

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة، والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. ان الإدارة هي المسؤولة عن اعداد 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 المنشأة" 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. ويعد 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 بأننا منعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم بلغت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣١ ديسمبر 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

منه

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

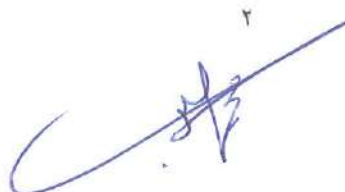
الرياض، المملكة العربية السعودية
بتاريخ ٥ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق (٦ فبراير ٢٠٢٢م)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ مارس ٢٠٢١ م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨١,٣٤٠,٥٥٩	٨١,٤٢٤,٩٤٨		ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٣٨,٦٧٠,٢١٦	٣٨,٣٦٣,٢٤٥		عقارات استثمارية، صافي
١٦٨,٤٢٩	١٢,٦٥١		أصول غير ملموسة، صافي
١٣,٠٢٠,٢٠٢	١٣,٢٦٤,٩٨٣	٥	حق استخدام أصول، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	٦	شهرة
٧,٧٠٢,٢٤٠	٨,٣٢٨,٥٧٦	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٦٠,٦٠٦,١٤٥	١٦١,٠٩٨,٩٠٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٨,٣٤٨,٧٠٩	٨٩,٤٦٧,٣٣٥	٨	مخزون، صافي
٣٧,٦١٠,٩٧٨	٤٢,٨٢٨,٧٣١	٩	ذمم مدينة، صافي
١٤,٩٩١,٩٦٢	١٩,٤٩٣,٢١٨	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٢١٣,٤٧٣	١٠,٠٥٣,٢٥٥		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٧١,١٦٥,١٢٢	١٦١,٨٤٢,٥٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
٣٣١,٧٧١,٢٦٧	٣٢٢,٩٤١,٤٤١		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
٣,٧٢٧,٧٤٣	٣,٦٩٩,٠٧٩	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
٢٥,٩٦٥,٥٠٨	٣٠,٣٨٦,٧٦٧		أرباح مبقاة
٢٣٢,٥٨١,٠٠٦	٢٣٧,٦٢٨,٦٠١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٧٧٦,٥٠٣	٦,٦٤٣,٠٣١	٥	التزامات تأجير - الجزء غير متداول
٤,٨٩٤,٨٩٨	٥,٨٧٣,٦١٣		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٣,٦٧١,٤٠١	١٢,٥١٦,٦٤٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٢,٢٤٨,٤٢٦	٤٣,٠٩٢,٠٦٩	١٢	تسهيلات بنكية
٣,٣٣٧,٦٥٤	٤,٩٠٠,١٩٩	٥	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٧,٨٧٢,٩٩٧	١٠,١٤٣,١٤٨		ذمم دائنة
٩,٤١٨,١٢٥	١٢,١٩٠,٧٨٠	١٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٤١,٦٥٨	٢,٤٧٠,٠٠٠		مخصص الزكاة
٨٥,٥١٨,٨٦٠	٧٢,٧٩٦,١٩٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٩,١٩٠,٢٦١	٨٥,٣١٢,٨٤٠		مجموع المطلوبات
٣٣١,٧٧١,٢٦٧	٣٢٢,٩٤١,٤٤١		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)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الربح أو الخسارة
٢٠٢٠ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٢١ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٢٠ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٢١ م ريال سعودي (غير مراجعة)		
١٦٤,٨١٤,٣١٠	٢٠٨,٧٨٤,٨٨٠	٦٨,٣٩٣,٨٠٧	٩٠,٤٥٨,٩٦١		المبيعات، صافي
(١٣٠,٦٣٦,٧٥٦)	(١٦١,٣٣٤,٧٦٨)	(٥٤,٥٠٠,٥٩٩)	(٧١,٠٨٧,٩٧٧)		تكاليف المبيعات
٣٤,١٨٧,٥٥٤	٤٧,٤٥٠,١١٢	١٣,٨٩٣,٢٠٨	١٩,٣٧٠,٩٨٤		مجموع الربح
١,٦٤٨,٩١٠	٢,٢٤٤,٢٧٦	٦٩٧,٦٥٩	٧٢٤,٣٣٨		إيرادات تأجير، صافي
(١٦,٨٩٩,٨٠٠)	(١٥,٥٧٤,٢٥١)	(٥,٦٠٥,٠٩٨)	(٥,٨١٩,٦٧٥)		مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٨٦٩,٣١٣)	(١٥,٠١٣,٨٧٦)	(٤,٠٧٥,٥٨١)	(٥,٣٦٨,٩٦٣)		مصاريف بيعية وتسويقية
٩,٠٦٧,٣٥١	١٩,١٠٦,٢٦١	٤,٩١٠,١٨٨	٨,٩٠٦,٦٨٤		الربح من العمليات الرئيسية
(٢,٢٢٤,٤٨٨)	(١,٦١٣,٢٨٧)	(٦٠٥,٩٠٠)	(٤٨٨,٩٣١)		تكاليف تمويلية
(١٨,٦٤٩)	(١٤,٠٠٩)	١,٥٥٩	(٨,٢٨٧)		(خسائر)/ إيرادات أخرى
٢٣٢,٧٦٠	٢٣٤,٨٧٧	٨٨,٨٧٢	٨٦,٧٥٧	٧	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٠٥٦,٩٧٤	١٧,٧١٣,٨٤٢	٤,٣٩٤,٧١٩	٨,٤٩٦,٢٢٣		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٢,٥٥٩,٤٢٧)	(٣,٢٩٢,٥٨٣)	(١,٣٩٩,٤٢٧)	(١,٢٩٦,٩٢١)		الزكاة
٤,٤٩٧,٥٤٧	١٤,٤٢١,٢٥٩	٢,٩٩٥,٢٩٢	٧,١٩٩,٣٠٢		صافي ربح الفترة
					الدخل الشامل الآخر
					بلود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
					التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٩٢٩,٧٩٢	٦٢٦,٣٣٦	(٥٩٢,٤٨٠)	(٥٤١,٦٩٦)	٧	اجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى)/ الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٩٢٩,٧٩٢	٦٢٦,٣٣٦	(٥٩٢,٤٨٠)	(٥٤١,٦٩٦)		اجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٤٢٧,٣٣٩	١٥,٠٤٧,٥٩٥	٢,٤٠٢,٨١٢	٦,٦٥٧,٦٠٦		ربحية السهم
٠,٢٢	٠,٧٢	٠,١٥	٠,٣٦	١٤	نصيب السهم الأساسي في صافي ربح الفترة

