

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية للوحدة المؤجلة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

عن فحص القوائم المالية الأولية للوحدة المؤجلة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)

وتقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الصفحة

فهرس

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٣١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)



١٣ نوفمبر ٢٠١٨

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بالمجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٢٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



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

في ١ ابريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة :</b>			
٨٩,٨٥٢,٠٢١	٩٢,١٠٠,٤٧٦	٩٢,١٦٨,٦٢٥	٤ ممتلكات ومباني ومعدات ، صافي
٢٨,٧٠٠,٠٣٤	٢٨,٥٧٢,٦٥٤	٢٨,٥٠٨,٩٦٤	٥ عقارات استثمارية ، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	الشهرة
٤,٢٨٦,٤٠١	٥,٦١٦,٣٩٢	٥,٨٠٨,٤٢٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٤٢,٥٤٢,٩٥٥	١٤٥,٩٩٤,٠٢٢	١٤٧,١٩٠,٥١٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<b>الموجودات المتداولة :</b>			
٩٦,١٩٥,١٢٨	١٠٠,٤٢١,١٩٢	١٢٩,٠٨٤,٣١٢	٦ مخزون
٦٣,٧١٨,٥٤٦	٤٠,٥٢٩,٣٣٢	٤١,١٠١,٠٥١	٧ مدينون تجاريون ، الصافي
١٠,٨١٤,٣٥٩	٢,١٢٤,٤٣٦	٤,٧٥٨,٦٣٥	مصاريق مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٩,٤٠٤,٠٦٣	١٩,٨٢١,٤٥٢	دفعات مقدماً لموردين
١٩,٣٣٩,٣٤٤	٤٢,٥٣٨,١٩٢	٢٥,٣٤٤,٤٧٣	٨ النقد وما في حكمه
١٩٠,٠٥٧,٣٨٧	٢١٦,٠١٧,٢٠٥	٢٢٠,١٠٩,٩٢٤	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٣٢,٦٠٠,٣٤٢	٣٦٢,٠١١,٢٢٧	٣٦٧,٣٠٠,٤٤٢	إجمالي الموجودات
<b>حقوق المساهمين والطلوبات</b>			
<b>حقوق المساهمين :</b>			
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال المدفوع
٩,٤٢٢,٩٤١	١١,٢٤٤,٧٥٤	١١,٢٤٤,٧٥٤	١٠ احتياطي نظامي
(٣٤٢,٠٩٦)	٩٨٦,٨٩٦	١,١٧٨,٩٢٣	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٤٠,٨٨٩,٦٠٥	٤٧,٩٠٤,٤٧٢	٤٦,٤١١,٨٧٩	أرباح مبقاة
٢٠٩,٩٦٩,٤٥٠	٢٢٠,١٣٦,١٢٢	٢١٨,٨٢٥,٥٥٦	إجمالي حقوق المساهمين
<b>الطلوبات غير المتداولة :</b>			
٥,٩٥٠,٠٠٠	-	-	٩ تسهيلات بنكية - الجزء الغير المتداول
٢,٧١٦,٣٨٢	٢,٨٣١,١٣٩	٤,٠٦٢,٥٣٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٦٦٦,٣٨٢	٢,٨٣١,١٣٩	٤,٠٦٢,٥٣٦	إجمالي الطلوبات غير المتداولة
<b>الطلوبات المتداولة :</b>			
٩٢,٩٥٩,٣٩٢	١٢٢,٨٨٠,٥٣٥	١١٤,٠٢٧,٩٥٤	٩ تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
١٤,٦٥٣,٥٨٦	٧,٦٩٨,٦٣٠	٢٣,٨٨١,٣٣٢	دائنون تجاريون
-	٢٨٧,٠٠٥	-	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٢١٠,٤١٧	٤,٧٠٧,٧٨٩	٤,٤٩٢,٠٦٣	مصاريق مستحقة وطلوبات أخرى
٢,١٤١,١١٥	٢,٤٧٠,٠٠٧	٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
١١٢,٩٦٤,٥١٠	١٣٨,٠٤٣,٩٦٦	١٤٤,٤٠٢,٣٥٠	إجمالي الطلوبات المتداولة
١٢٢,٦٣٠,٨٩٢	١٤١,٨٧٥,١٠٥	١٤٨,٤٦٤,٨٨٦	إجمالي الطلوبات
٣٣٢,٦٠٠,٣٤٢	٣٦٢,٠١١,٢٢٧	٣٦٧,٣٠٠,٤٤٢	إجمالي حقوق المساهمين و الطلوبات



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٨	٢٠١٧	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٨	٢٠١٧
ريال سعودي	١٢٧,٢٥٠,٨٧٣	١٤٠,٥٠٧,٠٨٧	ريال سعودي	٧٤,٧٤٦,٠٧٧	٩٢,٨٠٦,١١٧
(١٠٢,٩٨٩,٢٤٤)	(١١٣,٢٤٥,٩٨٢)	ريال سعودي	(٥٩,٦٣٩,٦٢٨)	(٧٤,٢٠٦,٧٥٠)	
٢٤,٢٦١,٦٢٩	٢٧,٢٦١,١٠٥	ريال سعودي	١٥,١١٦,٤٤٩	١٨,٥٩٩,٢٧٧	
(١٠,٢٠٧,٢٥٤)	(١١,٠٨٧,٠٨٧)	ريال سعودي	(٥,٧٠٦,٢٤٢)	(٦,٨٣٦,٢٧٩)	
(٤,٧٠٧,٩٧٥)	(٥,٩١٩,٦٨٠)	ريال سعودي	(٢,٤٩٦,٧٤٢)	(٣,٤٦٥,١٧٨)	
٩,٣٤٦,٣٠٠	١٠,٢٥٤,٣٧٨	ريال سعودي	٦,٩١٣,٤٦٣	٨,٣٠٢,٩٢٠	
(٣,٥٣٠,٨٢٣)	(٢,٩٧٤,٣٣١)	ريال سعودي	(١,٩١٠,١٣٥)	(١,٧٦٩,٠٩٢)	
٢,٣٠٢,٨٩٦	٢,١٢٧,٤٠٦	ريال سعودي	١,١٤٠,٦٧٤	٩٨١,٧٦٠	
٨,١١٩,٣٧٤	٩,٤٠٧,٤٠٨	ريال سعودي	٦,١٤٤,٠٠٢	٧,٥١٥,٥٨٨	
(١,٧٠٠,٥٠٠)	(٢,٠٠٠,٥٠٠)	ريال سعودي	(١,١٥٠,٥٠٠)	(١,٦٥٠,٥٠٠)	
٦,٤١٩,٣٧٤	٧,٤٠٧,٤٠٨	ريال سعودي	٤,٩٩٤,٠٠٢	٥,٨٦٥,٥٨٨	
١٠١,٥٥٩	١٩٢,٠٢٧	ريال سعودي	٢٣٤,٦٤٤	١٦٥,٠٤٨	
٧,٠٢٠,٩٣٣	٧,٥٩٩,٤٣٥	ريال سعودي	٥,٢٢٨,٦٤٦	٦,٠٢٠,٦٣٦	
٠.٥٨	٠.٦٤	ريال سعودي	٠.٤٣	٠.٥٢	
٠.٤٥	٠.٤٦	ريال سعودي	٠.٣١	٠.٢٧	



