

**شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)**  
**وتقرير مراقب الحسابات**  
**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩**

٢٢ اغسطس ٢٠١٩

## تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

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

### مقدمة :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ، إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية) ، والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية ، إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة إستناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا به .

### نطاق الفحص :

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي حول الفحص رقم ٢٤١٠: (فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة) ، ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات فحص أخرى ، إن نطاق الفحص أقل جوهرياً من نطاق المراجعة الذي يتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبناءً عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن تبينها لنا أعمال الفحص ، لذا فإننا لا نبدي رأي مراجعة بشأنها .

### الإستنتاج :

إستناداً إلى فحصنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها وعرضها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية) .

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)

المحاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص : ٥٣٦ ٥٣٦  
Lic.: 536 ٥٣٦  
Certified Accountants  
& Auditors  
AL-Kharashi Co.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	ايضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٥,٨٩٣,٤١١	٨٦,٤٢٢,١٠٧	٤	الموجودات غير المتداولة : ممتلكات ومباني ومعدات - الصافي
٣٥,٥٤٦,٣٦٠	٣٥,٤٥٩,٤٣٩	٥	الاصول الاستثمارية
-	٦,٥٣٨,٥٤٣	٥	اصول حق استخدام الشهرة
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,٦٩٥,٠٢٤	٧,٠٧٥,٩٠٤	٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤٧,٨٣٩,١٩٤	١٥٥,٢٠٠,٤٩٣		الموجودات المتداولة : مدنيون تجاريون - الصافي
٤٦,٦٣٩,٦٧١	٣٤,٤٧٥,٢٢٨	٦	مخزون
١٣٦,٨٤٢,٣٣٢	١٣٤,٧٠٧,٦٣٩	٧	دفعات مقدما لوردين
١١,٦٠٠,٦٩٨	١٣,١٠٨,٧٠٤	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٥١٣,٣٦٤	٣,٥٩٩,٨٨٩	٨	النقد وما في حكمه
١٣,٥٤٩,٠٩٠	٢٩,٥٧٦,٧٥٣	٩	مجموع الموجودات المتداولة
٢١٢,١٤٥,١٥٥	٢١٥,٤٦٨,٢١٣		إجمالي الموجودات
٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩	٣٧٠,٦٦٨,٧٠٦		المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين :
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٣,٠٦٦,٢٠٣	١٣,٠٦٦,٢٠٢	٢	احتياطي نظامي
٢,٠٦٥,٥٢٧	٢,٤٤٦,٤٠٧		التغير في القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٥,٣٩٧,٥١٠	٥٦,٥١٢,٣٤٠		أرباح مستبقة
٢٣٠,٥٢٩,٢٤٠	٢٣٢,٠٢٤,٩٤٩		إجمالي حقوق المساهمين
-	١,٦٦٦,٨٠٠	١٠	المطلوبات غير المتداولة : تسهيلات بنكية - الجزء الغير المتداول
٤,٠٨٩,٦٤٦	٤,٠٨٢,٧٢٧	١١	مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,٠٠١,٤٦٨		مطلوبات عقود ايجار
٤,٠٨٩,٦٤٦	٩,٧٥٠,٩٩٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١٤,٣١٤,٧٣٢	١١٢,٥٧٤,٥٣١	١٠	المطلوبات المتداولة : تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٥,٨٧٢,٣٤١	٧,٣٨١,٢٥٠		دائنون تجاريون
٢,٨٣٧,٣٨٣	٣,٦٣١,٤٩٣	١٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٤٤١,٠٠٧	٢,٥٤١,٠٠٧	٢	مخصص الزكاة
-	١,٧٦٤,٤٨١		مطلوبات عقود ايجار
١٢٥,٣٦٥,٤٦٣	١٢٨,٨٩٢,٧٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢٩,٤٥٥,١٠٩	١٢٨,٦٤٣,٧٥٧		إجمالي المطلوبات
٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩	٣٧٠,٦٦٨,٧٠٦		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

الشخصيا شمسى وشركاه  
متمسبون ومراجعون تسانونيون  
ترخيص : ٥٣٦ ٥٣٦ Lic.: 536  
Certified Accountants  
& Auditors  
A L-Kharashi Co.

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

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

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

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٩

من بداية العام حتى ٣٠ يونية		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٧٠٠,٩٥٩	٤٤,٣١٧,٤٠٧	المبيعات
(٣٩,٠٣٩,٢٣٣)	(٣٥,١٨٢,٥٢٨)	تكلفة المبيعات
٨,٦٦١,٧٢٦	٩,١٣٤,٨٧٩	إجمالي الربح
(٤,٢٥٥,٨٠٧)	(٣,٩٨٥,٢٥٢)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٤٥٤,٥٠٢)	(٢,١٤٤,٧٨٩)	مصاريف بيع وتوزيع
١,٩٥١,٤١٧	٢,٠٠٤,٨٢٨	الربح من الأعمال
(١,٢٠٥,٢٤٤)	(١,٤٨٠,٣٦٩)	مصاريف تمويل
١,١٤٥,٦٤٦	٥٦٤,٣٦٩	إيرادات أخرى
١,٨٩١,٨١٩	١,٠٨٨,٨٣٨	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٣٥٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	مخصص الزكاة
١,٥٤١,٨١٩	٩٨٨,٨٣٨	صافي ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
٢٦,٩٧٩	٣٨٠,٨٨٠	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٥٦٨,٧٩٨	١,٣٦٩,٧١٨	إجمالي الدخل الشامل
		ربحية السهم:
٠.١٢	٠.١٣	الربح من الاعمال للفترة (بالريال السعودي)
٠.١٠	٠.٠٦	الربح الصافي للفترة (بالريال السعودي)

