



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

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

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

صفحة

فهرس

| | |
|--------|--|
| - | تقرير المراجع المستقل |
| ٥ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٦ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٧ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ٨ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٣٤ - ٩ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات "شركة مساهمة سعودية" (الشركة) والشركة التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، وكل من القوائم المالية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون اساساً لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نود لفت الانتباه الى الايضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والذي يشير الى الاحداث الهامة التي تعرضت لها الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

| أمر المراجعة الرئيسي | كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا |
|--|--|
| العقارات الاستثمارية | لقد قمنا بتنفيذ الاجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من العقارات الاستثمارية: |
| كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، بلغت قيمة العقارات الاستثمارية مبلغ ٣٩,٢ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م: ٣٨,٢ مليون ريال سعودي) وتمثل ما نسبة ٢٧٪ من اجمالي الموجودات غير المتداولة للمجموعة، والتي تم اظهارها بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، ان وجد. | <ul style="list-style-type: none"> تقييم موضوعية واستقلالية وخبرات المقيم. مقارنة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في نهاية السنة المالية مع نتائج التقييم الموضحة في تقرير المقيم المقدم من قبل المقيم. مراجعة طرق ومنهجية التقييم المستخدمة من قبل المقيم. مراجعة عمليات تقييم العقارات المنفذة من قبل المقيم، للتأكد من مدى معقولية الافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها لتحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية. الحصول على صكوك ملكية العقارات الاستثمارية ومناقشة وضعها الحالي مع الإدارة. اجرينا تقييماً لمدى ملائمة الافصاحات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية للمجموعة في الايضاح رقم (٦) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة. |
| ولاغراض اختبار الانخفاض في القيمة والافصاح عن القيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة، يتم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل خبير تقييم خارجي مستقل معتمد "المقيم" يقوم بعملية التقييم باستخدام طرق ومنهجيات تقييم متعارف عليها استناداً الى افتراضات وتقديرات متعلقة بعدة عوامل مؤثرة على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. | |
| لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة حيث ان اختبار انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية يتطلب احكام هامة من قبل الادارة ويتضمن ايضا تقديرات رئيسية. | |
| يرجى الرجوع الى الايضاح رقم (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية والايضاح رقم (٦) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة. | |

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا | أمر المراجعة الرئيسي |
|--|--|
| <p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من تقييم الإدارة لانخفاض في قيمة الشهرة:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للموجودات في كل وحدة مدررة للنقد ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، قمنا بالإستفسار والمناقشة مع الإدارة فيما يتعلق بأية تغييرات أجريت على نموذج الانخفاض في القيمة في السنة الحالية، كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم. اختبار دقة ومدى إرتباط بيانات الإدخال المستخدمة في النموذج بالرجوع الى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات. فحص المنهجية المطبقة التي تدعم حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام افتراضات رئيسية بما في ذلك معدلات نمو المبيعات ومعدلات نمو القيمة النهائية (بما في ذلك مكرر القيمة النهائية عند الاقتضاء). تقييم موضوعية واستقلالية وخبرات المقيم. إجراء تحليلات حساسية على الافتراضات الرئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومعدلات نمو القيمة النهائية (بما في ذلك مكرر القيمة النهائية عند الاقتضاء) من أجل تقييم الأثر الممكن لمجموعة من النتائج المحتملة. كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة من أجل توافقها مع المعايير المحاسبية ذات الصلة. | <p>تقييم الانخفاض في الشهرة</p> <p>بلغت القيمة الدفترية للشهرة في القوائم المالية للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م لا شيء (٢٠٢٢ م : ١٢,٤ مليون ريال سعودي). والتي نشأت من الاستثمار في الشركة التابعة لها.</p> <p>ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الانخفاض في قيمة الموجودات"، الذي يتطلب من المنشأة اختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، في حين يتم اختبار الموجودات غير المالية الأخرى للتحقق من وجود انخفاض محتمل في القيمة إذا كانت هناك مؤشرات دالة على الانخفاض في القيمة.</p> <p>تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى وحدات توليد النقد وهي عناصر التشغيل الرئيسية للأعمال المعنية. نفذت الإدارة عملية انخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة المخصصة لشركة الموجة للتجارة عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على قيمة الاستخدام المشتقة من نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والذي استخدم أحدث خطة أعمال لخمس سنوات أعدتها الإدارة. وخلصت الإدارة ان المبالغ القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد لم تتجاوز القيمة الدفترية لتلك الوحدات مما أدى الى اثبات خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ١٢,٤٠٢,٤٨٢ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.</p> <p>اعتبرنا اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة أمر رئيسي للمراجعة حيث ان تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على اساس القيمة قيد الاستخدام امر معقد ويتطلب قدر كبير من الاحكام من جانب الإدارة. ان عناصر الاحكام الهامة لتقييم الإدارة هي:</p> <p>(أ) الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الاسواق السعودية التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي.</p> <p>(ب) معدل نمو المبيعات ومعدل نمو القيمة النهائية (بما في ذلك مكرر القيمة النهائية، عند الاقتضاء) المستخدمين في نموذج القيمة قيد الاستخدام.</p> <p>يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاح رقم (٩) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p> |
| <p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من بند الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> حصلنا على فهم السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات وتقييم ما إذا كانت متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. قمنا باختبار تصميم اجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات. قمنا بإجراء اختبارات التفصيلية بالإضافة الى إجراء مراجعة تحليلية للإيرادات المثبتة. قمنا بتنفيذ إجراءات إضافية محددة من أجل معالجة تأكيدات فصل الفترات والدقة والحدوث. إجراء بعض الاجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الايرادات المثبتة. قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. | <p>الإيرادات</p> <p>كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، اعترفت المجموعة بإيرادات سنوية بمبلغ ١٣١,٣٧٧,١٣١ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٨٢,٢٩٥,٠٥٢ ريال سعودي).</p> <p>يتم الإعتراف بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزامها المتعلقة بالأداء وفقاً لسياستها، والتي تؤدي عموماً الى الإعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية.</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية. وتتضمن الإيرادات عموماً حجماً هائلاً من المعاملات ذات المبالغ الصغيرة نسبياً والتي تشمل منتجات متنوعة يتم بيعها عن طريق منافذ البيع بالتجزئة وقنوات توزيع أخرى.</p> <p>بالنظر إلى أهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة في المبالغة في الإيرادات أكثر من قيمتها الفعلية، يعتبر الاعتراف بالإيرادات من الامور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاح رقم (٢٦) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p> |