الدخل الشامل الأخر:  
صافي ربح الفترة  
الزكاة التقديرية  
مصاريف تمويل  
الربح من الأعمال  
مصاريف بيع وتوزيع  
مصاريف إدارية وعمومية  
إجمالي الربح  
تكلفة المبيعات  
البيعات  
صافي ربح الفترة قبل الزكاة  
صافي ربح الفترة  
الدخل الشامل الأخر:  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
ربحية السهم الأساسي والمخفض:  
من الربح من العمليات الرئيسية للفترة  
من صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*



شركة عبد الله سعد محمد أبو مصطفي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الواحدة الواحدة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة	احتياطي نظامي	رأس المال
مجموع حقوق المساهمين	الارباح البقاة	الارباح البقاة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٩,٩٦٩,٤٤٩	٤٠,٨٨٩,٦٠٤	(٣٤٢,٠٩٦)
٨,٩٠١	٨,٩٠١	-
٦,٤١٩,٣٧٤	٦,٤١٩,٣٧٤	-
٦٠١,٥٥٩	-	٦٠١,٥٥٩
٢٦,٩٩٩,٢٨٣	٤٧,٣١٧,٨٧٩	٢٥٨,٤٦٣
٢٢٠,١٣٦,١٢١	٤٧,٩٠٤,٤٧١	٩,٤٢٢,٩٤١
٧,٤٠٧,٤٠٨	٧,٤٠٧,٤٠٨	-
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-
١٩٢,٠٢٧	-	١٩٢,٠٢٧
٢٨,٨٢٥,٥٥٦	٤٦,٤١١,٨٧٩	١,١٧٨,٩٢٣
		١١,٣٤٤,٧٥٤
		١٦٠,٠٠٠,٠٠٠



الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٧  
تسويات سنوات سابقة  
صافي ربح الفترة  
الدخل الشامل الاخر:

التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٨  
صافي ربح الفترة  
توزيعات ارباح  
مكافاة اعضاء مجلس الإدارة  
الدخل الشامل الاخر:  
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١١٩,٣٧٤	٩,٤٠٧,٤٠٨	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات : صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقدية الناجمة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
١,٣٦٣,٠٢٥	١,٣٦٤,٢٩١	إستهلاك
٨٣٠,٢٠٦	٢,٥٦٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها
٨٦٩,٧٩٣	(١,٧٥١,١٠٧)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٣٦٧,١٩٩	٢٣١,٣٩٧	مخصص نهاية الخدمة
(٨٥,٣٤٢)	-	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٢٢,٠٥٣,٨٣٠	(٣,١٣١,٧١٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات : مدينون تجاريون - الصافي
(١٢,٩٥٤,٧٤٧)	(٢٦,٩١٢,٠١٥)	مخزون
(٢١,٦٧٦,٧١٥)	٩,٥٨٢,٦١١	دفعات مقدما لموردين
٩٨٦,١٠٤	(٢,٦٣٤,٢٠٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٠٩,٦٥٩	١٦,١٨٢,٧٠٣	دائنون تجاريون
(٤٣,٣٨٥)	(٢٨٧,٠٠٥)	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٥٦٤,٢٠٣	(٢١٤,٧٣٦)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٢٠٣,٢٠٤	٤,٣٩٧,٦٢٩	النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
(٤٥٤,٣٩٦)	-	مكافأة نهاية الخدمة - المدفوعة
(٢,١٤١,١١٥)	(٢,٤٧٠,٠٠٧)	الزكاة - المدفوعة
١,٦٠٧,٦٩٣	١,٩٢٧,٦٢٢	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :
(١,٨٦٤,١٧٢)	(٢,٣٦٨,٧٦٠)	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٤,٧٤٥	-	ناتج استبعادات
(١,٧٢٩,٤٢٧)	(٢,٣٦٨,٧٦٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
(٣,٣٨٧,٨٩٣)	(٨,٨٥٢,٥٨١)	تسهيلات بنكية
٨,٩٠٥	-	تسويات سنوات سابقة
-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح
-	(٩٠٠,٠٠٠)	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
(٣,٣٧٨,٩٨٨)	(١٧,٧٥٢,٥٨١)	صافي النقدية الناتجة من أنشطة تمويلية
(٢,٥٠٠,٢٢٢)	(١٨,١٩٣,٧١٩)	صافي (النقص) في النقدية
١٩,٣٢٩,٣٤٤	٤٣,٥٣٨,١٩٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٥,٨٢٨,٦٢٢	٢٥,٣٤٤,٤٧٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

## (١) التكوين والنشاط:

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٥١٥١ وتاريخ ١٤١٥/١/٣ هـ ( الموافق ١١/٦/١٩٩٤ م) بمدينة الرياض. وطبقاً لقرار معالي وزير التجارة رقم (٢٤/ق) بتاريخ ٢٠٠٨/١/٢٩ هـ الموافق ٢٩/١/٢٠٠٨.