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


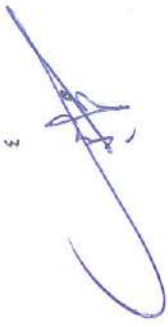

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي إعادة تقييم	احتياطي إعادة قياس	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٥,٦٠٦,١٨٠	٣١,١٦٦,٥٤٠	٣٦١,٦٠٥	٧٧٨,٩٩٩	٢,٢٩٩,٠٣٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,٤٩٧,٥٤٧	٤,٤٩٧,٥٤٧	-	-	-	-
١,٩٢٩,٧٩٢	-	-	١,٩٢٩,٧٩٢	-	-
٦,٤٢٧,٣٣٩	٤,٤٩٧,٥٤٧	-	١,٩٢٩,٧٩٢	-	-
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢٢٦,٠٣٣,٥١٩	٢٥,٦٦٤,٠٨٧	٣٦١,٦٠٥	٢,٧٠٨,٧٩١	٢,٢٩٩,٠٣٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢٦,٥٨١,٠٠٦	٢٥,٩٦٥,٥٠٨	(٧٨٩,٥٠٠)	٣,٠٧٢,٧٤٣	٢,٨٣٢,٢٥٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٤٢١,٢٥٩	١٤,٤٢١,٢٥٩	-	-	-	-
٦٢٦,٣٣٦	-	-	٦٢٦,٣٣٦	-	-
١٥,٠٤٧,٥٦٥	١٤,٤٢١,٢٥٩	-	٦٢٦,٣٣٦	-	-
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢٣٧,٦٢٨,٦٠١	٣٠,٣٨٦,٧٦٧	(٧٨٩,٥٠٠)	٣,٦٩٩,٠٧٩	٣,٨٣٢,٢٥٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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