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

ان الاشخاص المسؤولين عن الحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الاشراف على اعداد التقارير المالية في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م)

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|----------------|----------------|-------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٨١,٧٠٨,٣٠٣ | ٨١,٨٣٢,٦٤٨ | ٥ | ممتلكات ومعدات، بالصافي |
| ٣٨,٢٦٠,٩٢١ | ٣٩,١٧٦,٦٣٧ | ٦ | عقارات استثمارية، بالصافي |
| ٤,٦٤٧ | - | ٧ | أصول غير ملموسة، بالصافي |
| ١٢,٦٣٨,٤٥٧ | ١٧,٦٥٨,٤٩٤ | ٨ | حق استخدام أصول، بالصافي |
| ١٢,٤٠٢,٤٨٢ | - | ٩ | شهرة، بالصافي |
| ٨,٣٣٧,٠٤٠ | ٦,٨٩٨,١٦٠ | ١٠ | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ١٥٣,٣٥١,٨٥٠ | ١٤٥,٥٦٥,٩٣٩ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٨٩,١١٥,٦٤٦ | ٨٦,٠٣٨,٦٧٤ | ١١ | مخزون، بالصافي |
| ٣٣,٢٢١,٥٥٢ | ١٨,٥٤٥,٠٤٦ | ١٢ | ذمم مدينة، بالصافي |
| ٢٦,١٨٧,٣٦٠ | ١٧,٢٢٢,٩٨٠ | ١٣ | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٨,٥١٢,٤٠١ | ٢١,٢٢٨,٣٥٥ | ١٤ | النقد وما في حكمه |
| ١٥٧,٠٣٦,٩٥٩ | ١٤٣,٠٣٥,٠٥٥ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٣١٠,٣٨٨,٨٠٩ | ٢٨٨,٦٠٠,٩٩٤ | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١ | رأس المال |
| ٥,٣٤٢,٥٥٢ | ٧,٠٣٤,١٧٤ | ١٥ | احتياطي نظامي |
| ٢٩,٥٥٨,١٨٣ | ٣٤,٧٨٢,٧٧٧ | | أرباح مبقاة |
| ٣,٧٠٧,٥٤٣ | ٢,٢٦٨,٦٦٣ | ١٠ | احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| (٩٠٧,٨٦٣) | (١,٢٦٥,٦١٦) | | احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين |
| ٢٣٧,٧٠٠,٤١٥ | ٢٤٢,٨١٩,٩٩٨ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٥,٩٣١,٣٤٧ | ١٠,٣٥١,٣١٧ | ٨ | التزامات تأجير - الجزء غير المتداول |
| ٦,٢٥٣,٧٩٢ | ٧,٤٥٣,٢٨٧ | ١٧ | التزامات منافع الموظفين |
| ١٢,١٨٥,١٣٩ | ١٧,٨٠٤,٦٠٤ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٢٩,١٦٨,٣٠٢ | - | ١٦ | تسهيلات بنكية |
| ٥,٢٤٥,٤٢١ | ٥,٤١٩,٠٥٧ | ٨ | التزامات تأجير - الجزء المتداول |
| ١٢,٦٦١,٥٩٥ | ١٠,٢٤٧,٢١٥ | | ذمم دائنة |
| ١٠,٤٦٩,٣٧٥ | ٨,٧٨٨,٢٣٤ | ١٨ | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢,٩٥٨,٥٦٢ | ٣,٥٢١,٨٨٦ | ١٩ | مخصص الزكاة |
| ٦٠,٥٠٣,٢٥٥ | ٢٧,٩٧٦,٣٩٢ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٧٢,٦٨٨,٣٩٤ | ٤٥,٧٨٠,٩٩٦ | | مجموع المطلوبات |
| ٣١٠,٣٨٨,٨٠٩ | ٢٨٨,٦٠٠,٩٩٤ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

| ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ايضاح | |
|----------------------|----------------------|-------|--|
| | | | الربح أو الخسارة |
| ٢٨٢,٢٩٥,٠٥٢ | ٣١٤,٣٧٧,١٣١ | ٢٦ | المبيعات |
| (٢١٧,٤٣٥,٠٧٣) | (٢٣٣,٩٧٢,٥٦٦) | ٢٦ | تكلفة المبيعات |
| ٦٤,٨٥٩,٩٧٩ | ٨٠,٤٠٤,٥٦٥ | | مجمل الربح |
| ٢,٩٦٤,٥٣٥ | ٣,٠٤٩,٥٨٦ | ٢٠ | ايرادات تأجير، بالصادف |
| (١٩,٩٨١,٢٤٧) | (٢٢,٥٠٢,٨٥٥) | ٢١ | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٢٢,٣٥٧,٩٦٦) | (٢٧,١٨٠,٤٣٢) | ٢٢ | مصاريف بيعية وتسويقية |
| ٢٥,٤٨٥,٣٠١ | ٣٣,٧٧٠,٨٦٤ | | صافي الربح من العمليات الرئيسية |
| (١,٩٥١,٣٥٩) | (١,٤٩٠,٢٣٤) | ٢٣ | تكاليف تمويلية |
| (٧,٣٠٢,٠١٧) | (١٢,٤٠٢,٤٨٢) | ٩ | خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة |
| ٢,٣٣٤,٧٩٢ | ٢٢٣,٥١٠ | ٢٤ | ايرادات أخرى، بالصادف |
| ٣١٧,٤٠٠ | ٣٣٦,٤٤٤ | ١٠ | توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ١٨,٨٨٤,١١٧ | ٢٠,٤٣٨,١٠٢ | | صافي ربح السنة قبل الزكاة |
| (٣,٧٨١,١٤٥) | (٣,٥٢١,٨٨٦) | ١٩ | زكاة |
| ١٥,١٠٢,٩٧٢ | ١٦,٩١٦,٢١٦ | | صافي ربح السنة |
| | | | الدخل الشامل الآخر |
| | | | بنود لا يتم اعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة: |
| ٦٣٤,٨٠٠ | (١,٤٣٨,٨٨٠) | ١٠ | التغير من إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (٦١٨,٣٦٣) | (٣٥٧,٧٥٣) | ١٧ | إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة |
| ١٦,٤٣٧ | (١,٧٩٦,٦٣٣) | | اجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ١٥,١١٩,٤٠٩ | ١٥,١١٩,٥٨٣ | | ربحية السهم |
| ٠,٧٦ | ٠,٨٥ | ٢٥ | نسب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

| احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | احتياطي إعادة قياس الالتزامات منافع الموظفين | مجموع حقوق الملكية ريال سعودي | احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | أرباح مبقاة ريال سعودي | احتياطي نظامي ريال سعودي | رأس المال ريال سعودي |
|---|--|----------------------------------|---|---------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| ٢٣٢,٥٨١,٠٠٦ | (٢٨٩,٥٠٠) | ٢٣٢,٥٨١,٠٠٦ | ٢,٠٧٢,٧٤٣ | ٢٥,٩٦٥,٥٠٨ | ٣,٨٢٢,٢٥٥ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١٥,١٠٢,٩٧٢ | - | ١٥,١٠٢,٩٧٢ | - | ١٥,١٠٢,٩٧٢ | - | - |
| ١٦,٤٣٧ | (٦١٨,٣٦٣) | ١٦,٤٣٧ | ٦٣٤,٨٠٠ | - | - | - |
| ١٥,١١٩,٤٠٩ | (٦١٨,٣٦٣) | ١٥,١١٩,٤٠٩ | ٦٣٤,٨٠٠ | ١٥,١٠٢,٩٧٢ | - | - |
| (١٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | (١٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | (١٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | - |
| - | - | - | - | (١,٥١٠,٢٩٧) | ١,٥١٠,٢٩٧ | - |
| ٢٣٧,٧٠٠,٤١٥ | (٩٠٧,٨٦٣) | ٢٣٧,٧٠٠,٤١٥ | ٣,٧٠٧,٥٤٣ | ٢٩,٥٥٨,١٨٣ | ٥,٣٤٢,٥٥٢ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١٦,٩١٦,٢١٦ | - | ١٦,٩١٦,٢١٦ | - | ١٦,٩١٦,٢١٦ | - | - |
| (١,٧٩٦,٦٣٣) | (٣٥٧,٧٥٣) | (١,٧٩٦,٦٣٣) | (١,٤٣٨,٨٨٠) | - | - | - |
| ١٥,١١٩,٥٨٣ | (٣٥٧,٧٥٣) | ١٥,١١٩,٥٨٣ | (١,٤٣٨,٨٨٠) | ١٦,٩١٦,٢١٦ | - | - |
| (١٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | (١٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | (١٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | - |
| - | - | - | - | (١,٦٩١,٦٢٢) | ١,٦٩١,٦٢٢ | - |
| ٢٤٢,٨١٩,٩٩٨ | (١,٢٦٥,٦١٦) | ٢٤٢,٨١٩,٩٩٨ | ٢,٢٦٨,٦٦٣ | ٣٤,٧٨٢,٧٧٧ | ٧,٠٣٤,١٧٤ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢١ م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
محول للاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
محول للاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

| ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|---|
| ١٨,٨٨٤,١١٧ | ٢٠,٤٣٨,١٠٢ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٣,١٢٠,٢٢٠ | ٣,٤٢٣,٣٤٢ | صافي ربح السنة قبل الزكاة |
| ٦,٩٢٤,٣٢٦ | ٨,٢٠٧,٢٧٤ | تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة: |
| ٤٠٩,٢٩٥ | ٤٠٩,٢٩٥ | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ١٦٩,٠٩٢ | ٤,٦٤٧ | استهلاك حق استخدام أصول |
| ١٥١,٥٨٤ | ١٨٣,٤١٩ | استهلاك العقارات الاستثمارية |
| ٨٠٠,٠٠٠ | ١,٨٥١,٦٧٩ | إطفاء أصول غير ملموسة |
| ٣,٦٩٠,٥٤٤ | ٣,٤٧٤,٩٣٠ | خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات |
| (١,٨٥٠,٠٠٠) | - | المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٧,٣٠٢,٠١٧ | ١٢,٤٠٢,٤٨٢ | المكون من مخصص مخزون بضاعة بطيئة الحركة |
| ٢٠٩,٥٠٧ | - | الرد من مخصص مخزون بضاعة بطيئة الحركة |
| ١,٩٥١,٣٥٩ | ١,٤٩٠,٢٣٤ | خسائر انخفاض في قيمة الشهرة |
| ٨٨٦,٠٤١ | ١,٠٥٥,١٢٩ | فروقات استبعاد عقود ايجار |
| ٤٢,٦٤٨,١٠٢ | ٥٢,٩٤٠,٥٣٣ | تكاليف تمويلية |
| | | المكون من التزامات منافع الموظفين |
| ٧,٣٩٢,٥١٩ | (٣٩٧,٩٥٨) | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| ٣,٥٨٩,٤٢٦ | ١٢,٨٢٤,٨٢٧ | مخزون |
| (١١,١٩٥,٣٩٨) | ٨,٩٦٤,٣٨٠ | ذمم مدينة |
| ٤,٧٨٨,٥٩٨ | (٢,٤١٤,٣٨٠) | مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ١,٠٢٩,٢٧٩ | (١,٤٠٩,٢٦٨) | ذمم دائنة |
| ٤٨,٢٥٢,٥٢٦ | ٧٠,٥٠٨,١٣٤ | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| (١,٣٤٤,٤٤٠) | (١,٢٤٧,١٢٩) | النقد الناتج من العمليات |
| (١٤٥,٥١٠) | (٢١٣,٣٨٧) | المسدد من التكاليف التمويلية |
| (٣,٤٦٤,٢٤١) | (٢,٩٥٨,٥٦٢) | المسدد من التزامات منافع الموظفين |
| ٤٣,٢٩٨,٣٣٥ | ٦٦,٠٨٩,٠٥٦ | المسدد من مخصص الزكاة |
| | | صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية |
| (٣,٦٦٠,٤١٨) | (٣,٧٦٧,٨٠٢) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| ٢٠,٨٧٠ | ٣٦,٦٩٦ | المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات |
| (٥,٣١٠) | (١,٣٢٥,٠١١) | المحصّل من بيع ممتلكات ومعدات |
| (٣,٦٤٤,٨٥٨) | (٥,٠٥٦,١١٧) | المدفوع لشراء عقارات استثمارية |
| | | المدفوع لشراء أصول غير ملموسة |
| ٨١,٥٥٥,٦٥٩ | ٤٨,٣٨٧,٨٨٣ | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| (١١٤,٦٣٥,٧٨٣) | (٧٧,٥٥٦,١٨٥) | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٨,٢٧٤,٤٢٥) | (٩,١٤٨,٦٨٣) | المحصّل من التسهيلات البنكية |
| (١٠,٠٠٠,٠٠٠) | (١٠,٠٠٠,٠٠٠) | المسدد من التسهيلات البنكية |
| (٥١,٣٥٤,٥٤٩) | (٤٨,٣١٦,٩٨٥) | المسدد من التزامات التأجير |
| (١١,٧٠١,٠٧٢) | ١٢,٧١٥,٩٥٤ | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ٢٠,٢١٣,٤٧٣ | ٨,٥١٢,٤٠١ | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ٨,٥١٢,٤٠١ | ٢١,٢٢٨,٣٥٥ | صافي التغير في النقد وما في حكمة |
| | | النقد وما في حكمة بداية السنة |
| | | النقد وما في حكمة نهاية السنة |
| | | المعاملات الغير نقدية |
| ٦,٧٥٢,٠٨٨ | ١٤,٠٨٩,٥٢١ | إضافة على حق استخدام الاصول والتزامات عقود التاجير المقابلة |
| ٢,١٤٥,٢٤٣ | ١,٧٧٤,٨٢٥ | المحول من المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والمعدات |
| ٦٥,٥١١ | ٢,٣٢٤,٨٧٠ | المستخدم من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ١,٣٧٣,٣٢٨ | - | المستخدم من مخصص مخزون بضاعة تالفة وبطيئة الحركة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

١- التكوين والنشاط

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات - شركة مساهمة سعودية - بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥١٥١ بتاريخ ١٤١٥/١/٣ هـ الموافق ١٩٩٤/٦/١٣ م في مدينة الرياض. وطبقاً لقرار معالي وزير التجارة رقم (٢٤/ق) بتاريخ ١٤٢٩/١/٢٠ هـ الموافق ٢٠٠٨/١/٢٩ م، يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للأدوات الفنية الخاصة بالرسم، البيع بالجملة لألعاب الأطفال، البيع بالجملة للأوراق (رولات الورق)، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

تشتمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م على القوائم المالية للشركة الأم وسجلاتها الفرعية والشركة التابعة وسجلاتها الفرعية كما يلي:

السجلات الفرعية للشركة الأم:

| اسم الفرع | رقم السجل | مدينة الإصدار | النشاط |
|---|------------|---------------|--|
| اللوازم الدقيقة للتجارة فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات | ١٠١٠٢٢٦٧٦٥ | الرياض | نشر الكتب الورقية والقواميس والأطالس والخرائط (ويشمل استيراد وإنتاج الأوعية الفكرية المكتوبة أو المرسومة أو المصورة). |
| فرع شركة عبدالله سعد أبو معطي | ١٠١٠٤٣٩٤٥١ | الرياض | البيع بالجملة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها (غير الملابس) البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والالياف الصناعية البيع بالجملة للهدايا والكماليات البيع بالتجزئة في اكسسوارات الهواتف النقالة البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع إدارة وتاجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية) إدارة وتاجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية). |
| فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي | ١٠١٠٤٦٧٨١٠ | الرياض | البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة أدوات القطع، والخزفيات، والأواني الزجاجية والفخارية، الخ البيع بالتجزئة للكماليات وللإكسسوارات الملابس، يشمل القفازات وأربطة العنق والحمالات والسبح والمظلات البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة. |
| فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات | ١١١٣١٠١١٩١ | شقراء | البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجرائد والمجلات المكتبات، بيع الألعاب وللعب بالتجزئة في المتاجر المتخصصة، البيع بالتجزئة للملابس الجاهزة الرجالية، البيع بالتجزئة للملابس الجاهزة النسائية، البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة، البيع بالتجزئة للأعمال والمشغولات اليدوية والتحف والهدايا. |
| فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات | ٢٠٥٠٠٩٢٦٢١ | الدمام | البيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة ويشمل استيراد الإنتاج الفكري المكتوب أو المرسوم أو المصور، البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة لألعاب الأطفال، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة، البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجرائد والمجلات المكتبات. |