يتمثل نشاط الشركة في بيع المطبوعات والأدوات المدرسية والقرطاسية بالجملة والتجزئة والوسائل التعليمية والهدايا والتغليف ومنتجات الورق والبويات والحاسب الآلي واكسسواراته وألعاب الأطفال والتصدير لصالح الغير وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو بالإيجار لصالح الشركة وشراء العقارات والاستثمار فيها لصالح الشركة. أسهم الشركة مدرجة في السوق الموازية السعودية (نمو) بناء على قرار مجلس هيئة السوق المالية السعودية الصادر بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٧ بالموافقة على طرح وإدراج أسهم الشركة في السوق الموازية حيث تم طرح ٣,٢ مليون سهم والتي تمثل ٢٠% من رأس مال الشركة.

## (٢) السياسات المحاسبية الهامة :

إن قائمة المركز المالي المعروضة كما بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٧ تعتبر ميزانية افتتاحية بتاريخ التحول لتطبيق المعايير الدولية بالنسبة للشركة (تاريخ التحول للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية) وقد تم عرضها فقط للمقارنة حسب متطلبات العرض والإفصاح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى). إن جميع القوائم المالية للشركة للأعوام السابقة بما في ذلك للعام المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨ قد تم إصدارها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة :

### ١-٢ أسس الإعداد

وفقاً لخطة التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من قبل مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت الشركة ابتداءً من ١ إبريل ٢٠١٨ (تاريخ بداية السنة المالية للشركة) بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (معايير المحاسبة الدولية). يتطلب الانتقال إلى المعايير الدولية من الشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ إعداد مطابقتات تتضمن كافة التسويات التي تستوجبها إعادة قياس بنود القوائم المالية المقارنة وقائمة المركز المالي الافتتاحية في تاريخ التحول حسب المعايير الدولية بالمقارنة بما كانت عليه حسب المعايير السعودية. للمعلومات عن عرض المطابقتات راجع الإيضاح رقم (٣).

### ٢-٢ بيان الالتزام

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



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

### ٤-٢ عملة العرض والنشاط

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

### ٤-٢ السنة المالية

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

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

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

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

#### (أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية

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

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

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

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

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

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

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

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

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

### أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ : عقود الإيجار

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

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

### ٦-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

- ١) شركة الموجة للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ، سجل تجاري رقم ١٠١٠١٤١٢/١١/ ٢٢ بتاريخ ١٤١٦هـ .
  - ٢) شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ، سجل تجاري ١٠١٠٢٩٨٦٣ بتاريخ ١٤٠٠/٥/١٢هـ .
- الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتحقق السيطرة عند امتلاك المجموعة ما يلي:
- السيطرة على الشركة المستثمر فيها ( أي وجود حقوق تمنحها القدرة الحالية على توجيه النشاطات الخاصة بالشركة المستثمر فيها).

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

- التعرض إلى، الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
  - القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.
- وعند تقييم السيطرة تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي.
- يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ (التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة) ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.
- كافة الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة والمعاملات والمصرفات 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.

### ٧-٢ أسس القياس

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

### ٨-٢ ممتلكات والآلات ومعدات

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

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) 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 أي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفرة الاستهلاك متناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات وتعديل باثر حالي ومستقبلي.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

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

### ٩-٢ الشهرة

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

### ١٠-٢ المخزون

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

### ١١-٢ الأدوات المالية

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

### ١٢-٢ ١١-٢ / الموجودات المالية - التصنيف والاعتراف والقياس

#### تصنيف الموجودات المالية

تصنف الأصول المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المُستنفدة (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 وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

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

(أ) يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل 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.

- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

أ- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

ب- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المُستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.



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

### الأدوات المالية - الإعراف الأولي

عند الإثبات الأولي، يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة أصل مالي أو التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين فعند الاعتراف الأولي بها، يتم قياس المبالغ المستحقة من المدينين بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

### القياس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي حسب التصنيف المبين آنفاً بما يلي:

( أ ) التكلفة المستنفدة؛ أو

( ب ) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو

( ج ) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### • الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

### • النقدية وشبه النقدية

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

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

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعتمز الإدارة اقتناؤها لمدة غير محدودة أو التي لا يتم تصنيفها من أي من الأنواع الاستثمارات الأخرى مثل الاستثمارات للمتاجرة أو الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق. والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات الأسعار أو لاقتناص الفرص. يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً للتثبيت الأولي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، إن أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتراكم في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين إلى حين شطب الاستثمار أو تحديد بأن هناك انخفاض في قيمة الاستثمار. عند الاستبعاد أو الانخفاض في القيمة، فإن أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة المتراكمة المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

### • الهبوط في قيمة الموجودات المالية:

تقوم الشركة بقياس خسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر المتعلقة بموجوداتها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة هبوط القيمة المطبقة لدى الشركة على ما إذا كان هناك مخاطر زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط أن تسجل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم منذ الإعراف الأولي.

### • التوقف عن إثبات الموجودات المالية:

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو تنازل الشركة عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية" و(أ) قيام الشركة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية الأصل، أو (ب) عدم قيام الشركة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة للملكية الأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل. وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بالتنازل عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية فورية، عندئذ تقوم بإجراء تقويم للتأكد فيما إذا تم الإبقاء على المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية ومدى ذلك. وفي الحالات التي لا يتم فيها نقل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية الأصل، أو تحويل السيطرة على الأصل، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر بذلك الأصل. وفي مثل هذه الحالة، تقوم الشركة بإثبات المطلوبات المصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت 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 زانداً 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 إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد أو مقدم الخدمة.

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

### • 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.

### ١٣-٢ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

### ١٤-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي امضاها الموظف في خدمة المجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. إن الالتزامات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين تحدد على أساس تقييم اكتواري من قبل اكتواري مستقل.