٤

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٧,٠٥٦,٩٧٤	١٧,٧١٣,٨٤٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٢,١٨٣,٦٦٦	٢,٣٠٩,٣٦١	تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة:
٢,٥٢٣,٦٥٠	٥,١١٩,٥٤٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣٠٦,٦٩١	٣٠٦,٩٧١	استهلاك حق استخدام أصول
١٦٠,٧٥٦	١٦١,٠٨٨	استهلاك العقارات الاستثمارية
٣٠٢,٧٥٩	٨٠٠,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٢٢٤,٨١٣	٣,٠٨٣,٠٢٩	المكون من مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة
١٨,٩٩٦	٣٠,١٣٨	المكون من مخصص مخزون بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٢,٢٢٤,٤٨٨	١,٦١٣,٢٨٧	خسائر استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٥٥١,٨٣٥	٩٩٨,٧٦٥	تكاليف تمويلية
١٦,٥٥٤,٦٢٨	٣٢,١٣٦,٠٢١	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥٧٢,٤٥٧	٥,٧٩٨,٣٤٥	مخزون
٥,٢٥١,٤٢٦	(٦,٠١٧,٧٥٣)	ذمم مدينة
٣,٧٠٥,٧١٢	(٤,٥٠١,٢٥٦)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٦٩٤,١٤٠)	٢,٢٧٠,١٥١	ذمم دائنة
٥,٧٤٤,٢٥٠	٢,٧٧٢,٦٥٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,١٣٤,٤٣٣	٣٢,٤٥٨,١٦٣	الناتج من العمليات
(١,٧٨٧,٠٣٩)	(١,١٥٩,٧٢٢)	المسدد من تكاليف التمويلية
(٤١٢,٥٩٨)	(٢٠٠,٥٠٠)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣,١٣٢,٣٠٩)	(٣,٤٦٤,٢٤١)	المسدد من مخصص الزكاة
٢١,٨٠٢,٤٨٧	٢٧,٨١٤,١٥٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٥٨,٢٧٣)	(٢,٤٣٧,٨٠٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
٢٤,٦٨٣	١٣,٩١٢	المحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	(٥,٣١٠)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٣٣,٦٠٩)	-	إضافات عقارات استثمارية
(٧٦٧,١٩٩)	(٢,٤٢٩,١٩٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧,٣٤٨,٧٠٩)	(١٩,١٥٦,٣٥٧)	صافي التغير في التسهيلات البنكية
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٣٨٨,٨١٣)	المسدد من التزامات التأجير
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢١,٣٤٨,٧٠٩)	(٣٥,٥٤٥,١٧٠)	صافي النقد المستخدم من الأنشطة التمويلية
(٣١٣,٤٢١)	(١٠,١٦٠,٢١٨)	صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك
٢٠,٨٦٥,٢٢٣	٢٠,٢١٣,٤٧٣	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
٢٠,٥٥١,٨٠٢	١٠,٠٥٣,٢٥٥	النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
-	٥,٣٦٤,٣٢١	إضافات على حق استخدام الأصول مقابل التزامات التأجير
-	١,٦٣٤,٣٩٨	المحول من مشاريع تحت التنفيذ للممتلكات والألات والمعدات
١٦٤,٣٣٩	٧٣٢,٢٧١	المستخدم من مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
١٩٩,١٩٦	٦٥,٥١١	المستخدم من مخصص خسائر الائتمانية 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات - شركة مساهمة سعودية - بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٥١٥١ بتاريخ ١٤١٥/١/٣ الموافق ١٩٩٤/٦/١٣ م في مدينة الرياض، وطبقاً لقرار معالي وزير التجارة رقم (٢٤/ق) بتاريخ ١٤٢٩/١/٢٠ الموافق ٢٠٠٨/١/٢٩ م، يتمثل نشاط الشركة في بيع المطبوعات والأدوات المدرسية والقرطاسية بالجملة والتجزئة والوسائل التعليمية والهدايا والتغليف ومنتجات الورق والبويات والحاسب الآلي وإكسسواراته وألعاب الأطفال والتصدير لصالح الغير وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو بالإيجار لصالح الشركة وشراء العقارات والاستثمار فيها لصالح الشركة.