١- التكوين والنشاط (تتمة)

السجلات الفرعية للشركة الأم (تتمة):

| اسم الفرع | رقم السجل | مدينة الاصدار | النشاط |
|---|------------|-----------------|---|
| فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات | ٤٠٣٠٢٩٣٢٢٦ | جدة | البيع بالجملة لأدوات المكتبية القرطاسية البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة أدوات القطع، والخزفيات، والأواني الزجاجية والفخارية،، الخ البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة البيع بالتجزئة للكماليات وللإكسسوارات الملابس، يشمل القفازات وأربطة العنق والحملات والسبح والمظلات البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة. |
| فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات | ٥٨٥٥٠٣٦١٤٣ | خميس مشيط | البيع بالجملة لأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة، البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات المكتبات. |
| فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات | ٥٩٠٠٠٣٧١٩٢ | جيزان | البيع بالجملة لأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة، البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات المكتبات. |
| فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات | ٤٦٥٠٢٠٧٥٢٣ | المدينة المنورة | البيع بالجملة لأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للأدوات الفنية الخاصة بالرسم، البيع بالجملة للهدايا والكماليات، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة. |
| فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات | ١١٣١٣٠٢٧٩٧ | القصيم | البيع بالجملة للسلع الصيدلانية البيع بالجملة لأدوات المكتبية القرطاسية البيع بالجملة للأدوات الفنية الخاصة بالرسم البيع بالجملة للأوراق (رولات الورق) البيع بالجملة للهدايا والكماليات البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع. |
| فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات | ٢٠٥٢١٠٣٥٣٩ | الظهران | البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة أدوات القطع، والخزفيات، والأواني الزجاجية والفخارية،، الخ البيع بالتجزئة للكماليات وللإكسسوارات الملابس، يشمل القفازات وأربطة العنق والحملات والسبح والمظلات البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة. |
| فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات | ٢٠٣١١٠٩٢٦٥ | الإحساء | البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة أدوات القطع، والخزفيات، والأواني الزجاجية والفخارية،، الخ البيع بالتجزئة للكماليات وللإكسسوارات الملابس، يشمل القفازات وأربطة العنق والحملات والسبح والمظلات البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة. |

الشركة التابعة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

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

| اسم الفرع | رقم السجل | مدينة الإصدار | النشاط |
|---|------------|---------------|--|
| الموجة للتجارة فرع شركة الموجة للتجارة | ٢٠٥١٠٢٦١٣٨ | الخبر | البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها) البيع بالجملة للأوراق (رولات الورق). |
| الموجة للتجارة فرع شركة الموجة للتجارة | ٤٠٣٠١٣٠٨٠٧ | جدة | البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها) البيع بالجملة للأوراق (رولات الورق). |

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الإستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الإستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

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

يتم المحاسبة عن التغييرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كعاملات حقوق ملكية (أي، معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين). وفي هذه الظروف، سيتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة لظهور التغييرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في الشركة. وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابه بالفرق بين:

١. إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها.
٢. القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة.

يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. يقيد الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "دمج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات والمبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة خلال السنة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجه أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر ها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

-مخصص المخزون بطيء الحركة

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

-الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

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

-التزامات منافع الموظفين

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

الغاء الاعتراف

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

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

-تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .

-في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

-عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو .

-عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

-تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والمعدات

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

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

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

عقارات استثمارية

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

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

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

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

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

تقوم المجموعة بالأفصاح عن القيم العادلة للاستثمارات العقارية في الايضاحات حول القوائم المالية الموحدة السنوية.

الأصول غير الملموسة

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

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنه في الاصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الاخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح او الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم احتساب الاطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الانتاجية المقدره ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن نسب الإطفاء السنوية لبنود الأصول غير الملموسة هي:

| البيان | نسبة الإطفاء |
|--------|--------------|
| برامج | ٢٥% |

الانخفاض في قيمة الموجودات غير مالية

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

معاملات أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.
- (أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة؛
 - له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. أو
 - هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو الشركة لإم للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.
- (ب) تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
- تقدم المجموعة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

الأدوات المالية

- يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.
- يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئيا بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والالتزامات المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والالتزامات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والالتزامات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أولاً : الموجودات المالية

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

(أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

ج) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

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

ثانياً : المطلوبات المالية

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

المخزون

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

ذمم مدينة

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

النقد وما في حكمه

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

عقود الإيجار

المنشأة كمستأجر

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

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المؤسسة معدل الاقتراض الإضافي. فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها (١٢) شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم المؤسسة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الأنشطة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المنشأة كمؤجر

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

التزامات منافع الموظفين

-تعويضات نهاية الخدمة

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

-مزاي التقاعد

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
التزامات منافع الموظفين (تتمة)

-مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات محتملة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى. يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