تنطوي المحاسبة من قبل الشركة عن خطة المنفعة المحددة، خطة غير ممولة، على تحديد العجز، أو الفائض، باستخدام أسلوب اكتواري. طريقة وحدة الائتمان المخططة - لإجراء تقدير يمكن الاعتماد عليه لتكلفة النهائية على المنشأة للمنفعة التي اكتسبها الموظفون في مقابل خدماتهم 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 للالتزام المنفعة المحددة وتكلفة الخدمة الحالية. يتم إثبات تكلفة الخدمة (تكلفة الخدمة للفترة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة وهي التغير في القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة والنتائج عن تعديل الخطة، أو تقليصها) وكذلك تكلفة الفائدة المحسوبة على الالتزام ضمن الربح أو الخسارة. يتم تحديد إعادة قياسات التزامات المنفعة المحددة لتثبت ضمن الدخل الشامل الأخر.

### ١٥-٢ منافع التقاعد

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

### ١٦-٢ 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 ائفال المخصص.

## (٢) ملخص أهم السياسات المحاسبية (تمة):

### ١٧-٢ تكاليف الاقتراض

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

### ١٨-٢ الأطراف ذات العلاقة

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

### ١٩-٢ 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.

### ٢٠-٢ تحقق الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة ( المخاطر والمنافع جوهرياً) 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 وتحقق 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 وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

### ٢١-٢ المصروفات

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتسويق منتجات الشركة وبيعها. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.  
تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

### ٢٢-٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والمعلنة. يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.



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

### ٢٣-٢ 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 تكويته.

✓ يتم تحميل الفترة المالية بما يخصها من مصروف الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ومعايير المحاسبة الدولية.

✓ تقوم المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التدني كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

✓ التقييم الإكتواري لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين .

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

### ٢٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند 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.

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

### ٢٥-٢ 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.

## (٣) تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى :

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

### ١-٢ مطابقة القوائم المالية لبيان الأثر الناتج عن تطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى

هذا الإيضاح يهدف ، من خلال الجداول (١-٢) ، (٢-٣) ، (٣-٣) ، (٤-٣) ، (٥-٣) ، (٦-٣) ، (٧-٣) المدرجة أدناه، إلى عرض مطابقات متضمنة كافة التسويات التي أجرتها الشركة لتعديل الأرصدة الافتتاحية كما في ١ إبريل ٢٠١٧ ( تاريخ الانتقال للمعايير الدولية ) وكذلك قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للربع الثاني من العام كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقائمة الدخل والتقارير في حقوق المساهمين لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وكذلك للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وذلك كما يلي:

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

جدول (١-٢) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق الملكية في تاريخ الانتقال إلى المايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ إبريل ٢٠١٧:

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية كما في ١ إبريل ٢٠١٧ (SOCPA)	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية كما في ١ إبريل ٢٠١٧ (IFRS)	إيضاح
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١١٨,٥٥٢,٠٥٥	(٢٨,٧٠٠,٠٣٤)	٨٩,٨٥٢,٠٢١	(١) ممتلكات ومباني ومعدات، صافي
-	٢٨,٧٠٠,٠٣٤	٢٨,٧٠٠,٠٣٤	(١) عقارات استثمارية، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	-	١٩,٧٠٤,٤٩٩	الشهرة
٤,٢٨٦,٤٠١	-	٤,٢٨٦,٤٠١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٢,٥٥٢,٩٥٥	-	١٤٢,٥٥٢,٩٥٥	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٩٦,١٩٥,١٢٨	-	٩٦,١٩٥,١٢٨	مخزون
٦٣,٧١٨,٥٤٦	-	٦٣,٧١٨,٥٤٦	مدينون تجاريون، صافي
١٠,٨١٤,٣٥٩	-	١٠,٨١٤,٣٥٩	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٣٢٩,٣٤٤	-	١٩,٣٢٩,٣٤٤	نقد وما في حكمه
١٩٠,٠٥٧,٣٨٧	-	١٩٠,٠٥٧,٣٨٧	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
٣٣٢,٦٠٠,٣٤٢	-	٣٣٢,٦٠٠,٣٤٢	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٩,٤٢٢,٩٤١	-	٩,٤٢٢,٩٤١	احتياطي نظامي
(٢٤٢,٠٩٦)	-	(٢٤٢,٠٩٦)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠,٨٨٩,٦٠٥	(٤٩٣,٥٥٢)	٤١,٣٨٣,١٥٧	(ب) أرباح مبقاة
٢٠٩,٩٦٩,٤٥٠	(٤٩٣,٥٥٢)	٢١٠,٤٦٣,٠٠٢	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥,٩٥٠,٠٠٠	-	٥,٩٥٠,٠٠٠	تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
٣,٢٢٢,٨٣٠	٤٩٣,٥٥٢	٣,٧١٦,٣٨٢	(ب) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,١٧٢,٨٣٠	٤٩٣,٥٥٢	٩,٦٦٦,٣٨٢	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٩٣,٩٥٩,٣٩٢	-	٩٣,٩٥٩,٣٩٢	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
١٤,٦٥٣,٥٨٦	-	١٤,٦٥٣,٥٨٦	دائنون تجاريون
٢,٣١٠,٤١٧	-	٢,٣١٠,٤١٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,١٤١,١١٥	-	٢,١٤١,١١٥	مخصص الزكاة
١١٢,٩٦٤,٥١٠	-	١١٢,٩٦٤,٥١٠	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
١٢٢,١٣٧,٣٤٠	٤٩٣,٥٥٢	١٢٢,٦٣٠,٨٩٢	<b>إجمالي المطلوبات</b>
٣٣٢,٦٠٠,٣٤٢	-	٣٣٢,٦٠٠,٣٤٢	<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