وفقاً لقرار الجمعية العامة 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 الاحتياطات الأخرى وتحويل مبلغ ٨,٢٩٥,٥٠١ ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقة 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 المبقة ليصبح عدد أسهم الشركة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منهم ١٠ ريال سعودي.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر 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
الوالم الدقيقة للتجارة فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	١٠١٠٢٢٦٧٦٥	الرياض	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة لألعاب الأطفال والحواشيب ومستلزماتها.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	١٠١٠٤٣٩٤٥١	الرياض	البيع بالجملة للهدايا والكماليات والبيع بالتجزئة للعلب ومستحضرات التجميل.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي (أي لا هو)	١٠١٠٤٦٧٨١٠	الرياض	بيع بالجملة للعلب 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 والتجزئة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٤٠٣٠٢٩٣٢٢٦	جدة	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالتجزئة للأدوات المنزلية.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٥٨٥٥٠٣٦١٤٣	خميس مشيط	البيع بالجملة والتجزئة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٥٩٠٠٠٣٧١٩٢	جازان	بيع بالجملة والتجزئة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٤٦٥٠٢٠٧٥٢٣	المدينة المنورة	بيع بالجملة للحواشيب 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 والحواشيب ومستلزماتها.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م %١٠٠ %١٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط (تتمة)

السجلات الفرعية للشركة التابعة:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الإصدار	النشاط
شركة الموجة للتجارة	١٠١٠١٤١٤١٢	الرياض	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة لألعاب الأطفال والحواشيب ومستلزماتها.
فرع شركة الموجة للتجارة	٢٠٥١٠٢٦١٣٨	الخبز	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 إن النتائج للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 يجب 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 التغيرات في المركز المالي الموحد والإداء 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) ووفقاً 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 (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٣- المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد
لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفرات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ولم تقم 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 والتقدير

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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تتركز 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 والتقدير 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 والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة

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

- مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبونود المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة. 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

تلتخص قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد 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 مطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب 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 للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة ببدايات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤ - 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 المدرجة 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) قياس القيمة العادلة 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 التغييرات 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 المفدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي أولي موحد موجز.

الغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام 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 المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري 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 ينوي 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 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 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 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة إن 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 المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة فترة 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 ١٦/١٠/٢٠١٤ هـ 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 وأي 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 الموجزة 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 المقدرة 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 كامنة 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 الإستشارات والهدم وتسوية الموقع وقطع الصخور والإشراف وأعمال الإنشاء والتكاليف الأخرى العائدة للموجودات القابلة للنقل للموقع وجاهزيتها للعمل للغرض المحدد لها. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات 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:

النسبة الإستهلاك	البيان
٥%	مباني

الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج تقنية والتي قامت المجموعة باقتنائها ولها أعمار إنتاجية أكثر من سنة. يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة إن 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 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 المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إن نسب الإطفاء السنوية لبنود الأصول غير الملموسة هي:

النسبة الإطفاء	البيان
٢٥%	برامج

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (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 للنفقة التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنفقة) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنفقة) 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 للنفقة) 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 للنفقة) في السنوات السابقة. يتم 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 مبدئياً 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 (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 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 صليبات 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

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة عندما تكون مقتناة 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 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 التغيير في القيمة العادلة ضمن بلود الدخل الشامل الأخر والتي يتم إضافتها إلى بلد التغييرات المترجمة 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 وتثبيت كإيرادات 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 المدنية 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 المطفاة 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 الفعال

طريقة معدل الفائدة الفعال هي طريقة لحساب التكلفة المطفاة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعال 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.

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 بغرامة 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 بغرامة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الإيجارات المقبوضة مقدماً

يتم إثبات الإيجارات التي يتم تحصيلها ولا تخص السنة المالية كإيرادات مقدمة على أن يتم إثباتها كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بالفترات اللاحقة.

الشهرة

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

يتم مراجعة تلك الشهرة للانخفاض في قيمتها سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغييرات 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 مجموعات الوحدات المحققة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي ارتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى تتم عنده مراقبة الشهرة الأغراض الإدارية الداخلية، حيث أنها تمثل في 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.

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 الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 شرائها والمتاحة للمجموعة بدون قيود.