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

نم دائلة

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

المخصصات

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

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

مخصص الزكاة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

ضرائب الاستقطاع

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

الإيرادات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

- المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

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

- مبيعات الجملة

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

- إيرادات الإيجار

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

- إيرادات أخرى

تفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

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

المصاريف

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

تكاليف التمويل

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

ربحية السهم

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

المقاصة

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

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

الإلتزامات المحتملة

لا يعترف بالإلتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

المعلومات القطاعية

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

تحويل العملات الأجنبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي

| المجموع ريال سعودي | مشاريع تحت التنفيذ * ريال سعودي | مفروشات وديكورات ريال سعودي | معدات مكتبية وحساب آلي ريال سعودي | سيارات ريال سعودي | مباني ريال سعودي | أراضي ريال سعودي | التكلفة |
|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| ١٠٤,٨٩٧,٨٦٧ | ١,٨٧٨,٨٢٢ | ١٠,٤٠٨,٢٢٣ | ٨,٤٤٧,٠٢٣ | ١,٥٣٩,٢٧٣ | ٢٤,٧٢٠,٦٩٦ | ٥٧,٩٠٣,٨٣٠ | الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٢ م |
| ٣,٧٦٧,٨٠٢ | ٢,٧٤٨,٢٢٠ | ١٠١,١٩٥ | ٧٠٦,٠٣١ | ٢١٢,٣٥٦ | - | - | إضافات خلال السنة |
| - | (١,٧٧٤,٨٢٥) | ٩٦٤,٠٥٩ | ٤٢٦,٥٢٧ | - | ٣٨٤,٢٣٩ | - | المحول من المشاريع تحت التنفيذ |
| (٦٣٤,٠٦٩) | (١٤٠,٧٩٨) | (١٠٨,٠٠٨) | (٨٦,٦٤٧) | (٢٩٨,٦١٦) | - | - | استبعادات خلال السنة |
| ١٠٨,٠٣١,٦٠٠ | ٢,٧١١,٤١٩ | ١١,٣٦٥,٤٦٩ | ٩,٤٩٢,٩٣٤ | ١,٤٥٣,٠١٣ | ٢٥,١٠٤,٩٣٥ | ٥٧,٩٠٣,٨٣٠ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م |
| ٢٣,١٨٩,٥٦٤ | - | ٥,١٢٢,٩٤٣ | ٦,٩٩١,٨٨٧ | ١,٤٦٣,٩٠٨ | ٩,٦١٠,٨٢٦ | - | الاستهلاك المتراكم |
| ٣,٤٢٣,٣٤٢ | - | ١,١٨٦,٦١٥ | ٨٩٤,٩٠٦ | ١٠٤,١٨٥ | ١,٢٣٧,٦٣٦ | - | الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٢ م |
| (٤١٣,٩٥٤) | - | (٢٩,٧٠٢) | (٨٥,٦٣٦) | (٢٩٨,٦١٦) | - | - | المحمل على السنة |
| ٢٦,١٩٨,٩٥٢ | - | ٦,٢٧٩,٨٥٦ | ٧,٨٠١,١٥٧ | ١,٢٦٩,٤٧٧ | ١٠,٨٤٨,٤٦٢ | - | استبعادات خلال السنة |
| ٨١,٨٣٢,٦٤٨ | ٢,٧١١,٤١٩ | ٥,٠٨٥,٦١٣ | ١,٦٩١,٧٧٧ | ١٨٣,٥٣٦ | ١٤,٢٥٦,٤٧٣ | ٥٧,٩٠٣,٨٣٠ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م |
| | | | | | | | صافي القيمة الدفترية |
| | | | | | | | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م |

*يتمثل رصيد المشاريع تحت التنفيذ في أعمال تجهيز وتركيب الديكورات والمعدات لمعارض المجموعة، يوضح الجدول أدناه المعارض والمشاريع القائمة كما في نهاية السنة وحيث من المتوقع الإنتهاء من تلك المشاريع خلال الفترة اللاحقة وهي كما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| - | ٧٠٢,٥٧٢ | معرض اي لاهوى العزيز مول |
| - | ٥٠٩,٦٦١ | معرض ميني قود ويست افنيو الدمام |
| - | ٤٦٤,٤٦١ | معرض اي لاهوى السلام مول |
| ٣٦٢,٥٠٠ | - | معرض فنيات الدمام |
| ٦١٤,٢٩٤ | - | معرض ميني قود الإحساء مول |
| ٩٠٢,٠٢٨ | ١,٠٣٤,٧٢٥ | معارض أخرى |
| ١,٨٧٨,٨٢٢ | ٢,٧١١,٤١٩ | |

تم تبويب مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ مارس كما يلي:

| ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|--------------------------------------|
| ١,٧٤٨,٢٥٧ | ١,٨١٦,١٤٠ | مصاريف عمومية وادارية (ايضاح رقم ٢١) |
| ١,٣٧١,٩٦٣ | ١,٦٠٧,٢٠٢ | مصاريف بيعية وتسويقية (ايضاح رقم ٢٢) |
| ٣,١٢٠,٢٢٠ | ٣,٤٢٣,٣٤٢ | |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي (تتمة)