المحاسبون الشرعيون وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص : ٥٣٦ : 536 Lic.  
Certified Accountants  
& Auditors  
AL-Kharashi Co.

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

من بداية العام حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
١,٨٩١,٨١٩	١,٠٨٨,٨٢٨	تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقدية
		الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
		إستهلاك
٦٧٥,٨٧٩	١,٢٨٧,٥٦٧	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
-	٢٧,٩١٢	مخصص نهاية الخدمة
٧٦,٧٦٧	٢٣,٤٩٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات :
		مدينون تجاريون - الصافي
٥٨٧,١٣٦	١٢,١٦٤,٤٤٣	مخزون
(١٢,٥٢٤,٤٨١)	٢,١٠٦,٧٨١	دفعات مقدما لموردين
(٨,٣٢١,٣٢٩)	(١,٥٠٨,٠٠٦)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٣٤٠,٧٨٠)	(٨٦,٥٢٥)	دائنون تجاريون
١,٧٣٢,٠٢٨	١,٥٠٨,٩٠٩	دفعات مقدمة من العملاء
٢١١,٨٤٤	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٤٤,٤٧١	٧٩٤,١١٠	مطلوبات عقود ايجار
-	٥,٧٦٥,٩٤٩	النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
(١٨,٢٦٦,٦٤٦)	٢٣,١٧٣,٤٧٤	مكافأة نهاية الخدمة - المدفوعة
-	(٣٠,٤١٥)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات
(١٨,٢٦٦,٦٤٦)	٢٣,١٤٣,٠٥٩	تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :
		ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٦٠,٢٤٨)	(١,٢٢٥,٠٦٦)	اصول حق استخدام
-	(٧,٠٤٢,٩٢٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
(٧٦٠,٢٤٨)	(٨,٢٦٧,٩٨٦)	تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
		تسهيلات بنكية
(١٧,٢٧٤,٦٣٠)	١,٠٣٦,٥٩٩	تسويات سنوات سابقة
-	١٢٥,٩٩٢	صافي النقدية الناتجة من أنشطة تمويلية
(١٧,٢٧٤,٦٣٠)	١,١٥٢,٥٩١	صافي الزيادة في النقدية
(٣٦,٣٠١,٥٢٤)	١٦,٠٢٧,٦٦٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٣,٥٢٨,١٩٢	١٣,٥٤٩,٠٩٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٧,٢٣٦,٦٦٨	٢٩,٥٧٦,٧٥٤	

الخمسراشحي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص : ٥٣٦ 536 Lic.:  
Certified Accountants  
& Auditors  
AL-Kharashi Co.

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

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المجموع	أرباح مبقاه	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٠,١٣٦,١٢١	٤٧,٩٠٤,٤٧١	٩٨٦,٨٩٦	١١,٢٤٤,٧٥٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٨
٢٦,٩٧٩	-	٢٦,٩٧٩	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
١,٥٤١,٨١٩	١,٥٤١,٨١٩	-	-	-	الربح الصافي للفترة
٢٢١,٧٠٤,٩١٩	٤٩,٤٤٦,٢٩٠	١,٠١٣,٨٧٥	١١,٢٤٤,٧٥٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢٣٠,٥٢٩,٢٣٩	٥٥,٢٩٧,٥١٠	٢,٠٦٥,٥٢٧	١٣,٠٦٦,٢٠٢	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٩
١٢٥,٩٩٢	١٢٥,٩٩٢	-	-	-	الامر من تطبيق المعايير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
٢٨٠,٨٨٠	-	٢٨٠,٨٨٠	-	-	التغير في القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٨٨,٨٣٨	٩٨٨,٨٣٨	-	-	-	الربح الصافي للفترة
٢٣٢,٠٢٤,٩٤٩	٥٦,٥١٢,٣٤٠	٢,٤٤٦,٤٠٧	١٣,٠٦٦,٢٠٢	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الخبراششي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص : ٥٣٦ 536 Lic.:  
Certified Accountants  
& Auditors  
AL-Kharashi Co.

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

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

### إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

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

● وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٢٥ ( الموافق ٧ سبتمبر ٢٠١٤ ) تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٣٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال الي ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (ما مقداره ٢٨ مليون ريال سعودي) وذلك بمنح المساهمين ١ سهم مجاني مقابل ٥ سهم يمتلكها المساهمين المقيدون بسجلات الشركة يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية علي ان يتم تجميع كسور الاسهم وبيعها علي المساهمين ويتم تغطية الزيادة المقترحة في راس المال بتحويل مبلغ ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي من الاحتياطات الاخرى وتحويل مبلغ ٨,٢٩٥,٥٠١ ريال سعودي من الارباح المباقه كما في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ .

● اعلنت هيئة السوق المالية السعودية صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٧ بالموافقة علي طرح وإدراج أسهم الشركة في السوق الموازية حيث تم طرح ٣.٢ مليون سهم تمثل ٢٠٪ من راس المال .

● الشركات التابعة علي النحو الاتي :

١. شركة الموجة للتجارة سجل تجاري رقم ١٠١٠١٤١٤١٢ بتاريخ ١٤١٦/١١/٢٢

٢. شركة محمد راشد الدويش سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٢٩٨٦٣ بتاريخ ١٤٠٠/٥/١٢

#### ١. شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة):

خلال عام ٢٠١٢ ، قرر مجلس إدارة الشركة الاستحواذ علي اسهم شركة الموجة للتجارة مقابل إصدار عدد ٤,٠١٢,٣٣٥ سهماً من اسهم شركة عبد الله سعد محمد ابو معطي للمكتبات وقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي هذا القرار بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٢ . قامت ادارة الشركة لاحقاً بإعداد التقارير الخاصة باحتساب قيمة الشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ واحتساب القيمة العادلة للأسهم المصدرة من شركة عبد الله سعد ابو معطي للمكتبات حيث نتج عنها شهرة بقيمة ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي ، قامت إدارة الشركة بتسجيل قيمة الشهرة البالغة ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي واثبات مبلغ مقابل لها ضمن بند الاحتياطات الأخرى والذي يمثل الفرق بين القيمة العادلة للاسهم المصدرة والقيمة الدفترية لصافي اصول شركة الموجة بتاريخ الاستحواذ.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

## إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها (تتمة):

٢. شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة (شركة تابعة):

خلال عام ٢٠٠٨ تم التنازل من قبل السيد عبدالله سعد محمد ابو معطي عن ٤٠٪ من اسهمته في راس مال الشركة وفقا لقائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ الي السيد محمد راشد عبد الرحمن الدويش ودخولة كشريك جديد في الشركة مقابل الاستحواذ علي شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة. حيث اصبحت شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة احدي الشركات التابعة للشركة .

## إيضاح رقم (٢) : ملخص أهم السياسات المحاسبية :

أسس الإعداد:

### ١-٢ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية المرفقة بناء على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤): (التقرير المالي الأولي) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتعديلات والتفسيرات التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واعتمدت في المملكة العربية السعودية.

### ٢-٢ عملة العرض والنشاط

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

### ٣-٢ السنة المالية

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

### ٤-٢ تطبيق المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ :

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) كيفية الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ، يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة يستمر المؤجرين بتصنيف الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي المالي (١٦) المتعلق بالحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري.

قامت الشركة بإجراء دراسة على كافة عقود الإيجار المرتبطة بها لتحديد الأثر المترتب على الشركة عند تطبيقها هذا المعيار في حينه .



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

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدل ، والتي بموجبها يتم الاعتراف بالأثر التراكم لتطبيق المعيار في الأرباح المبقاه في تاريخ التطبيق ١ إبريل ٢٠١٩ م ، وبناء على ذلك لم يتم تعديل القوائم المالية العلنة للعام ٢٠١٨ .

قدم المعيار الدولي للتقرير الدولي رقم ١٦ نموذجا محاسبيا واحدا مدرجا للميزانية للمستأجرين ونتيجة لذلك اعترفت الشركة كمستأجر بأصول حق الاستخدام التي تمثل حقوقها في استخدام الأصول والتزامات الإيجار التي تمثل التزامها بدفع مدفوعات الإيجار في ظل محاسبة المؤجرين مماثلة لسياسات المحاسبة السابقة .

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة موضحة أدناه :

### تعريف عقد الإيجار :

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار او ينطوي على عقد إيجار بناء على التعريف الجديد لعقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، العقد يمثل عقد إيجار او ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يمنح حق السيطرة على استخدام الأصول المحددة لفترة من الزمن نظير مقابل مالي .

عند التحول ، تم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية ، مخصوما بمعدل الإقتراض الإضافي للشركة في ١ إبريل ٢٠١٩ م . يتم قياس حق استخدام الأصول بالقيمة الدفترية كما لم تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ منذ تاريخ بدأ كل عقد إيجار ، مخصوما باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي .

استخدمت الشركة الإعفاءات التالية عند التطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ :

- عدم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لعقود الإيجار المتبقي منها أقل ١٢ شهرا من مدة الإيجار والعقود التي يكون فيها الأصل محل العقد ذو قيمة منخفضة .
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس حق استخدام الأصول في تاريخ التطبيق الأولي .
- عدم فصل العناصر غير التأجيرية وستقوم بدلا من ذلك بالحساب عن عناصر التأجير وغير التأجير كعنصر تأجير واحد .
- استخدام الإدراك المتأخر عن تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار .

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

كمستأجر:

قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي أو تمويلي بناء على تقييمها لما إذا كان عقد الإيجار قد قام بنقل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير . بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي . ومع ذلك فإن المجموعة قد اختارت عدم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

السياسات المحاسبية الهامة

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار . ثم قياس حق استخدام الأصول مبدئياً بالتكلفة . وبعد ذلك بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة . ويتم تعديله من أجل إعادة قياسات معينة لإلتزامات الإيجار . يتم قياس الإلتزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء عقد الإيجار ، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار ، أو إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك السعر ، فباستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة بشكل عام . تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم .

يتم زيادة الإلتزام الإيجار لاحقاً من خلال تكلفة الفائدة على الإلتزام الإيجار وينخفض بدفع الإيجار . يتم إعادة قياس الإلتزام عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل ، أو تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، أو حسب الإقتضاء ، التغييرات في التقييم حول ماذا كان خيار الشراء أو التمديد مؤكداً إلى حد معقول لممارسته أم ان خيار الانهاء من المؤكد عدم ممارسته .

ويبين الإيضاح رقم (١-٢) الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي كما في ١ أبريل ٢٠١٩ .

كما يبين الإيضاح رقم (٢-٣) الأثر من تطبيق هذا المعيار على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ .

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

## إيضاح (٢): ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة):

### ٥-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

(١) شركة الموجة للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ، سجل تجاري رقم ١٠١٠١٤١٤١٢ بتاريخ ٢٢ / ١١ / ١٤١٦ هـ .

(٢) شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ، سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٢٩٨٦٣ بتاريخ ١٢ / ٥ / ١٤٠٠ هـ .

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

• السيطرة على الشركة المستثمر فيها ( أي وجود حقوق تمنحها القدرة الحالية على توجيه النشاطات الخاصة بالشركة المستثمر فيها).

• التعرض إلى ، الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.

• القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وعند تقييم السيطرة تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي.

يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ (التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة) ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

كافة الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة والمعاملات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

### ٦-٢ أسس القياس

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

## إيضاح (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة):

### ٧-٢ ممتلكات والآلات ومعدات

يتم اثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح قيمة الاستهلاك التراكم واي مخصص مقابل الانخفاض في القيمة. تمثل التكلفة تكلفة استبدال الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع تحت التنفيذ طويلة الاجل اذا استوفت شروط الاعتراف بها. يتم اثبات مصروفات الصيانة والاصلاح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الاراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع على النحو التالي:

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

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من اي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدهن في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من ان طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات وتعديل باثر حالي ومستقبلي. يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعها او عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

### ● الاستثمارات العقارية:

يتم اثبات العقارات الاستثمارية والمتمثلة في المباني والاراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير او تلك التي يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة لتحقيق عائد رأسمالي من زيادة قيمتها السوقية بالتكلفة مخصوما منها الاستهلاكات التراكمية و خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، بالإضافة الى انه لا يتم احتساب استهلاك على الاراضي. إن العمر المقدر للمباني القائمة على اراضي مملوكة هو ٢٠ سنة اما المباني القائمة على اراضي مستأجرة فانه يتم استهلاكها على مدة عقد الايجار او ٢٠ سنة ايهما اقل.

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

### ٨-٢ الشهرة

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

### ٩-٢ المخزون

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

### ١٠-٢ الأدوات المالية

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

### ١١-٢ / ١١-٢ / ١١-٢ - التصنيف والاعتراف والقياس

#### تصنيف الموجودات المالية

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

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

(أ) يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق

التدفقات نقدية التعاقدية.

(ب) ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط

دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

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

### ١١-٢ ب المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين التجاريين وأرصدة دائنة أخرى. يتم مبدئياً إثبات هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. بعد الإثبات الأولي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

### • القروض والتسهيلات البنكية

يتم اثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة. بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي. يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

### • ذمم دائنة ومستحقات

يتم اثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد أو مقدم الخدمة.

## إيضاح (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تخمة):

### • التوقف عن إثبات الالتزامات المالية:

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية وذلك عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

### ١٢-٢ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

### ١٣-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة المجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. إن الالتزامات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين تحدد على أساس تقييم اكتواري من قبل اكتواري مستقل. تنطوي المكافأة من قبل الشركة عن خطة المنفعة المحددة، خطة غير ممولية، على تحديد العجز، أو الفائض. باستخدام أسلوب اكتواري. طريقة وحدة الائتمان المخططة. لإجراء تقدير يمكن الاعتماد عليه للتكلفة النهائية على المنشأة للمنفعة التي اكتسبها الموظفون في مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة ويتطلب هذا من المنشأة أن تحدد مقدار المنفعة التي تنسب للفترات الحالية والسابقة وأن تجري تقديرات (افتراضات اكتوارية) حول المتغيرات المتعلقة بالسكان (مثل معدل دوران الموظف ومعدل الوفيات)، والمتغيرات المالية (مثل الزيادات المستقبلية في الرواتب والتكاليف الطبية) التي سوف تؤثر على تكلفة المنفعة. يتم خصم تلك المنفعة، بمعدل خصم مناسب، لتحديد القيمة الحالية لالتزام المنفعة المحددة وتكلفة الخدمة الحالية. يتم إثبات تكلفة الخدمة (تكلفة الخدمة للفترة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة وهي التغير في القيمة الحالية لالتزام المنفعة المحددة والناتج عن تعديل الخطة، أو تقليصها) وكذلك تكلفة الفائدة المحتسبة على الالتزام ضمن الربح أو الخسارة. يتم تحديد إعادة قياسات التزامات المنفعة المحددة لتثبت ضمن الدخل الشامل الآخر.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