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة.
(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة:

- (١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة؛
 - (٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة، أو
 - (٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة.
- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- (١) إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى)

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

(٣) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

(٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

(٥) الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراغبين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

(٧) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) ١١ له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

(٨) تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة.

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة الاضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية 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 الموحدة الموجز كإحتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة.

- مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الإجتماعية، 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 المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

دُم دالنة

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

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 اجمالي المبيعات المتوقعة السنة.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي في الفترة التي يتم استلام الربط فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخصصات

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

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بعد الأخذ بعين الإعتبار 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 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 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 للأنشطة الرئيسية، والتي تلتج منها المجموعة إيراداتها:

- المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

تمتلك المجموعة وتدير عدد من منافذ البيع بالتجزئة، وتبيع الأدوات المكتبية القرطاسية وألعاب الأطفال والحواشيب 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.

إيرادات الإيجار

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي للاستثمارات العقارية وعقود التأجير من الباطن داخل العقارات التي تكون فيها المجموعة كميستاجر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إثباتها كإيرادات إيجار في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. وتمثل الإيجارات المقبوضة مقدماً الإيجارات 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

تفيد 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 المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور و مواد وتكاليف غير مباشرة والمحملة 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 والمصاريف البيعية والتسويقية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ربحية السهم

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

تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف الأقتراض، 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 الأقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الأقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة عند أقتراض 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 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 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 والخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (تكملة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (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)		
٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١,٤١٩,١٠٦	١٣,٠٢٠,٢٠٢	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٦,٢٢١,٠٧٠	٥,٣٦٤,٣٢١	الإضافات خلال الفترة/ السنة
(٤,٦١٩,٩٧٤)	(٥,١١٩,٥٤٠)	استهلاك حق استخدام الأصول خلال الفترة/ السنة
١٣,٠٢٠,٢٠٢	١٣,٢٦٤,٩٨٣	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

ب- الحركة على التزامات التأجير

٣١ مارس ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٠,٧٠٦,٧٥٠	١٢,١١٤,١٥٧	١٢,١١٤,١٥٧	١٢,١١٤,١٥٧	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٦,٢٢١,٠٧٠	٥,٣٦٤,٣٢١	٥,٣٦٤,٣٢١	٥,٣٦٤,٣٢١	الإضافات خلال الفترة/ السنة
٤٩٤,٤٦٣	٤٥٣,٥٦٥	٤٥٣,٥٦٥	٤٥٣,٥٦٥	إطفاء الفوائد خلال الفترة/ السنة
(٥,٣٠٨,١٢٦)	(٦,٣٨٨,٨١٣)	(٦,٣٨٨,٨١٣)	(٦,٣٨٨,٨١٣)	المسدد خلال الفترة/ السنة
١٢,١١٤,١٥٧	١١,٥٤٣,٢٣٠	١١,٥٤٣,٢٣٠	١١,٥٤٣,٢٣٠	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
٨,٧٧٦,٥٠٣	٦,٦٤٣,٠٣١	٦,٦٤٣,٠٣١	٦,٦٤٣,٠٣١	تم تبويب الرصيد كما يلي:
٢,٣٣٧,٦٥٤	٤,٩٠٠,١٩٩	٤,٩٠٠,١٩٩	٤,٩٠٠,١٩٩	الجزء غير المتداول
				الجزء المتداول

٦- الشهرة

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢م ووفقاً لتوصيات مجلس إدارة الشركة الى الجمعية العامة غير العادية بحيث تم الموافقة بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠١٢م من قبل الجمعية على الاستحواذ بالكامل على حصص شركة الموجة للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) مسجلة بالملكة العربية السعودية وبتمثل 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 للمكتبات. بلغت القيمة السوقية لعدد الاسهم المصدره 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 الآخر

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

احتياطي اعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

البيان	عدد الأسهم	التكلفة كما في ١ ابريل ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي	كما في ١ ابريل ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي	الحركة خلال الفترة ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي
شركة جريز للتسويق	٤٢,٣٢٠	٤,٦٢٩,٤٩٧	٣,٠٧٢,٧٤٣	٦٢٦,٣٣٦	٣,٦٩٩,٠٧٩	٨,٣٢٨,٥٧٦

