مدينة الرياض. وطبقاً لقرار معالي وزير التجارة رقم (٢٤/ق) بتاريخ ١٤٢٩/١/٢٠ هـ الموافق ٢٠٠٨/١/٢٩ م، يمثل نشاط الشركة في بيع المطبوعات والأدوات المدرسية والقرطاسية بالجملة والتجزئة والوسائل التعليمية والهدايا والتغليف ومنتجات الورق والبومات والحاسب الآلي وإكسسواراته والعباب الأطفال والتصدير لصالح الغير وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو بالإيجار لصالح الشركة وشراء العقارات والاستثمار فيها لصالح الشركة.

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ الموافق ٧ سبتمبر ٢٠١٤ م 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 الاحتياطي الأخرى وتحويل مبلغ ٨,٢٩٥,٥٠١ ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة الظاهر في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م.

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ الموافق ٢١ أغسطس ٢٠١٩ م 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 الأولية الموحدة الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م على القوائم المالية للشركة الأم وسجلاتها الفرعية والشركة التابعة وسجلاتها الفرعية كما يلي:

السجلات الفرعية للشركة الأم:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار	النشاط
اللوازم الدقيقة للتجارة فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	١٠١٠٢٢٦٦٦٥	الرياض	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة لألعاب الأطفال والحواسيب ومستلزماتها.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	١٠١٠٤٣٩٤٥١	الرياض	البيع بالجملة للهدايا والكماليات والبيع بالتجزئة للعبور ومستحضرات التجميل.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي (أي لاهوي)	١٠١٠٤٦٧٨١٠	الرياض	بيع بالجملة للعبور ومستحضرات التجميل.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	١١١٣١٠١١٩١	شقراء	البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	٢٠٥٠٠٩٢٦٢١	الدمام	البيع بالجملة للتعبئة والتغليف للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة للمجلات والصحف.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٤٠٣٠٢٩٣٢٢٦	جدة	البيع بالجملة للأدوات المنزلية.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٥٨٥٥٠٣٦١٤٣	خميس مشيط	البيع بالجملة والتجزئة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة للمجلات والصحف.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٥٩٠٠٠٣٧١٩٢	جيزان	بيع بالجملة والتجزئة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة للمجلات والصحف.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٤٦٥٠٢٠٧٥٢٣	المدينة المنورة	بيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	١١٣١٣٠٢٧٩٧	القصيم	البيع بالجملة للسلع الصيدلانية والطبية والبيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية.

الشركة التابعة

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط	نسبة الملكية
شركة الموجة للتجارة	السعودية	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة لألعاب الأطفال والحواسيب ومستلزماتها.	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م %١٠٠ %١٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط (تتمة)

السجلات الفرعية للشركة التابعة:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار	النشاط
شركة الموجة للتجارة	١٠١٠١٤١٤١٢	الرياض	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة لألعاب الأطفال والحواشيب ومستلزماتها.
فرع شركة الموجة للتجارة	٢٠٥١٠٢٦١٣٨	الخبر	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المكتبية والمدرسية والقرطاسية والهدايا ومواد التغليف.
فرع شركة الموجة للتجارة	٤٠٣٠١٣٠٨٠٧	جدة	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها.

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 الأولية الموحدة الموجزة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "٣٤" "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية، كما أن النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م ليس بالضرورة أن تكون مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٤ أدناه). كما ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م. ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغييرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ ٣١ مارس ٢٠٢١م.

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). الشركة التابعة هي منشأة تم السيطرة عليها بواسطة الشركة. تتوفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ بدء السيطرة. لقد تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الشركة الأم والشركة التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. كما يتم استبعاد أية أرباح أو خسائر ناتجة من المعاملات الداخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وأي حصص يتم الاحتفاظ بها يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة عندما يتم فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إذا كان لا يوجد أي مؤشر على الإنخفاض في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٣- المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد
لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترات التقرير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م ولم تقوم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر. ومن غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتنا المستقبلية المنظورة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية
فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراسات 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 والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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

- الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة
تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتلف والتقدم والمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

- مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون بطيء الحركة والمتفاداة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستخدم تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تخضع قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للتدقيق القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للتدقيق والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تصب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للتدقيق محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة ببديلات 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 وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

4 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة
عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس
الأسعار المترجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها
العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص
عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك
ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان
والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

- خطط المستحقات والمنافع المحددة (منافع الموظفين)
يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات 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.