| المجموع ريال سعودي | مشاريع تحت التنفيذ * ريال سعودي | مفروشات وديكورات ريال سعودي | معدات مكتبية وحساب آلي ريال سعودي | سيارات ريال سعودي | مباني ريال سعودي | أراضي ريال سعودي |
|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| ١٠١,٥٧٤,٩٧٥ | ٥٧٤,٢٤٣ | ٨,٩٨٦,٥٩٤ | ٧,٨٠٤,٣١٩ | ١,٥٨٥,٢٩٣ | ٢٤,٧٢٠,٦٩٦ | ٥٧,٩٠٣,٨٣٠ |
| ٣,٦٦٠,٤١٨ | ٣,٤٤٩,٨٢٢ | - | ١٩١,٥٩٦ | ١٩,٠٠٠ | - | - |
| - | (٢,١٤٥,٢٤٣) | ١,٦٣٥,٣٤٥ | ٥٠٩,٨٩٨ | - | - | - |
| (٣٣٧,٥٢٦) | - | (٢١٣,٧١٦) | (٥٨,٧٩٠) | (٦٥,٠٢٠) | - | - |
| ١٠٤,٨٩٧,٨٦٧ | ١,٨٧٨,٨٢٢ | ١٠,٤٠٨,٢٢٣ | ٨,٤٤٧,٠٢٣ | ١,٥٣٩,٢٧٣ | ٢٤,٧٢٠,٦٩٦ | ٥٧,٩٠٣,٨٣٠ |
| ٢٠,٢٣٤,٤١٦ | - | ٤,١٧٧,١٣٢ | ٦,٢٢٠,٤٦٥ | ١,٤٦٢,٠٢٨ | ٨,٣٧٤,٧٩١ | - |
| ٣,١٢٠,٢٢٠ | - | ٩٩٩,٨٦٧ | ٨١٧,٤٢٠ | ٦٦,٨٩٨ | ١,٢٣٦,٠٣٥ | - |
| (١٦٥,٠٧٢) | - | (٥٤,٠٥٦) | (٤٥,٩٩٨) | (٦٥,٠١٨) | - | - |
| ٢٣,١٨٩,٥٦٤ | - | ٥,١٢٢,٩٤٣ | ٦,٩٩١,٨٨٧ | ١,٤٦٣,٩٠٨ | ٩,٦١٠,٨٢٦ | - |
| ٨١,٧٠٨,٣٠٣ | ١,٨٧٨,٨٢٢ | ٥,٢٨٥,٢٨٠ | ١,٤٥٥,١٣٦ | ٧٥,٣٦٥ | ١٥,١٠٩,٨٧٠ | ٥٧,٩٠٣,٨٣٠ |

التكلفة

الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢١ م

إضافات خلال السنة

المحول من المشاريع تحت التنفيذ

استيعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢١ م

المحمل على السنة

استيعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٦- العقارات الاستثمارية، بالصافي

إن الحركة على العقارات الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م كانت كما يلي:

| التكلفة | أراضي ريال سعودي | مباني ريال سعودي | مشاريع تحت التنفيذ* ريال سعودي | المجموع ريال سعودي |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| الرصيد في بداية السنة | ٣٤,٢٣٣,١٩٣ | ٨,١٨٥,٨٨٨ | - | ٤٢,٤١٩,٠٨١ |
| إضافات خلال السنة | - | - | ١,٣٢٥,٠١١ | ١,٣٢٥,٠١١ |
| الرصيد في نهاية السنة | ٣٤,٢٣٣,١٩٣ | ٨,١٨٥,٨٨٨ | ١,٣٢٥,٠١١ | ٤٣,٧٤٤,٠٩٢ |
| الاستهلاك المتراكم | - | - | - | - |
| الرصيد في بداية السنة | - | ٤,١٥٨,١٦٠ | - | ٤,١٥٨,١٦٠ |
| المحمل على السنة (إيضاح رقم ٢٠) | - | ٤٠٩,٢٩٥ | - | ٤٠٩,٢٩٥ |
| الرصيد في نهاية السنة | - | ٤,٥٦٧,٤٥٥ | - | ٤,٥٦٧,٤٥٥ |
| صافي القيمة الدفترية | ٣٤,٢٣٣,١٩٣ | ٣,٦١٨,٤٣٣ | ١,٣٢٥,٠١١ | ٣٩,١٧٦,٦٣٧ |
| كما في نهاية السنة | ٣٤,٢٣٣,١٩٣ | ٣,٦١٨,٤٣٣ | ١,٣٢٥,٠١١ | ٣٩,١٧٦,٦٣٧ |

*تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في أعمال إنشاء مباني لغرض التأجير ولم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة وحيث من المتوقع الانتهاء من تلك المشاريع خلال الفترة اللاحقة.

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

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

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

| العقار | منهج التقييم | مدخلات هامة وافتراضات التقييم | متوسط القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | متوسط القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م |
|------------------|---------------|----------------------------------|--|--|
| الاراضي والمباني | اسلوب السوق | معاملات حديثة | ١٩,١١٣,٧٥٠ | ٢٧,٧٧٣,٧٥٠ |
| | اسلوب الدخل | معاملات حديثة | ٣٣,٥٢٠,٠٠٠ | ٢٣,٦٧٠,٠٠٠ |
| | اسلوب التكلفة | معاملات حديثة | ٣,٤٨٧,٥٠٠ | ٣,٤٨٠,٠٠٠ |
| اجمالي | | | ٥٦,١٢١,٢٥٠ | ٥٤,٩٢٣,٧٥٠ |

- أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى الثاني والثالث للقيمة العادلة.

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

فيما يلي بيانات المقيم الذي قام بإجراء تقييم للعقارات الإستثمارية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٧- الأصول غير الملموسة، بالصافي

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| | | التكلفة |
| ٨٥٧,٣٦٨ | ٨٦٢,٦٧٨ | الرصيد في بداية السنة |
| ٥,٣١٠ | - | إضافات خلال السنة |
| ٨٦٢,٦٧٨ | ٨٦٢,٦٧٨ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | الإطفاء المتراكم |
| ٦٨٨,٩٣٩ | ٨٥٨,٠٣١ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٦٩,٠٩٢ | ٤,٦٤٧ | المحمل على السنة (إيضاح رقم ٢١) |
| ٨٥٨,٠٣١ | ٨٦٢,٦٧٨ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | صافي القيمة الدفترية |
| ٤,٦٤٧ | - | كما في نهاية السنة |

٨- عقود الإيجار

تتعلق موجودات حق استخدام الأصول بعقود إيجار مباني، ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وذلك لمدة ١٠-٢ سنوات.