- حصلت المجموعة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م على توزيعات ارباح نقدية من شركة جريز للتسويق بلغت ٢٣٤,٨٧٧ ريال سعودي (خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م مبلغ: ٣٣٢,٢١٣ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تكملة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٨- المخزون، صافي

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	قرطاسية و ادوات مكتبية وكماليات
٨٦,٢٩٠,٢٥٦	٧٩,٦٣٨,١٦٢	أحبار طابعات ومستلزمات حاسوب
١٤,٥٨٥,١٢٦	١٣,٥٦٤,٤٣٨	بضاعة بالطريق
٣,١٠٧,١٦٩	٤,٢٤٩,٢٣٥	
١٠٣,٩٨٢,٥٥١	٩٧,٤٥١,٩٣٥	
(٥,٦٣٣,٨٤٢)	(٧,٩٨٤,٦٠٠)	(بخصم): مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٩٨,٣٤٨,٧٠٩	٨٩,٤٦٧,٣٣٥	

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

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٣,٦٣٢,١٤٥	٥,٦٣٣,٨٤٢	المكون خلال الفترة/ السنة
٣,٢٨٣,٤٠٤	٣,٠٨٣,٠٢٩	المردود خلال الفترة/ السنة
(١,١٤٩,٥٦٢)	-	المستخدم خلال الفترة/ السنة
(١٣٢,١٤٥)	(٧٣٢,٢٧١)	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٥,٦٣٣,٨٤٢	٧,٩٨٤,٦٠٠	٩- الذمم المدينة، صافي

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ذمم مدينة
٤٠,٩١٤,١٤٩	٤٦,٨٦٦,٣٩١	(بخصم): مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
(٣,٣٠٣,١٧١)	(٤,٠٣٧,٦٦٠)	إن حركة مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة كما يلي:
٣٧,٦١٠,٩٧٨	٤٢,٨٢٨,٧٣١	

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	الرصيد بداية الفترة/ السنة
٣,٧٧٠,٨٦٩	٣,٣٠٣,١٧١	المكون خلال الفترة/ السنة
٤٧٦,٢٩٥	٨٠٠,٠٠٠	المستخدم خلال الفترة/ السنة
(٣٤٨,٥٧٠)	(٦٥,٥١١)	المردود مخصص خلال الفترة/ السنة
(٥٩٥,٤٢٣)	-	الرصيد نهاية الفترة/ السنة
٣,٣٠٣,١٧١	٤,٠٣٧,٦٦٠	١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	دفعات مقدمة لموردين
١٠,٤٠٧,٥٢٥	١٤,٥٦٨,٩٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,١٢٩,٧١٣	٢,٥٨٩,٢٢٧	تأمين خطابات ضمان (إيضاح ١٨)
١,٠٧٦,٢٩٧	٧٥٩,٥٧٨	أخرى
١,٣٧٨,٤٢٧	١,٥٧٥,٤١٨	
١٤,٩٩١,٩٦٢	١٩,٤٩٣,٢١٨	

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 خزانة وغيرها، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ لاشيء ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م: ٤,٢٩٠,٢٣٩ ريال سعودي).

(ب) بنك سامبا

- خلال العام الحالي تم تحويل التسهيلات البنكية قصيرة الاجل المستخدمة مع مجموعة سامبا المالية (بنك سامبا) الى البنك الأهلي السعودي نتيجة اندماج مجموعة سامبا المالية (بنك سامبا) مع البنك الأهلي التجاري ليصبح باسم البنك الأهلي السعودي، كما بلغت التسهيلات المستخدمة كما في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١م مبلغ 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 مضمولة بكفالة غرم وأداء موقعة من شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة) ووكالة بشراء وتفويض ببيع السلع وخطاب عدم ممانعة من قبل شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة) من استخدام التسهيلات الممنوحة للمجموعة، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ١٦,٢٩٢,٠٦٩ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م ٢١,٥٣٠,٨٣٦ ريال سعودي).