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"
تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة 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 أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات 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".

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راعية 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 سلبية.

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: 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 الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

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

البيان	نسبة الإستهلاك
مباني	٥%
سيارات	٢٥%
معدات مكتبية وأنظمة حاسب الي	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%

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

قامت المجموعة باختبار نموذج التكلفة لقيد الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٦/٠١/٢٠١٦هـ الموافق ١٧/١٠/٢٠١٦م الذي أزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية (الأراضي أو المباني أو جزء من بناء أو أرض أو كليهما) المحتفظ بها لدى المجموعة للحصول على إيجار أو تنمية رأس المال أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم واي خسائر انخفاض في القيمة إن وجدت. يتم احتساب الإستهلاك على أساس القيمة القابلة للإستهلاك، وهي تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل عن التكلفة بعد خصم قيمته المتبقية. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى مدة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك التكلفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد الاستثمارات العقارية أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) العقار الاستثماري والمعدات. يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من العقارات الاستثمارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة في ذلك الجزء إلى المجموعة وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للعقارات الاستثمارية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

تُدرج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة التي تمثل أعمال الإنشاء في مشروعات المجموعة بما في ذلك الإستثمارات والهدم وتسوية الموقع وقطع الصخور والإشراف وأعمال الإنشاء والتكاليف الأخرى العائدة للموجودات القابلة للنقل للموقع وجاهاز بنائها للعمل لغرض المحدد لها. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الإستثمارات العقارية (والتي تمثل الفرق بين حصيلة البيع والقيمة الدفترية للعقار المستبعد) بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إن نسب الإستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	نسبة الإستهلاك
مباني	٥%

الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج تقيمه والتي قامت المجموعة باقتنائها ولها أعمار إنتاجية أكثر من سنة. يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم واي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ان وجدت.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم إنتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها. يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إن نسب الإطفاء السنوية لبنود الأصول غير الملموسة هي:

البيان	نسبة الإطفاء
برامج	٢٥%

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي أولي الموحد الموجز بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والالتزامات المالية ميدانياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والالتزامات المالية أو إصدارها) بخلاف الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (إلى القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والالتزامات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة 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 الإعتيادية 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 الأولية الموحدة الموجزة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة عندما تكون مقناه 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 تدبرها 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 الأولية الموحدة الموجزة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

(ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للمجموعة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. 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 الأخر. يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند نشوء حق للمجموعة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبت إيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

(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 الأولية الموحدة الموجزة. يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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 الأولية الموحدة الموجزة.

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 أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات المجموعة المستحوذ عليها القابلة للتحديد والموجودات والمطلوبات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة بتاريخ الشراء.

يتم مراجعة تلك الشهرة للانخفاض في قيمتها سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. ولا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الشهرة.

يتم تخصيص الشهرة لوحدات محققة للنقد بغرض اختبار الهبوط في القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المحققة للنقد أو مجمرعات الوحدات المحققة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من نمج الأعمال التي ارتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة الأغراض الإدارية الداخلية، حيث أنها تمثل هي القطاعات التشغيلية.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتمثل النقد والأرصدة لدى البنوك في الأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ ثرائها والمتاحة للمجموعة بدون قيود.

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 المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

عقود الإيجار

أ) المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام 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 والمعدات، 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 المجموعة 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 المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ب) المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تكملة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تكملة)

ذمم دائنة

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

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على المجموعة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للفترة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تقديرياً باستخدام متوسط مصروف الزكاة المحملة على السنوات السابقة بنسبة مبيعات الفترة إلى إجمالي المبيعات المتوقعة للسنة. يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي في الفترة التي يتم استلام الربط فيها.