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

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

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

جدول (٢-٢) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق الملكية الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (IFRS)	اثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (SOCPA)	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٠,٤٦٧,٤٥٥	(٢٨,٦٣٦,٣٤٤)	١١٩,١٠٣,٧٩٩	(١) ممتلكات ومباني ومعدات، صافي
٢٨,٦٣٦,٣٤٤	٢٨,٦٣٦,٣٤٤	-	(١) عقارات استثمارية، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩		١٩,٧٠٤,٤٩٩	الشهرة
٤,٨٨٧,٩٦٠		٤,٨٨٧,٩٦٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٣,٦٩٦,٢٥٨		١٤٣,٦٩٦,٢٥٨	إجمالي الأصول غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٨,٢٨٠,٠٩٢		١٠٨,٢٨٠,٠٩٢	مخزون
٤٠,٨٣٤,٥١٠		٤٠,٨٣٤,٥١٠	مدنيون تجاريون، صافي
١,٥٥٩,٣٧٨		١,٥٥٩,٣٧٨	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٩,٩٤٥,٥٩٢		٢٩,٩٤٥,٥٩٢	دفعات مقدمة للموردين
١٥,٨٢٨,٦٢٢		١٥,٨٢٨,٦٢٢	نقد وما في حكمه
١٩٦,٤٤٨,١٩٥		١٩٦,٤٤٨,١٩٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٤٠,١٤٤,٤٥٢		٣٤٠,١٤٤,٤٥٢	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠		١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٩,٤٢٣,٩٤١		٩,٤٢٣,٩٤١	رأس المال المدفوع
٢٥٨,٤٦٢		٢٥٨,٤٦٢	احتياطي نظامي
٤٧,٣١٧,٨٨٢	(٤٩٣,٥٥٢)	٤٧,٨١١,٤٣٤	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١٦,٩٩٩,٢٨٧	(٤٩٣,٥٥٢)	٢١٧,٤٩٢,٨٣٩	أرباح مبقاة (ب)
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٦٨٦,١٤٩		٤,٦٨٦,١٤٩	تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
٢,٦٢٩,١٨٦	٤٩٣,٥٥٢	٢,١٣٥,٦٣٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (ب)
٨,٣١٥,٣٣٥	٤٩٣,٥٥٢	٧,٨٢١,٧٨٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩١,٨٢٥,٣٥٠		٩١,٨٢٥,٣٥٠	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
١٦,٥٦٣,٢٤٥		١٦,٥٦٣,٢٤٥	دائنون تجاريون
٣٦٥,١٦١		٣٦٥,١٦١	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٣٦٦,٠٧٤		٤,٣٦٦,٠٧٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٠٠,٠٠٠		١,٧٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
١١٤,٨٢٩,٨٣١		١١٤,٨٢٩,٨٣١	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٣,١٤٥,١٦٦	٤٩٣,٥٥٢	١٢٣,٦٣٨,٧١٤	إجمالي المطلوبات
٣٤٠,١٤٤,٤٥٢		٣٤٠,١٤٤,٤٥٢	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

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



جدول رقم (٣-٢) : مطابقة قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			إيضاح
وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية (IFRS)	اثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية (SOCPA)	
٧٤,٧٤٦,٠٧٧	-	٧٤,٧٤٦,٠٧٧	المبيعات
(٥٩,٦٢٩,٦٢٨)	-	(٥٩,٦٢٩,٦٢٨)	تكلفة المبيعات
١٥,١١٦,٤٤٩	-	١٥,١١٦,٤٤٩	إجمالي الربح
(٥,٧٠٦,٢٤٣)	-	(٥,٧٠٦,٢٤٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٤٩٦,٧٤٣)	-	(٢,٤٩٦,٧٤٣)	مصاريف بيع وتوزيع
٦,٩١٣,٤٦٣	-	٦,٩١٣,٤٦٣	الربح من العمليات
(١,٩١٠,١٣٥)	-	(١,٩١٠,١٣٥)	مصاريف تمويل
١,١٤٠,٦٧٤	-	١,١٤٠,٦٧٤	إيرادات أخرى
٦,١٤٤,٠٠٣	-	٦,١٤٤,٠٠٣	صافي الربح قبل الزكاة
(١,١٥٠,٠٠٠)	-	(١,١٥٠,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
٤,٩٩٤,٠٠٣	-	٤,٩٩٤,٠٠٣	صافي ربح الفترة
٢٣٤,٦٤٤	٢٣٤,٦٤٤	-	الدخل الشامل الآخر: التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٢٢٨,٦٤٧	٢٣٤,٦٤٤	٤,٩٩٤,٠٠٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة (*)
٠,٤٣	-	٠,٤٣	ربحية السهم الأساسي والمخفض :
٠,٣١	-	٠,٣١	من الربح من العمليات الرئيسة للفترة
			من صافي ربح الفترة

جدول رقم (٤٢) : مطابقة قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧				
وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	اثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية		إيضاح
(IFRS)		(SOCPA)		
١٢٧,٢٥٠,٨٧٣	-	١٢٧,٢٥٠,٨٧٣		المبيعات
(١٠٢,٩٨٩,٢٤٤)	-	(١٠٢,٩٨٩,٢٤٤)		تكلفة المبيعات
٢٤,٢٦١,٦٢٩	-	٢٤,٢٦١,٦٢٩		إجمالي الربح
(١٠,٢٠٧,٣٥٤)	-	(١٠,٢٠٧,٣٥٤)		مصاريف إدارية وعمومية
(٤,٧٠٧,٩٧٥)	-	(٤,٧٠٧,٩٧٥)		مصاريف بيع وتوزيع
٩,٢٤٦,٣٠٠	-	٩,٢٤٦,٣٠٠		الربح من العمليات
(٣,٥٣٠,٨٢٢)	-	(٣,٥٣٠,٨٢٢)		مصاريف تمويل
٢,٣٠٣,٨٩٦	-	٢,٣٠٣,٨٩٦		إيرادات أخرى
٨,١١٩,٣٧٤	-	٨,١١٩,٣٧٤		صافي الربح قبل الزكاة
(١,٧٠٠,٠٠٠)	-	(١,٧٠٠,٠٠٠)		الزكاة التقديرية
٦,٤١٩,٣٧٤	-	٦,٤١٩,٣٧٤		صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الأخر:
٦٠١,٥٥٩	٦٠١,٥٥٩	-		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧,٠٢٠,٩٢٣	٦٠١,٥٥٩	٦,٤١٩,٣٧٤	(*)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم الأساسي والمخفض:
٠.٥٨	-	٠.٥٨		من الربح من العمليات الرئيسة للفترة
٠.٤٠	-	٠.٤٠		من صافي ربح الفترة