### ١٤-٢ منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات الى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات الى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات الى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

### ١٥-٢ مخصص الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي، حيث يتم حينئذ اقفال المخصص.

### ١٦-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو انشاء أو انتاج اصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الاصل. ان تكاليف الاقتراض الاخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الاخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

### ١٧-٢ الأطراف ذات العلاقة

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



شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

### ١٨-٢ الأيجار التشغيلي

المجموعة كمستأجر: يتم الاعتراف بمصروف الأيجار التشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الأيجار.

المجموعة كمؤجر: يتم الاعتراف بإيراد الأيجار التشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الأيجار ويتم اظهارها ضمن بند الإيرادات الأخرى.

### ١٩-٢ تحقق الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة ( المخاطر والمنافع جوهريا) الى العميل وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

تمثل إيرادات المبيعات، قيمة البضاعة التي تم اصدار فواتير بها وتم تسليمها الى العملاء وتتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

يتم اثبات توزيعات ارباح الموجودات المالية عند اقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها. يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقا لمبدأ الاستحقاق.

### ٢٠-٢ المصروفات

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتسويق منتجات الشركة وبيعها. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وادارية.

تتضمن المصاريف العمومية والادارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات ويتم توزيع المصاريف، اذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والادارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

### ٢١-٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ اجراء المعاملات. يتم تحويل ارصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية السائدة في تاريخ

قائمة المركز المالي الموحدة والمعلنة. يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة

عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

### ٢٢-٢ استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الالتزامات المحتملة. ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر ايضا على الايرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من ادارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ واوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في اوضاع وظروف تلك المخصصات.

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

- ✓ يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل ادارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
  - ✓ يتم تحميل الفترة المالية بما يخصها من مصروف الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ومعايير المحاسبة الدولية.
  - ✓ تقوم المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لفيايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التدني كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
  - ✓ التقييم الإكتواري لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين .
- وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة ، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

### ٢٣-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو

ب- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

#### ٢٤-٢ المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

#### ٢٥-٢ نتائج الأعمال عن الفترة العالية :

إن جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال تم إعدادها. إن نتائج الأعمال عن الفترة الحالية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة الكاملة .

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

إيضاح (١-٢) الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على قائمة المركز المالي كما في ٠١ أبريل ٢٠١٩ :

كما في ١ ابريل ٢٠١٩	أثر تطبيق معييار ١٦	بعد تطبيق معيار ١٦ كما في ١ ابريل ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة :</b>		
٨٥,٨٩٣,٤١١	-	٨٥,٨٩٣,٤١١
٣٥,٥٤٦,٣٦٠	-	٣٥,٥٤٦,٣٦٠
٧,٠٤٢,٩٢١	٧,٠٤٢,٩٢١	-
١٩,٧٠٤,٤٩٩	-	١٩,٧٠٤,٤٩٩
٦,٦٩٥,٠٢٤	-	٦,٦٩٥,٠٢٤
١٥٤,٨٨٢,١١٥	٧,٠٤٢,٩٢١	١٤٧,٨٣٩,١٩٤
<b>الموجودات المتداولة :</b>		
٤٦,٦٣٩,٦٧١	-	٤٦,٦٣٩,٦٧١
١٣٦,٨٤٢,٣٣٢	-	١٣٦,٨٤٢,٣٣٢
١١,٦٠٠,٦٩٨	-	١١,٦٠٠,٦٩٨
٢,٧٠١,٨٧٩	(٨١١,٤٨٥)	٣,٥١٣,٣٦٤
١٣,٥٤٩,٠٩٠	-	١٣,٥٤٩,٠٩٠
٢١١,٢٣٣,٦٧٠	(٨١١,٤٨٥)	٢١٢,٤٤٥,١٥٥
٣٦٦,٢١٥,٧٨٥	٦,٢٣١,٤٣٦	٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩
<b>المطلوبات و حقوق المساهمين</b>		
<b>حقوق المساهمين :</b>		
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٠٦٦,٢٠٢	-	١٣,٠٦٦,٢٠٢
٢,٠٦٥,٥٢٧	-	٢,٠٦٥,٥٢٧
٥٥,٥٢٣,٥٠٣	١٢٥,٩٩٢	٥٥,٣٩٧,٥١٠
٢٣٠,٦٥٥,٢٣٣	١٢٥,٩٩٢	٢٣٠,٥٢٩,٢٤٠
<b>المطلوبات غير المتداولة :</b>		
٤,٠٨٩,٦٤٦	-	٤,٠٨٩,٦٤٦
٢,٩٨١,٤٦٣	٢,٩٨١,٤٦٣	-
٨,٠٧١,١٠٩	٢,٩٨١,٤٦٣	٤,٠٨٩,٦٤٦
<b>المطلوبات المتداولة :</b>		
١١٤,٣١٤,٧٣٢	-	١١٤,٣١٤,٧٣٢
٥,٨٧٢,٣٤١	-	٥,٨٧٢,٣٤١
٢,٨٣٧,٣٨٣	-	٢,٨٣٧,٣٨٣
٢,٤٤١,٠٠٧	-	٢,٤٤١,٠٠٧
٢,١٢٣,٩٨٠	٢,١٢٣,٩٨٠	-
١٢٧,٤٨٩,٤٤٣	٢,١٢٣,٩٨٠	١٢٥,٣٦٥,٤٦٣
١٣٥,٥٦٠,٥٥٢	٦,١٠٥,٤٤٣	١٣٩,٤٥٥,١٠٩
٣٦٦,٢١٥,٧٨٥	٦,٢٣١,٤٣٦	٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩

**إيضاح رقم (٤) : أثر تطبيق التحول إلى المعايير الدولية (تتمة) :**

إيضاح (٢-٢) الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	أثر تطبيق معياري ١٦	بعد تطبيق معيار ١٦ كما في ٣٠ يونيو ريال سعودي
٤٤,٣١٧,٤٠٧	-	٤٤,٣١٧,٤٠٧
(٢٥,١٨٢,٥٢٨)	-	(٢٥,١٨٢,٥٢٨)
٩,١٣٤,٨٧٩	-	٩,١٣٤,٨٧٩
(٢,٩٨٦,٧٣٤)	(١,٤٨٢)	(٢,٩٨٥,٢٥٢)
(٣,١٦٩,٩٢٤)	(٢٥,١٣٥)	(٣,١٩٥,٠٥٩)
١,٩٧٨,٢٢١	(٢٦,٦١٧)	١,٩٥١,٦٠٤
(١,٤٦٠,٣٦٤)	٢٠,٠٠٥	(١,٤٨٠,٣٦٩)
٥٦٤,٣٦٩	-	٥٦٤,٣٦٩
١,٠٨٢,٢٢٦	(٦,٦١٢)	١,٠٧٥,٦١٤
(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)
٩٨٢,٢٢٦	(٦,٦١٢)	٩٧٥,٦١٤
٣٨٠,٨٨٠	-	٣٨٠,٨٨٠
١,٣٦٣,١٠٦	(٦,٦١٢)	١,٣٥٦,٤٩٤
٠.١٢	-	٠.١٢
٠.٠٦	-	٠.٠٦

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

**إيضاح (٤) : المحتكات والبدلات :**

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	اثاث ومعدات	معدات مكتبية وانظمة حاسب الي	سيارات	مباني	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠,٨٢٢,٩٩٥	٤,٥٠٠,١٢٨	٩,٢٨٩,٩٢٠	٢,٧٥٢,٨١٧	١,٦٢٢,٨٩٣	٢١,١١١,٣٨٧	٦٠,٥٥٢,٨٤٠
١,٢٢٥,٠٦٦	٣٣٠,٣١٢	٦١٨,١٩٠	٢٧٥,٨٦٤	-	-	-
١٠٢,٠٥٨,٠٦١	٤,٨٣٠,٤٤١	٩,٩٠٨,١١٠	٤,٠٢٩,٦٨١	١,٦٢٢,٨٩٣	٢١,١١١,٣٨٧	٦٠,٥٥٢,٨٤٠
١٤,٩٢٩,٥٨٥	-	٤,٧٧٤,٠٧٩	٢,٧٦٧,٥٤٧	١,٤٠٤,٦٢١	٥,٩٩٢,٣٢٨	-
٦٩٦,٣٧٠	-	٢٥١,٦١٦	١٦٢,٠٧٣	١٨,٧٨٩	٢٦٢,٨٩٢	-
١٥,٦٢٥,٩٥٥	-	٥,٠٢٥,٦٩٥	٢,٩٢٩,٦٢٠	١,٤٢٢,٤٠٩	٦,٢٥٧,٢٣٠	-
٨٦,٤٢٢,١٠٧	٤,٨٢٠,٤٥١	٤,٨٨٢,١١٥	١,١٠٠,٠٦٠	٢٠٠,٤٨٤	١٤,٨٥٤,١٥٧	٦٠,٥٥٢,٨٤٠
٨٥,٨٩٢,٤١١	٤,٥٠٠,١٢٨	٤,٥١٥,٨٤٢	٩٨٦,٣٦٩	٢١٩,٢٢٣	١٥,١١٨,٠٤٩	٦٠,٥٥٢,٨٤٠

تم إعادة تبويب بعض الاصول وفصل الاصول الاستثمارية عن الاصول الثابتة.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