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة الإضافية المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الأكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر الأولي الموحدة الموجزة للفترة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر الأولي الموحد الموجز كإحتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة.

- مزايا التقاعد

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

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

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 للبديل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدره لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي نتوقعه 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 للأنشطة الرئيسية، والتي تنتج منها المجموعة إيراداتها:

- المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

تمتلك المجموعة وتدير عدد من منافذ البيع بالتجزئة، وتبيع الأدوات المكتبية القرطاسية والعباب الأطفال والحواسيب ومستلزماتها والهدايا والكماليات والعلطور 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.

- 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إيرادات الإيجار

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي للاستثمارات العقارية وعقود التأجير من الباطن داخل العقارات التي تكون فيها المجموعة كمتأجر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إثباتها كإيرادات إيجار في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. وتمثل الإيرادات المقبوضة مقدماً للإيجارات التي يتم تحصيلها من المستأجرين والتي لا تخص الفترة محل التقرير وتعرض ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. 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 وتكاليف المستودعات وتكلفة التوزيع إلى معارض البيع بالتجزئة وجميع تكاليف معارض البيع بالتجزئة بما في ذلك الرواتب والأجور والمنافع ومصاريف التشغيل وتكاليف الاستهلاك والإشغال.

يتم تصنيف مصاريف التشغيل الأخرى إما كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيعية وتسويقية.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور ومواد وتكاليف غير مباشرة والمحتملة على تكلفة المبيعات، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسويقية كافة المصاريف المرتبطة بعمليات البيع والتسويق. ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية و المصاريف البيعية والتسويقية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً للأسس ثابتة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة 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 من قبل مساهمي المجموعة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

ربحية السهم

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

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 تنكبد بها. وتتألف تكاليف الأقرض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنكبدها المجموعة عند أقرض الأموال.

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 وخسائره القطاع الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال فقط نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٥- عقود الإيجار

يوضح الجدول التالي الحركة خلال الفترة/ السنة التي تمت على كل من حق استخدام الأصول والتزامات التأجير وهي كما يلي:

أ- الحركة على حق استخدام الأصول

حق استخدام أصول (مباني)		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
١٣,٠٢٠,٢٠٢	١١,٤١٩,١٠٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤,٤٦٣,٣٠٩	٦,٢٢١,٠٧٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٣,٢٧٥,٢٦٨)	(٤,٦١٩,٩٧٤)	استهلاك حق استخدام الأصول خلال الفترة / السنة
١٤,٢٠٨,٢٤٣	١٣,٠٢٠,٢٠٢	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

ب- الحركة على التزامات عقود التأجير

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م		٣١ مارس ٢٠٢١ م		
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
١٢,١١٤,١٥٧	١٠,٧٠٦,٧٥٠	١٢,١١٤,١٥٧	١٠,٧٠٦,٧٥٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٤,٤٦٣,٣٠٩	٦,٢٢١,٠٧٠	٤,٤٦٣,٣٠٩	٦,٢٢١,٠٧٠	الإضافات خلال الفترة/ السنة
٣,٠٤,٥٧٥	٤٩٤,٤٦٣	٣,٠٤,٥٧٥	٤٩٤,٤٦٣	إطفاء الفوائد خلال الفترة/ السنة
(٣,١٦٠,٠٩٤)	(٥,٣٠٨,١٢٦)	(٣,١٦٠,٠٩٤)	(٥,٣٠٨,١٢٦)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٣,٧٢١,٩٤٧	١٢,١١٤,١٥٧	١٣,٧٢١,٩٤٧	١٢,١١٤,١٥٧	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
٧,٤٤٢,٣٢٥	٨,٧٧٦,٥٠٣	٧,٤٤٢,٣٢٥	٨,٧٧٦,٥٠٣	الجزء غير المتداول
٦,٢٧٩,٦٢٢	٣,٣٣٧,٦٥٤	٦,٢٧٩,٦٢٢	٣,٣٣٧,٦٥٤	الجزء المتداول