جدول رقم (٣-٥) : مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي		أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السعودية	
IFRS			SOCPA	
<b>رأس المال</b>			<b>رأس المال</b>	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
<b>احتياطي نظامي</b>			<b>احتياطي نظامي</b>	
٩,٤٢٢,٩٤١	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	٩,٤٢٢,٩٤١	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
٩,٤٢٢,٩٤١	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	-	٩,٤٢٢,٩٤١	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
<b>احتياطي القيمة العادلة</b>			<b>احتياطي القيمة العادلة</b>	
(٢٤٢,٠٩٦)	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	(٢٤٢,٠٩٦)	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
٦٠١,٥٥٩	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة		٦٠١,٥٥٩	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة
٢٥٨,٤٦٢	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	-	٢٥٨,٤٦٢	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
<b>الأرباح المبقاة</b>			<b>الأرباح المبقاة</b>	
٤١,٢٨٢,١٥٧	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧		٤١,٢٨٢,١٥٧	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
(٤٩٢,٥٥٢)	تسويات أثر التحول للمعايير الدولية	(٤٩٢,٥٥٢)	-	
٨,٩٠٠	تعديلات سنوات سابقة		٨,٩٠٠	تعديلات سنوات سابقة
٦,٤١٩,٢٧٤	صافي ربح الفترة	-	٦,٤١٩,٢٧٤	صافي ربح الفترة
٤٧,٢١٧,٨٧٩	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	(٤٩٢,٥٥٢)	٤٧,٨١١,٤٢١	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٢١٦,٩٩٩,٢٨٢	مجموع حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	(٤٩٢,٥٥٢)	٢١٧,٤٩٢,٨٢٥	مجموع حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

## جدول (٦-٣) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨:

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	اثر التحويل للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	إيضاح
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (IFRS)		كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (SOCPA)	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٢,١٠٠,٤٧٦	(٢٨,٥٧٢,٦٥٤)	١٢٠,٦٧٢,١٣١	(١) ممتلكات ومباني ومعدات، صافي
٢٨,٥٧٢,٦٥٤	٢٨,٥٧٢,٦٥٤	-	(١) عقارات استثمارية، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩		١٩,٧٠٤,٤٩٩	الشهرة
٥,٦١٦,٣٩٢		٥,٦١٦,٣٩٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٥,٩٩٤,٠٢٢		١٤٥,٩٩٤,٠٢٢	إجمالي الأصول غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
١٠٠,٤٢١,١٩٢		١٠٠,٤٢١,١٩٢	مدنيون تجاريون، صافي
٤٠,٥٢٩,٣٣٢		٤٠,٥٢٩,٣٣٢	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٢٤,٤٣٦		٢,١٢٤,٤٣٦	دفعات مقدمة للموردين
٢٩,٤٠٤,٠٦٢		٢٩,٤٠٤,٠٦٢	نقد وما في حكمه
٤٣,٥٣٨,١٩٢		٤٣,٥٣٨,١٩٢	إجمالي الموجودات المتداولة
٢١٦,٠١٧,٢٠٥		٢١٦,٠١٧,٢٠٥	إجمالي الموجودات
٣٦٢,٠١١,٢٢٧		٣٦٢,٠١١,٢٢٧	المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠		١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١١,٢٤٤,٧٥٤		١١,٢٤٤,٧٥٤	احتياطي نظامي
٩٨٦,٨٩٦		٩٨٦,٨٩٦	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٧,٩٠٤,٤٧٢	(٥٧٩,٥٧٢)	٤٨,٤٨٤,٠٤٥	(ب) أرباح مبقاة
٢٢٠,١٣٦,١٢٢	(٥٧٩,٥٧٢)	٢٢٠,٥٥٦,٥٥٠	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
-		-	تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
٢,٨٣١,١٣٩	٥٧٩,٥٧٢	٣,٤١٠,٧١١	(ب) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨٣١,١٣٩	٥٧٩,٥٧٢	٣,٤١٠,٧١١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢٢,٨٨٠,٥٣٥		١٢٢,٨٨٠,٥٣٥	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٧,٦٩٨,٦٣٠		٧,٦٩٨,٦٣٠	دائنون تجاريون
٢٨٧,٠٠٥		٢٨٧,٠٠٥	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٧٠٧,٧٨٩		٤,٧٠٧,٧٨٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٤٧٠,٠٠٧		٢,٤٧٠,٠٠٧	مخصص الزكاة
١٣٨,٠٤٣,٩٦٦		١٣٨,٠٤٣,٩٦٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤١,٨٧٥,١٠٥	٥٧٩,٥٧٢	١٤٢,٤٥٤,٦٧٧	إجمالي المطلوبات
٣٦٢,٠١١,٢٢٧		٣٦٢,٠١١,٢٢٧	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

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

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

جدول رقم (٧-٢) : مطابقة قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ :

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨			
وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحويل للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية (SOCPA)	إيضاح
(IFRS)			
٣٠٢,٨٦٧,٨٩٢	-	٣٠٢,٨٦٧,٨٩٢	المبيعات
(٢٤٨,٢٤١,١٩٣)	-	(٢٤٨,٢٤١,١٩٣)	تكلفة المبيعات
٥٤,٦٢٦,٦٩٩	-	٥٤,٦٢٦,٦٩٩	إجمالي الربح
(٢٢,٠٢٣,٧١٩)	(٨٦,٠٢١)	(٢١,٩٣٧,٦٩٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٠,٧٣٢,٦٦٧)	-	(١٠,٧٣٢,٦٦٧)	مصاريف بيع وتوزيع
٢١,٨٧٠,٢١٣	(٨٦,٠٢١)	٢١,٩٥٦,٢٣٤	الربح من العمليات
(٦,١٠٨,٤١٧)	-	(٦,١٠٨,٤١٧)	مصاريف تمويل
٤,٨٤٠,٢١٨	-	٤,٨٤٠,٢١٨	إيرادات أخرى
٢٠,٦٠٢,١١٤	(٨٦,٠٢١)	٢٠,٦٨٨,١٣٥	صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٤٧٠,٠٠٧)	-	(٢,٤٧٠,٠٠٧)	الزكاة التقديرية
١٨,١٣٢,١٠٧	(٨٦,٠٢١)	١٨,٢١٨,١٢٨	صافي ربح الفترة
١,٢٢٩,٩٩٢	١,٢٢٩,٩٩٢	-	الدخل الشامل الآخر: التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩,٤٦٢,٠٩٩	١,٢٤٢,٩٧١	١٨,٢١٨,١٢٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة (*)
١,٢٧	-	١,٢٧	ربحية السهم الأساسي والمخفض : من الربح من العمليات الرئيسة للفترة
١,١٣	-	١,١٤	من صافي ربح الفترة