### إيضاح (هـ) الأصول الاستثمارية :

الأجمالي	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٥٢٨,٧٧٥	٦,٩٤٥,٥٩٢	٣١,٥٨٣,١٨٣	التكلفة :
٢٨,٥٢٨,٧٧٥	٦,٩٤٥,٥٩٢	٣١,٥٨٣,١٨٣	رصيد ١ أبريل ٢٠١٩
			رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢,٩٨٢,٥١٥	٢,٩٨٢,٥١٥	-	الاستهلاك :
٨٦,٨٢٠	٨٦,٨٢٠	-	رصيد ١ أبريل ٢٠١٩
٢,٠٦٩,٣٣٥	٢,٠٦٩,٣٣٥	-	الإضافات
			رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣٥,٤٥٩,٤٣٩	٣,٨٧٦,٢٥٧	٣١,٥٨٣,١٨٣	صافي القيمة الدفترية :
٣٥,٥٤٦,٢٥٩	٣,٩٦٣,٠٧٧	٣١,٥٨٣,١٨٣	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٩
			رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١-٥ أصول حق استخدام

مباني	
ريال سعودي	
-	التكلفة:
٩,٧٠٥,٦٠١	رصيد ١ أبريل ٢٠١٩
٩,٧٠٥,٦٠١	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما في ١ أبريل ٢٠١٩ (معدل)
	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٩
-	الاستهلاك المتراكم:
٢,٦٦٢,٦٨١	رصيد ١ أبريل ٢٠١٩
٥٠٤,٣٧٧	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما في ١ أبريل ٢٠١٩ (معدل)
٣,١٦٧,٠٥٨	المحمل للفترة
	رصيد ٣١ مارس ٢٠١٩
٦,٥٣٨,٥٤٣	صافي القيمة الدفترية:
	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٩

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

**إيضاح (٦) : الذمم المدينة:**

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٥٩٦,٢٥٦	٢٨,٤٣١,٩١٣	العملاء
(٢,٩٥٦,٦٨٥)	(٣,٩٥٦,٦٨٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٦,٦٣٩,٦٧١	٣٤,٤٧٥,٢٢٨	الإجمالي

ان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كالآتي :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٥١,٩٧٣	٣,٩٥٦,٦٨٥	الرصيد في بداية الفترة
٢,٥٦٠,٠٠٠	-	المكون خلال الفترة
(٣,١٥٥,٢٨٨)	-	المستخدم خلال الفترة
٣,٩٥٦,٦٨٥	٣,٩٥٦,٦٨٥	الرصيد في نهاية الفترة



شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

### إيضاح (٧) : المخزون :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٢,٣٩٢,٨٦٧	١٠١,٤٧٦,٧٣٤	قرطاسية وادوات مكتبية
٧٩٠,٩٠٩	٥١٠,٠٧١	بضاعة بالطريق
٣٤,٠٣٠,٣٦٧	٣٢,٧٩٥,٠١٧	احبار طابعات ومستلزمات حاسوب
١٣٧,٢١٤,١٤٣	١٣٤,٧٨١,٨٢٢	الاجمالي
(٣٧١,٨١١)	(٧٤,١٨٣)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
١٣٦,٨٤٢,٣٣٢	١٣٤,٧٠٧,٦٣٩	الصافي

ان حركة مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة هي كالآتي :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥٣٠,٩٣٣	٣٧١,٨١١	الرصيد في بداية الفترة
٦,٦٧٥,٢٠٥	٢٧,٩١٢	المكون خلال الفترة
(١٣,٨٣٤,٣٢٧)	(٣٢٥,٥٤٠)	المستخدم خلال الفترة
٣٧١,٨١١	٧٤,١٨٣	الرصيد في نهاية الفترة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

**إيضاح (٨) : مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى :**

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	في ٣١ مارس ٢٠١٩	
١٩٠,٧٧٥	٩٣٨,٦٨٨	إيجارات
١,٠٧٢,٨٩٥	٦٤٠,٥٨٠	تأمين خطابات ضمان
٢,٣٣٦,٣١٩	١,٩٣٤,٠٩٦	أخرى
٣,٥٩٩,٨٨٩	٢,٥١٣,٣٦٤	الإجمالي

**إيضاح (٩) : نقد وأرصدة لدى البنوك :**

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	في ٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٩,٠١٨,٧٤٩	١٣,٠٨٥,٣٤٢	النقدية بالبنوك
٥٥٨,٠٠٥	٤٦٣,٧٤٨	النقدية بالصندوق
٢٩,٥٧٦,٧٥٣	١٣,٥٤٩,٠٩٠	الإجمالي

**إيضاح (١٠) : تسهيلات لأجل :**

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	في ٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٠١٩	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٥,٢٤١,٣٣٠	١١٤,٢١٤,٧٣٢	اجمالي التسهيلات
(١١٣,٥٧٤,٥٣١)	(١١٤,٢١٤,٧٣٢)	يخفض: تسهيلات لأجل - الجزء المتداول
١,٦٦٦,٧٩٩	-	تسهيلات لأجل - الجزء غير المتداول

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بنكية بمبلغ ١٩٤.٤٦٩.٠٠٠ ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠١٩ : ١٩٤.٤٦٩.٠٠٠ ريال ) في شكل قروض طويلة وقصيرة ودفعات قصيرة الاجل لتمويل مدفوعات للموردين واعتمادات مستندية وخطابات ضمان، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. بلغت التسهيلات والاعتمادات الغير مستخدمة مبلغ ٧٩.٢٢٧.٦٧٠ ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠١٩ : ٨٠.٢٥٤.٢٦٨ ريال ) ان هذة التسهيلات مضمونة بضمانات الشركة وتخضع القروض لعدلات عمولة مختلفة . تضمن اتفاقية القروض تعهدات مالية تتطلب الاحتفاظ بنسب مالية وصافي حقوق ملموسة وتوزيعات ارباح محددة والتي تم الالتزام بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ .

**إيضاح (١١) : مخصص مكافأة نهاية الخدمة :**

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	في ٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٠١٩	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٨٩,٦٤٦	٣,٨٣١,١٣٩	الرصيد في بداية الفترة
٢٣,٤٩٦	٦٦٦,٧٩٨	المكون خلال الفترة
(٣٠,٤١٥)	(٤٠٨,٢٩١)	المسدد خلال الفترة
٤,٠٨٢,٧٢٧	٤,٠٨٩,٦٤٦	الرصيد في نهاية الفترة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

**إيضاح (١٢) : مصاريف مستحقة وطلبات أخرى :**

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٩٢,٠٦٦	١,٦٧٩,٨٨٦	عمولات بنكية
٢٦٤,٢٤٦	٩١,٢٥٠	رواتب واجور
٨٥,٠٠٠	١٨٥,٦٣٤	اتعاب مهنية واستشارات
١,٠٩٦,٠٧١	١,٦٧٤,٧٣٤	أخرى
٢,٨٣٧,٣٨٣	٣,٦٣١,٤٩٤	الإجمالي

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

### إيضاح (١٢) : التقارير القطاعية:

تتركز النشاطات الرئيسية للمجموعة في تجارة الجملة والتجزئة بالقرطاسية والكماليات والأحبار وقمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى قطاع العقار، ويتم مراجعة نتائج القطاعات من قبل الرئيس التنفيذي للشركة الأم كما يتم قياس الإيرادات والأرباح والأصول والالتزامات وفقاً للأسس المحاسبية المتبعة في أعداد البيانات المالية الموحدة.

١- تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال للفترة المنتهية في ٣٠/٦/٢٠١٩ كما يلي

	تجارة التجزئة والجملة	قطاع الاحبار العقار والتأجير	ممتلكات ومعدات، صافي
المجموع	٨٦,٤٢٢,١٠٧	٢٠٧,٤٥١	٨٦,٣١٤,٦٥٦
	٣٥,٤٥٩,٤٢٩	٣٥,٤٥٩,٤٢٩	العقارات الاستثمارية، صافي
	٦,٥٢٨,٥٤٣	-	اصول حق استخدام، صافي
	١٩,٧٠٤,٤٩٩	-	اصول غير ملموسة، صافي
	٣٧٠,٦٦٨,٧٠٦	٦٤,٥٩٥,٦٥٤	مجموع الاصول
	١٣٦,٨١٩,٢٧٥	٦,٧٣٧,٤٠٣	مجموع الالتزامات
	٩,٦١٤,٦٨٨	٤٧٩,٨٠٨	احصائي الدخل و ايرادات التأجير بالصافي
	٢,٤٨٤,٦٤٧	٤٧٩,٨٠٨	دخل التشغيل
		١,٩٠٠,٧٨٦	١٠٤,٠٥٣

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية الألفية الموحدة المختصرة  
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

**إيضاح (١٣): التقدير القطعية (نقمة):**

**ب - توزيع مبيعات التجزئة والجملة والبراد التاجر على المناطق الجغرافية**

تجارة التجزئة والجملة		النسبة %		قطاع الاحبار		النسبة %	
النسبة %	تأجير النسبة %	النسبة %	قطاع الاحبار	النسبة %	تأجير النسبة %	النسبة %	قطاع الاحبار
١٠٠%	٥٧١,٨٤٦	٨٧%	١٦,٣٧٩,٩٦٦	٦٤%	١٦,٣١١,٠٢٠	١٠٠%	٥٧١,٨٤٦
-	-	١%	٢٨١,٨٩١	١٥%	٢,٧٥١,٧٢٨	-	-
-	-	-	-	٨%	٢,١٣١,٨٤٥	-	-
-	-	١٣%	٢,٢٣٧,٩١٩	١٣%	٢,٣٣٢,٠٢٩	-	-
١٠٠%	٥٧١,٨٤٦	١٠٠%	١٨,٨٩٩,٧٧٥	١٠٠%	٢٥,٤١٧,٦٣٢	١٠٠%	٥٧١,٨٤٦

## إيضاح (١٤) : الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

### القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل . تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبه النقدية والمدينين . بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والقرض لأجل . إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

### مخاطر أسعار العمولات الخاصة:

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

### مخاطر السيولة:

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

### مخاطر الائتمان :

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل مع بنوك مشهورة . وبالنسبة للعملاء بوضع حدود إئتمان لكل عميل والحصول على ضمانات بنكية من العملاء المختارين ومراقبة الذمم المدينة القائمة والمتابعة عن كثب .

### مخاطر العملات :

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