٦- الشهرة

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ م ووفقاً لترصيات مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العامة غير العادية بحيث تم الموافقة بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠١٢ م من قبل الجمعية على الاستحواذ بالكامل على حصص شركة الموجة للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) مسجلة بالملكة العربية السعودية ويتمثل نشاطها الرئيسي في البيع بالجملة للأدوات المكتبية والقرطاسية والبيع بالجملة لألعاب الأطفال والحواشيب ومستلزماتها، وذلك مقابل إصدار عدد ٤,٠١٢,٣٣٥ سهماً من أسهم شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكثبات. بلغت القيمة السوقية لعدد الأسهم المصدرة مبلغ ٥٩,٨٢٧,٨٤٩ ريال سعودي حيث نتج عن عملية الاستحواذ شهرة بقيمة ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي.

٧- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

إحتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخر

البيان	عدد الأسهم	التكلفة كما في ١ ابريل ٢٠٢١ م (مراجعة)	كما في ١ ابريل ٢٠٢١ م (مراجعة)	الحركة خلال الفترة	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
شركة جريز للتسويق	٤٢,٣٢٠	٤,٦٢٩,٤٩٧	٣,٠٧٢,٧٤٣	١,١٦٨,٠٣٢	٤,٢٤٠,٧٧٥	٨,٨٧٠,٢٧٢

- حصلت المجموعة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م على توزيعات ارباح نقدية من شركة جريز للتسويق بلغت ١٤٨,١٢٠ ريال سعودي (خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م مبلغ: ٣٣٢,٢١٣ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تكملة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٨- المخزون، صافي

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٨٦,٢٩٠,٢٥٦	٨٥,٧٨٨,٢٥٩	قرطاسية و ادوات مكتبية وكماليات
١٤,٥٨٥,١٢٦	١٩,٠٤٦,٥٦٢	أحبار طابعات ومستلزمات حاسوب
٣,١٠٧,١٦٩	٥,٠٤٣,٩١٦	بضاعة بالطريق
(٥,٦٣٣,٨٤٢)	(٦,٥٦٩,٠٩٢)	(يخصم): مخصص بضاعة تالفة و بطينة الحركة
٩٨,٣٤٨,٧٠٩	١٠٣,٣٠٩,٦٤٥	

ان الحركة على مخصص بضاعة تالفة و بطينة الحركة كما في:

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٣,٦٣٢,١٤٥	٥,٦٣٣,٨٤٢	الرصيد في بداية فترة/ سنة
٣,٢٨٣,٤٠٤	١,٥٩٣,٧٠٤	إضافات خلال فترة/ سنة
(١,١٤٩,٥٦٢)	-	المردود خلال فترة/ سنة
(١٣٢,١٤٥)	(٦٥٨,٤٥٤)	المستخدم خلال فترة/ سنة
٥,٦٣٣,٨٤٢	٦,٥٦٩,٠٩٢	الرصيد في نهاية فترة/ سنة

٩- الذمم المدينة، صافي

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٤٠,٩١٤,١٤٩	٣٨,٣٥٠,٨٠١	ذمم مدينة
(٣,٣٠٣,١٧١)	(٤,٠٥٧,٩٧٨)	(يخصم): مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٣٧,٦١٠,٩٧٨	٣٤,٢٩٢,٨٢٣	

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٣,٧٧٠,٨٦٩	٣,٣٠٣,١٧١	رصيد بداية الفترة / السنة
٤٧٦,٢٩٥	٨٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(٣٤٨,٥٧٠)	(٤٥,١٩٣)	المستخدم خلال الفترة / السنة
(٥٩٥,٤٢٣)	-	رد مخصص خلال الفترة / السنة
٣,٣٠٣,١٧١	٤,٠٥٧,٩٧٨	رصيد نهاية الفترة / السنة

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
١٠,٤٠٧,٥٢٥	١١,٠٩٦,١٢٦	دفعات مقدمة لموردين
٢,١٢٩,٧١٣	١,٧٦٩,٠٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٠٧٦,٢٩٧	٧٩٨,٢١٧	تأمين خطابات ضمان (إيضاح ١٨)
١,٣٧٨,٤٢٧	١,٤٠٩,٩٦٤	أخرى
١٤,٩٩١,٩٦٢	١٥,٠٧٣,٣٧٠	

١١- احتياطي نظامي

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

١٢- التسهيلات البنكية

(أ) بنك الرياض

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مستخدمة مع بنك الرياض على صورة قروض و/ أو فتح اعتمادات مستندية و/ أو اصدار خطابات ضمان و/ أو منتجات خزائنة وغيرها، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ ١,٠٥٢,١٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م: ٤,٢٩٠,٢٣٩ ريال سعودي).