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

جدول رقم (٨-٢) : مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨:

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي		أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السعودية	
IFRS			SOCPA	
<b>رأس المال</b>			<b>رأس المال</b>	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
<b>احتياطي نظامي</b>			<b>احتياطي نظامي</b>	
٩,٤٢٢,٩٤١	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	٩,٤٢٢,٩٤١	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
١,٨٢١,٨١٢	المحول الي الاحتياطي النظامي		١,٨٢١,٨١٢	المحول الي الاحتياطي النظامي
١١,٢٤٤,٧٥٤	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	-	١١,٢٤٤,٧٥٤	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
<b>احتياطي القيمة العادلة</b>			<b>احتياطي القيمة العادلة</b>	
(٣٤٢,٠٩٦)	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧	-	(٣٤٢,٠٩٦)	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
١,٣٢٩,٩٩٢	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة		١,٣٢٩,٩٩٢	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة
٩٨٦,٨٩٦	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	-	٩٨٦,٨٩٦	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
<b>الأرباح المبقاة</b>			<b>الأرباح المبقاة</b>	
٤١,٢٨٣,١٥٧	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧		٤١,٢٨٣,١٥٧	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠١٧
(٥٧٩,٥٧٢)	تسويات اثر التحول للمعايير الدولية	(٥٧٩,٥٧٢)	-	تسويات اثر التحول للمعايير الدولية
(٤٦٢,٦٦٥)	تعديلات سنوات سابقة (زكاة)		(٤٦٢,٦٦٥)	تعديلات سنوات سابقة (زكاة)
٨,٩٠٥	تعديلات سنوات سابقة		٨,٩٠٥	تعديلات سنوات سابقة
(٨٤١,٦٦٧)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة		(٨٤١,٦٦٧)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح		(٨,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح
١٨,٢١٨,١٢٨	صافي ربح السنة	-	١٨,٢١٨,١٢٨	صافي ربح السنة
(١,٨٢١,٨١٢)	المحول الي الاحتياطي النظامي		(١,٨٢١,٨١٢)	المحول الي الاحتياطي النظامي
٤٧,٩٠٤,٤٧٢	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	(٥٧٩,٥٧٢)	٤٨,٤٨٤,٠٤٥	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
<b>مجموع حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٨</b>		(٥٧٩,٥٧٢)	<b>مجموع حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٨</b>	
٢٢٠,١٣٦,١٢٢			٢٢٠,٧١٥,٦٩٥	

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



شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكثبات  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيصاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

**(٤) ممتلكات ومعدات ، هانفي :**

الإجمالي	مشاريع تحت الترميم	اثاث ومعدات	معدات مكتبية وناظمة حاسب الي	سيارات	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٦,٠٠٦,٦٢٥	٣,٠٠٧,٦٢٩	٧,٩٠٠,٣٧٠	٢,٢٢١,٥٠٠	١,٤٢٠,٧٧٥	٢٥,٥٠٩,٢٧٧	٦٤,٩٤٦,٩٦٥	رصيد ٢٠١٨/٤/١
٢,٣١٨,٧٦٠	١,٢٢٩,٢٠٠	٧٣١,٢٢١	٢٣٢,٢٣٩	٧٦,٠٠٠	-	٦٤,٩٤٦,٩٦٥	الاضافات رصيد ٢٠١٨/٩/٣٠
١٠٨,٣٢٥,٣٨٥	٤,٢٣٦,٨٢٩	٨,٦٣١,٥٩١	٢,٥٥٣,٨٣٩	١,٤٩٦,٧٧٥	٢٥,٥٠٩,٢٧٧	-	الاستهلاك :
١٣,٩٠٦,١٤٩	-	٤,١٩١,٨٠٢	١,٩٥٨,٨٦٦	١,٢٤٧,٤٨٣	٦,٤٠٧,٩٩٨	-	رصيد ٢٠١٨/٤/١
١,٢٠٠,٦٠١	-	٣٦١,٥٧٢	٢٧٦,٠١٩	٢٥,٢٧٦	٦٢٧,٧٢٤	-	اهلاك الفترة
١٥,٢٠٦,٧٥٠	-	٤,٥٥٣,٣٧٤	٢,٢٣٤,٨٨٥	١,٣٧٢,٧٥٩	٧,٠٤٥,٧٢٢	-	رصيد ٢٠١٨/٩/٣٠
٩٢,١٦٨,٦٣٥	٤,٢٣٦,٨٢٩	٤,٠٧٨,٢١٧	١,٣١٨,٩٥٣	١٢٤,٠١٦	١٨,٤٢١,٦٤٥	٦٤,٩٤٦,٩٦٥	صافي القيمة الدفترية :
٩٢,١٠٠,٤٧٦	٣,٠٠٧,٦٢٩	٣,٩٥٥,٨٠٧	١,٠١٥,٢٩٤	٧٣,٢٩٢	١٩,١٠١,٣٧٩	٦٤,٩٤٦,٩٦٥	رصيد ٢٠١٨/٩/٣٠
							رصيد ٢٠١٨/٣/٣١

تم فصل العقارات الاستثمارية في بند مستقل (انظر ايضاح ٥) وتم ايضا اعادة تبويب بعض عناصر الممتلكات والعقارات في المجموعات المناسبة ضمن بند الممتلكات والعقارات.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