(د) بنك الأهلي السعودي

- لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية قصيرة الاجل مستخدمة مع البنك الأهلي السعودي باستخدام هذه التسهيلات، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٩,٨٠٠,٠٠٠ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ١٢ مليون 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 خزانة وغيرها، وبلغ رصيد حد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م: لا شيء).
ان الحركة على رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٨٠,٨٠٥,٧٤٠	٦٢,٢٤٨,٤٢٦	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١٤٢,٣٨٧,١٢٢	٧٤,٢٧٧,٦٤٩	المحصل خلال الفترة/ السنة
(١٦٠,٩٤٤,٤٣٦)	(٩٣,٤٣٤,٠٠٦)	المسدد خلال الفترة/ السنة
٦٢,٢٤٨,٤٢٦	٤٣,٠٩٢,٠٦٩	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

١٣- المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢١ م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (غير مراجعة)	
١,٧١٧,٦٧٠	٤,٤٦٠,١٢١	ضريبة القيمة المضافة
١,٤٠١,٦٢٩	١,٩٨١,٥٧٦	موردين
١,٤٨٩,٩١٣	١,٧٠٤,٥٩٢	رواتب و أجور مستحقة
١,٥٥٥,٦٩٨	١,٢٤٥,٦٥٣	إيرادات مقبوضة مقدماً
٩٨١,٠٠٠	٧٣٥,٧٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
١,٩٧٠,٠٢٥	٥١٢,٥٥٤	دفعات مقدمة من عملاء
٢٤٩,٩٠٢	٣٢٨,٧٨٦	تكاليف تمويل مستحقة
٦٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٤٨٩,٧٨٨	١,١٩٦,٧٤٨	أخرى
٩,٤١٨,١٢٥	١٢,١٩٠,٧٨٠	

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 ٢٠٢١ م وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين 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).

١٦- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلزم بها المجموعة لصالح الغير. للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حينما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى المجموعة أيضاً سياسة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	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	٤٦,٨٦٦,٣٩١	-	-	-	٤٦,٨٦٦,٣٩١
الإجمالي	٤٦,٨٦٦,٣٩١	-	-	-	٤٦,٨٦٦,٣٩١
المطلوبات					
التزامات التأجير	-	٤,٩٠٠,١٩٩	٦,٦٤٣,٠٣١	١١,٥٤٣,٢٣٠	-
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٥,٨٧٣,٦١٣	٥,٨٧٣,٦١٣
تسهيلات بنكية	٤٣,٠٩٢,٠٦٩	-	-	-	٤٣,٠٩٢,٠٦٩
ذمم دائنة	١٠,١٤٣,١٤٨	-	-	-	١٠,١٤٣,١٤٨
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٢,١٩٠,٧٨٠	-	-	-	١٢,١٩٠,٧٨٠
مخصص الزكاة	٢,٤٧٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٤٧٠,٠٠٠
الإجمالي	٦٧,٨٩٥,٩٩٧	٤,٩٠٠,١٩٩	٦,٦٤٣,٠٣١	٥,٨٧٣,٦١٣	٨٥,٣١٢,٨٤٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

١٦- مخاطر السيولة (تتمة)

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

٣١ مارس ٢٠٢١م (مراجعة)	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ إستحقاق 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 التأجير	-	٣,٣٣٧,٦٥٤	٨,٧٧٦,٥٠٣	-	١٢,١١٤,١٥٧
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٤,٨٩٤,٨٩٨	٤,٨٩٤,٨٩٨
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

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 بلود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبلود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصليف البلود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة. وتمثل قطاعات الشركة فيما يلي:

- القطاع تجارة التجزئة والجملة حيث تقوم الشركة بالجملة لأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواسب ومستلزماتها وغيرها من مبيعات الجملة والتجزئة.
 - القطاع الأحبار حيث تقوم الشركة ببيع الحواسب والطابعات واحبارها.
 - قطاع العقار والتأجير حيث تقوم الشركة بتأجير المباني للأغراض التجارية والسكنية.
- في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي وفقا لطبيعة النشاط:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة)	قطاع تجارة التجزئة والجملة ريال سعودي	قطاع الأحبار ريال سعودي	قطاع العقار والتأجير ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١٢٢,٦١١,٢٢٣	١٢٤,٤٣٣	٣٨,٣٦٣,٢٤٦	١٦١,٠٩٨,٩٠٢
إجمالي الموجودات المتداولة	١١٩,١٤٠,١٨١	٤٢,٤٢٧,٨٤١	٢٧٤,٥١٧	١٦١,٨٤٢,٥٣٩
إجمالي الموجودات	٢٤١,٧٥١,٤٠٤	٤٢,٥٥٢,٢٧٤	٣٨,٦٣٧,٧٦٣	٣٢٢,٩٤١,٤٤١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١١,٧٩٥,٣٤٣	٧٢١,٣٠١	-	١٢,٥١٦,٦٤٤
إجمالي المطلوبات المتداولة	٦٨,٠٦٠,٥٦٨	٤,٧٣٥,٦٢٨	-	٧٢,٧٩٦,١٩٦
إجمالي المطلوبات	٧٩,٨٥٥,٩١١	٥,٤٥٦,٩٢٩	-	٨٥,٣١٢,٨٤٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

١٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الاحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٦٠,٦٠٦,١٤٥	٣٨,٦٧٠,٢١٦	١٥٧,٤٢٥	١٢١,٧٧٨,٥٠٤	إجمالي الموجودات المتداولة
١٧١,١٦٥,١٢٢	٦٧٠,٩٠٥	٤٨,٧٣٦,٧٦٨	١٢١,٧٥٧,٤٤٩	إجمالي الموجودات
٣٣١,٧٧١,٢٦٧	٣٩,٣٤١,١٢١	٤٨,٨٩٤,١٩٣	٢٤٣,٥٣٥,٩٥٣	
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

المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الاحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المبيعات، صافي
٢٠٨,٧٨٤,٨٨٠	-	٦٨,٥٢٩,١٧٥	١٤٠,٢٥٥,٧٠٥	تكلفة المبيعات
(١٦١,٣٣٤,٧٦٨)	-	(٦١,٢١٢,٥٨٣)	(١٠٠,١٢٢,١٨٥)	مجم الربح للفترة
٤٧,٤٥٠,١١٢	-	٧,٣١٦,٥٩٢	٤٠,١٣٣,٥٢٠	صافي ربح الفترة
١٤,٤٢١,٢٥٩	٢,٢٤٤,٢٧٦	٤,١٠٠,٤٩٠	٨,٠٧٦,٤٩٣	
المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الاحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المبيعات، صافي
١٦٤,٨١٤,٣١٠	-	٦٥,٩٤٥,٩٧١	٩٨,٨٦٨,٣٣٩	تكلفة المبيعات
(١٣٠,٦٢٦,٧٥٦)	-	(٥٨,٥٧٤,٤٠١)	(٧٢,٠٥٢,٣٥٥)	مجم الربح للفترة
٣٤,١٨٧,٥٥٤	-	٧,٣٧١,٥٧٠	٢٦,٨١٥,٩٨٤	صافي ربح الفترة
٤,٤٩٧,٥٤٧	١,٦٤٨,٩١٠	٢,٥٠٠,٩٠٠	٣٤٧,٧٣٧	التزامات محتملة

١٨- لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ١٢,٠٠٩,٥٧٨ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م بمبلغ 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 ٥ رجب ١٤٤٣هـ الموافق ٦ فبراير ٢٠٢٢م.

٢١- الأحداث الهامة خلال الفترة

منذ مطلع سنة ٢٠٢٠م، انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد- ١٩) عالمياً عبر مناطق جغرافية مختلفة مما تسبب في تعطيل الاعمال والأنشطة الاقتصادية واثّر على الطلب على منتجات المجموعة. بالرغم من الصعاب التي تواجهها المجموعة وخصوصاً في ظل الجائحة، فقد درست الإدارة المجموعة التأثيرات المحتملة لجائحة كوفيد - ١٩ على عمليات المجموعة وخلصت الى تأثيرات التشغيلية بتلك الجائحة وتعتقد بأنه سيكون هنالك انخفاض في نتائج الأعمال نتيجة تلك الجائحة، وبالتالي فقد قامت ادارة المجموعة بدراسة الخطوات العملية لمواجهة تلك الجائحة مثل ترشيح النفقات وغيرها كما وتراقب المجموعة السيناريوهات دائمة التطور. وسوف يعكس اي تغيير في الاحكام والتقديرات الرئيسية كجزء من نتائج التشغيل والتدفقات النقدية لفترات اعداد التقارير المستقبلية.

٢٢- الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.