(ب) بنك سامبا

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مستخدمة مع مجموعة سامبا المالية (بنك سامبا) مع السماح لشركة الموجة للتجارة (شركة تابعة) باستخدام هذه التسهيلات، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي، وبلغ حد التسهيلات البنكية مقابل الاعتمادات المستندية ٢٢ مليون ريال سعودي وحد خطابات الضمان بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي وتمويل مريحة للعملاء مباشرة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية وسند امر بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي لمجموعة سامبا المالية (بنك سامبا)، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ لا شيء (٣١ مارس ٢٠٢١م: ١٣,٠٥٩,٥٦٦ ريال سعودي).

(ج) بنك السعودي للاستثمار

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مستخدمة مع البنك السعودي للاستثمار باستخدام هذه التسهيلات، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية وسند امر بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي للبنك السعودي للاستثمار إن هذه التسهيلات مضمونه بكفالة غرم واداء موقعة من شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة) ووكالة بشراء وتقويض بيع السلع وخطاب عدم ممانعة من قبل شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة) من استخدام التسهيلات الممنوحة للمجموعة، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ ٣١,٧٣٣,٢٩٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م: ٢١,٥٣٠,٨٣٦ ريال سعودي).

(د) بنك الأهلي التجاري

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مستخدمة مع البنك الأهلي التجاري باستخدام هذه التسهيلات، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ ٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م: ٧ مليون ريال سعودي).

(هـ) بنك الجزيرة

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مستخدمة مع بنك الجزيرة باستخدام هذه التسهيلات، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية وسند امر بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي لبنك الجزيرة، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ ٩,٦٠١,٨٧١ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م: ١٦,٣٦٧,٧٨٥ ريال سعودي).

(و) البنك العربي الوطني

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مع البنك العربي الوطني على صورة قروض و/ أو فتح اعتمادات مستندية و/ أو اصدار خطابات ضمان و/ أو منتجات خزائنة وغيرها، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ ٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م: لا شيء).
ان الحركة على رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢١م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
٦٢,٢٤٨,٤٢٦	٨٠,٨٠٥,٧٤٠
٥٢,٣٨٧,٣٥٧	١٤٢,٣٨٧,١٢٢
(٦٣,٢٤٨,٥١٦)	(١٦٠,٩٤٤,٤٣٦)
٥١,٣٨٧,٢٦٧	٦٢,٢٤٨,٤٢٦
٥١,٣٨٧,٢٦٧	٦٢,٢٤٨,٤٢٦

الرصيد في بداية الفترة / السنة

المحصل خلال الفترة / السنة

المسدد خلال الفترة / السنة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم تبويب رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:
الجزء المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

١٣- المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢١م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (غير مراجعة)	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات ارباح مستحقة (ايضاح ١٥)
١,٧١٧,٦٧٠	٣,٢٢٣,٦٠٤	ضريبة القيمة المضافة
١,٤٠١,٦٢٩	١,٦٩٢,٢٩٣	موردين غير تجاريين
١,٤٨٩,٩١٣	١,٦٣١,٠٥٦	رواتب و اجور مستحقة
١,٠٥٥,٦٩٨	١,٤٥٩,٦٩٢	ايرادات مقبوضة مقدما
١,٩٧٠,٠٢٥	٩٤٨,٠٠٠	دفعات مقدمة من عملاء
٩٨١,٠٠٠	٤٩٠,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٢٤٩,٩٠٢	٣١٨,٣٨٧	تكاليف تمويل مستحقة
٦٢,٥٠٠	٥٣,٧٥٠	التعاب مهنية واستشارات
٤٨٩,٧٨٨	٥٨٣,١٠٥	أخرى
٩,٤١٨,١٢٥	٢٠,٤٠٠,٣٨٧	