#### (هـ) عقارات استثمارية :

الأجمالي ريال سعودي	مياني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	
٢٩,٧٣٧,٦٦٠	٢,٥٤٧,٦٠٢	٢٧,١٩٠,٠٥٨	<b>التكلفة :</b>
-	-	-	رصيد ٢٠١٨/٤/١
-	-	-	الإضافات
-	-	-	استبعادات
٢٩,٧٣٧,٦٦٠	٢,٥٤٧,٦٠٢	٢٧,١٩٠,٠٥٨	رصيد ٢٠١٨/٩/٣٠
-	-	-	<b>الاستهلاك :</b>
١,١٦٥,٠٠٦	١,١٦٥,٠٠٦	-	رصيد ٢٠١٨/٤/١
٦٣,٦٩٠	٦٣,٦٩٠	-	الإضافات
-	-	-	استبعادات
١,٢٢٨,٦٩٦	١,٢٢٨,٦٩٦	-	رصيد ٢٠١٨/٩/٣٠
-	-	-	<b>صافي القيمة الدفترية :</b>
٢٨,٥٠٨,٩٦٤	١,٣١٨,٩٠٦	٢٧,١٩٠,٠٥٨	رصيد ٢٠١٨/٩/٣٠
٢٨,٥٧٢,٦٥٤	١,٣٨٢,٥٩٦	٢٧,١٩٠,٠٥٨	رصيد ٢٠١٨/٣/٣١

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

## (٦) الخزون :

في ١ ابريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٠٨١,٦٨٥	٧٠,٧٨٢,٩٢٢	٨٩,٩٥٦,٩٦١	قرطاسية وادوات مكتبية
١٤,٥١٨,٤٢٨	١١٧,٢٣٦	١٢,٢٣٣,٣٥٥	بضاعة بالطريق
٣٦,٧٧٥,٠٢٥	٣٦,٩٨١,٩٦٧	٣٢,٦٧٢,٨٢٣	احبار طابعات ومستلزمات حاسوب
٩٩,٣٧٥,١٣٨	١٠٧,٩٥٢,١٢٥	١٣٤,٨٦٤,١٣٩	الاجمالي
(٣,١٨٠,٠٠٠)	(٧,٥٣٠,٩٣٣)	(٥,٧٧٩,٨٢٦)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٩٦,١٩٥,١٣٨	١٠٠,٤٢١,١٩٢	١٢٩,٠٨٤,٣١٣	الصافي

ان حركة مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة هي كالآتي :

في ١ ابريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٠٧,٤٨١	٣,١٨٠,٠٠٠	٧,٥٣٠,٩٣٣	الرصيد في بداية الفترة
٥٧٢,٥١٩	٤,٨٩٢,٢٨٨	٨٣٢,٠٩٠	المكون خلال الفترة
-	(٥٤١,٣٥٥)	(٢,٥٨٣,١٩٧)	المستخدم خلال الفترة
٣,١٨٠,٠٠٠	٧,٥٣٠,٩٣٣	٥,٧٧٩,٨٢٦	الرصيد في نهاية الفترة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

**(٧) مدينون تجاريون، صافي :**

في ١ ابريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,٥٠٠,٠٢٥	٤٥,٠٨١,٣٠٥	٤٨,٢١٣,٠٢٤	ذمم عملاء
(٢,٧٨١,٤٧٩)	(٤,٥٥١,٩٧٣)	(٧,١١١,٩٧٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٣,٧١٨,٥٤٦	٤٠,٥٢٩,٣٣٢	٤١,١٠١,٠٥١	الإجمالي

ان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كالآتي :

في ١ ابريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٥٠,٠٠١	٢,٧٨١,٤٧٩	٤,٥٥١,٩٧٣	الرصيد في بداية الفترة
٢٣١,٤٧٨	١,٨٣٠,٢٠٦	٢,٥٦٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة
-	(٥٩,٧١٢)	-	المستخدم خلال الفترة
٢,٧٨١,٤٧٩	٤,٥٥١,٩٧٣	٧,١١١,٩٧٣	الرصيد في نهاية الفترة

**(٨) نقد وأرصدة لدى البنوك :**

في ١ ابريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٠١٦,١٠٣	٤٣,١٢٣,٩٢١	٢٠,٠٧١,٤٢٢	النقدية بالبنوك
٣١٣,٢٤١	٤١٤,٢٧١	٥,٢٧٣,٠٥١	النقدية بالصندوق
١٩,٣٢٩,٣٤٤	٤٣,٥٣٨,١٩٢	٢٥,٣٤٤,٤٧٣	الإجمالي

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

**(٩) تسهيلات بنكية :**

في ١ ابريل ٢٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٩,٩٠٩,٣٩٢	١٢٢,٨٨٠,٥٣٥	١١٤,٠٢٧,٩٥٤
(٩٣,٩٥٩,٣٩٢)	(١٢٢,٨٨٠,٥٣٥)	(١١٤,٠٢٧,٩٥٤)
٥,٩٥٠,٠٠٠	-	-

اجمالي التسهيلات

يخفص: تسهيلات بنكية - الجزء المتداول

تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بنكية بمبلغ ١٩٤.٤٦٩.٠٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ : ١٦٩.٦١٤.٩٥٦ ريال) (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٢٩٥.٢٩٠.٠٠٠ ريال) في شكل قروض طويلة وقصيرة ودفعات قصيرة الاجل لتمويل مدفوعات للموردين واعتمادات مستندية وخطابات ضمان لتمويل شراء اراضي ، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. بلغت التسهيلات والاعتمادات الغير مستخدمة مبلغ ٨٠,٤٤١,٠٤٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ : ٤٦.٧٣٤.٤٢١ ريال) (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ١٩٨,٧٦٨,٥٠١ ريال سعودي) إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات الشركة وتخضع القروض لمعدلات عمولة مختلفة . تضمن اتفاقية القروض تعهدات مالية تتطلب الاحتفاظ بنسب مالية وصافي حقوق ملموسة وتوزيعات ارباح محددة والتي تم الالتزام بها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ .

#### (١٠) الاحتياطي النظامي:

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتعديلاته لعام ١٤٢٧هـ (٢٠١٦م) والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي من خلال اقتطاع ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصل أرباح.

#### (١١) القيمة العادلة للأدوات المالية:

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

#### (١٢) إدارة المخاطر:

##### مخاطر الائتمان:

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

##### مخاطر أسعار العملات الخاصة:

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

##### مخاطر السيولة:

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

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

##### مخاطر العملات:

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



شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

جميع المبالغ بالريال السعودي

### (١٣) النتائج المالية الأولية

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

### (١٤) أرقام المقارنة

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

### (١٥) اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢/٣/١٤٤٠هـ (الموافق ٢٠/١١/٢٠١٨م).