١٤- ربحية السهم

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

١٥- توزيعات أرباح

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢١م وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١م بواقع (٠,٥٠) خمسين هللة للسهم الواحد بقيمة اجمالية قدرها (١٠,٠٠٠,٠٠٠) عشرة مليون ريال سعودي (ايضاح ١٣) (توزيعات أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م : ١٠ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

١٦- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات 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. ولدى المجموعة أيضاً سيامة لتقدير التدفقات 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة):

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
الموجودات					
ذمم مدينة	٣٨,٣٥٠,٨٠١	-	-	-	٣٨,٣٥٠,٨٠١
الإجمالي	٣٨,٣٥٠,٨٠١	-	-	-	٣٨,٣٥٠,٨٠١
المطلوبات					
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٥,٢٣٢,٦٩٩	٥,٢٣٢,٦٩٩
التزامات التأجير	٢,٦٠٥,٢٧١	٤,٦٢٠,٥٦٥	٦,٤٩٦,١١١	-	١٣,٧٢١,٩٤٧
تسهيلات بنكية	٣٠,١٨٥,٤٩٠	٢١,٢٠١,٧٧٧	-	-	٥١,٣٨٧,٢٦٧
ذمم دائنة	١٥,٤٥١,٤٦٤	-	-	-	١٥,٤٥١,٤٦٤
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٠,٤٠٠,٣٨٧	-	-	-	٢٠,٤٠٠,٣٨٧
مخصص الزكاة	-	١,٨٢٠,٠٠٠	-	-	١,٨٢٠,٠٠٠
الإجمالي	٦٨,٦٤٢,٦١٢	٢٧,٦٤٢,٣٤٢	٦,٤٩٦,١١١	٥,٢٣٢,٦٩٩	١٠٨,٠١٣,٧٦٤

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

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
الموجودات					
ذمم مدينة	٣١,٧٥٨,٩٤٦	٩,١٥٥,٢٠٣	-	-	٤٠,٩١٤,١٤٩
الإجمالي	٣١,٧٥٨,٩٤٦	٩,١٥٥,٢٠٣	-	-	٤٠,٩١٤,١٤٩
المطلوبات					
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٤,٨٩٤,٨٩٨	٤,٨٩٤,٨٩٨
التزامات التأجير	-	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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

١٧- 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 الشركة بالجملة لأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها وغيرها من مبيعات الجملة والتجزئة.
- القطاع الأحبار حيث تقوم الشركة ببيع الحواشيب والطابعات واحبارها.
- قطاع العقار والتأجير حيث تقوم الشركة بتأجير المباني للأغراض التجارية والسكنية.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م، ٢٠٢٠م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

قطاع تجارة التجزئة والجملة				كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة)
المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الأحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٢,٤٠٦,١٤٤	٣٨,٤٦٥,٥٧٠	١٣٢,٧٩٧	١٢٣,٨٠٧,٧٧٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٧٦,٥٧٨,٦١٥	٥٣٦,٦٩٩	٣٦,٣٧٢,٥٢٥	١٣٩,٦٦٩,٣٩١	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٣٨,٩٨٤,٧٥٩	٣٩,٠٠٢,٢٦٩	٣٦,٥٠٥,٣٢٢	٢٦٣,٤٧٧,١٦٨	إجمالي الموجودات
١٢,٦٧٥,٠٢٤	-	٦٩٨,٦٨٨	١١,٩٧٦,٣٣٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٩٥,٣٣٨,٧٤٠	١,٣٤٦,٩٤٠	٢,٦٧٥,٩٨٠	٩١,٣١٥,٨٢٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠٨,٠١٣,٧٦٤	١,٣٤٦,٩٤٠	٣,٣٧٤,٦٦٨	١٠٣,٢٩٢,١٥٦	إجمالي المطلوبات

قطاع تجارة التجزئة والجملة				كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)
المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الأحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٠,٦٠٦,١٤٥	٣٨,٦٧٠,٢١٦	١٥٧,٤٢٥	١٢١,٧٧٨,٥٠٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٧١,١٦٥,١٢٢	٦٧٠,٩٠٥	٤٨,٧٣٦,٧٦٨	١٢١,٧٥٧,٤٤٩	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٣١,٧٧١,٢٦٧	٣٩,٣٤١,١٢١	٤٨,٨٩٤,١٩٣	٢٤٣,٥٣٥,٩٥٣	إجمالي الموجودات
١٣,٦٧١,٤٠١	-	٦٦٢,٥٢١	١٣,٠٠٨,٨٨٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٥,٥١٨,٨٦٠	١,٠٥٥,٦٩٩	٣,٢١٩,٥٨٩	٨١,٢٤٣,٥٧٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٩,١٩٠,٢٦١	١,٠٥٥,٦٩٩	٣,٨٨٢,١١٠	٩٤,٢٥٢,٤٥٢	إجمالي المطلوبات

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة

قطاع تجارة التجزئة والجملة				لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)
المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الأحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٨,٣٢٥,٩١٩	-	٣٤,٤٣٢,٨٠٢	٨٣,٨٩٣,١١٧	المبيعات، صافي
(٩٠,٢٤٦,٧٩١)	-	(٣٠,٢٠٨,٣١٩)	(٦٠,٠٣٨,٤٧٢)	تكلفة المبيعات
٢٨,٠٧٩,١٢٨	-	٤,٢٢٤,٤٨٣	٢٣,٨٥٤,٦٤٥	مجم الربح للفترة
٧,٢٢١,٩٥٧	١,٥١٩,٩٣٨	٢,٤٤٦,٦٥٩	٣,٢٥٥,٣٦٠	صافي الربح للفترة

قطاع تجارة التجزئة والجملة				لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الأحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦,٤٢٠,٥٠٣	-	٣٧,٧٦٣,٠٥٩	٥٨,٦٥٧,٤٤٤	المبيعات، صافي
(٧٦,١٢٦,١٥٧)	-	(٣٣,٣٧٣,٧٠٣)	(٤٢,٧٥٢,٤٥٤)	تكلفة المبيعات
٢٠,٢٩٤,٣٤٦	-	٤,٣٨٩,٣٥٦	١٥,٩٠٤,٩٩٠	مجم الربح للفترة
١,٥٠٢,٣٥٥	٩٥١,٢٥١	١,٩١٠,٧٨١	(١,٣٥٩,٧٧٧)	صافي الربح (الخسارة) للفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

١٨- التزامات محتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م بمبلغ ١٢,٥٠٥,٤١٢ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م مبلغ ١٢,٤٨٦,٩٨٧ ريال سعودي) (إيضاح ١٠).

١٩- عام

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

٢٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ الموافق (٤ نوفمبر ٢٠٢١م)

٢١- الأحداث الهامة خلال الفترة

منذ مطلع سنة ٢٠٢٠م، انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد- ١٩) عالمياً عبر مناطق جغرافية مختلفة مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية واثّر على الطلب على منتجات المجموعة. بالرغم من أنه من الصعب التنبؤ بالمدى البعيد الكامل ومدّة التأثيرات التجارية والاقتصادية، فقد درست إدارة المجموعة التأثيرات المحتملة لجائحة كوفيد - ١٩ على عمليات المجموعة وخلصت الى تأثير العمليات التشغيلية بتلك الجائحة وتعتقد بأنه سيكون هنالك انخفاض في نتائج الأعمال نتيجة تلك الجائحة، وبالتالي فقد قامت إدارة المجموعة بدراسة الخطوات العملية لمواجهة تلك الجائحة مثل ترشيد النفقات وغيرها كما وتراقب المجموعة السيناريوهات دائمة التطور. وسوف ينعكس أي تغيير في الأحكام والتقدير الرئيسية كجزء من نتائج التشغيل والتدفقات النقدية لفترات اعداد التقارير المستقبلية.

٢٢- الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م.