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

أ- الحركة على حق استخدام الأصول (مباني):

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| | | التكلفة |
| ٢٢,٧٦٧,٣٥٠ | ٢٨,٥٧٦,٦٥٤ | الرصيد في بداية السنة |
| ٦,٧٥٢,٠٨٨ | ١٤,٠٨٩,٥٢١ | إضافات خلال السنة |
| (٩٤٢,٧٨٤) | (١,٧٩٥,١٩٩) | استبعادات خلال السنة |
| ٢٨,٥٧٦,٦٥٤ | ٤٠,٨٧٠,٩٧٦ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | الاستهلاك المتراكم |
| ٩,٧٤٧,١٤٨ | ١٥,٩٣٨,١٩٧ | الرصيد في بداية السنة |
| ٦,٩٢٤,٣٢٦ | ٨,٢٠٧,٢٧٤ | المحمل على السنة* |
| (٧٣٣,٢٧٧) | (٩٣٢,٩٨٩) | استبعادات خلال السنة |
| ١٥,٩٣٨,١٩٧ | ٢٣,٢١٢,٤٨٢ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | صافي القيمة الدفترية |
| ١٢,٦٣٨,٤٥٧ | ١٧,٦٥٨,٤٩٤ | كما في نهاية السنة |

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

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٧٧,٨٧٤ | ١٧٥,٥٩٨ | المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح رقم ٢١) |
| ٦,٧٤٦,٤٥٢ | ٨,٠٣١,٦٧٦ | المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح رقم ٢٢) |
| ٦,٩٢٤,٣٢٦ | ٨,٢٠٧,٢٧٤ | |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٨- عقود الإيجار (تتمة)

ب- الحركة على التزامات التأجير:

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | |
|----------------|----------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٢,١١٤,١٥٧ | ١١,١٧٦,٧٦٨ | الرصيد في بداية السنة |
| ٦,٧٥٢,٠٨٨ | ١٤,٠٨٩,٥٢١ | إضافات خلال السنة |
| ٥٨٤,٩٤٨ | ٥١٤,٩٧٨ | اطفاء تكاليف خلال السنة (إيضاح رقم ٢٣) |
| - | (٨٦٢,٢١٠) | استيعادات خلال السنة |
| (٨,٢٧٤,٤٢٥) | (٩,١٤٨,٦٨٣) | المسدد خلال السنة |
| ١١,١٧٦,٧٦٨ | ١٥,٧٧٠,٣٧٤ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | تم تبويب التزامات التأجير كما يلي: |
| | | |
| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥,٩٣١,٣٤٧ | ١٠,٣٥١,٣١٧ | الجزء الغير متداول |
| ٥,٢٤٥,٤٢١ | ٥,٤١٩,٠٥٧ | الجزء المتداول |
| ١١,١٧٦,٧٦٨ | ١٥,٧٧٠,٣٧٤ | |

٩- الشهرة، بالصافي

نشأت الشهرة نتيجة استحواذ شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات على نسبة ملكية ١٠٠٪ من شركة الموجة للتجارة خلال عام ٢٠١٢ م وبلغ رصيد الشهرة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م لاشيء (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ١٢,٤٠٢,٤٨٢ ريال سعودي). قامت الشركة بتعيين خبير استشاري لتقييم الشركة التابعة للتأكد من عدم وجود انخفاض في الاستثمار في الشركة التابعة حيث تقوم إدارة المجموعة باختبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة الموجة للتجارة سنوياً. يتم اجراء الاختبار للتأكد من وجود أي مؤشرات للانخفاض في قيمتها و ذلك من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد مع القيمة القابلة للاسترداد و التي تم تحديدها على أساس المعلومات التي تم استخدامها في احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الإدارة العليا لمدة خمس سنوات. تم احتساب القيمة المتبقية في نهاية فترة التوقعات بتطبيق ارباح متعددة على صافي الدخل للسنة النهائية في فترة التوقعات. ونتج عن عملية الإختبار إنخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ١٢,٤٠٢,٤٨٢ ريال سعودي, ان الحركة على الشهرة هي كما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | |
|----------------|----------------|--------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٩,٧٠٤,٤٩٩ | ١٢,٤٠٢,٤٨٢ | الرصيد في بداية السنة |
| (٧,٣٠٢,٠١٧) | (١٢,٤٠٢,٤٨٢) | خسائر الانخفاض في القيمة |
| ١٢,٤٠٢,٤٨٢ | - | الرصيد في نهاية السنة |

يتم تطبيق معدل الخصم ما قبل الضريبة على توقعات التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد ذات الصلة، تحتسب القيمة النهائية باستخدام نموذج جوردون للنمو للسنة الأخيرة من فترة التوقع، يعد احتساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات ومعدل خصم ما قبل الضريبة. قامت الإدارة بتحديد القيم والافتراضات الرئيسية وفقاً لما يلي:

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

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات للشركة التابعة:

أ) افتراض نمو المبيعات: أنهت الشركة عقد لأحد مصادر ها الرئيسية لتوليد الإيرادات "HP" على أن يتم التركيز على بيع منتجات مربحة أخرى في المستقبل. بعد الأخذ في الاعتبار العقود المتبقية، افترضت الإدارة معدل نمو مستقبلي بعد التركيز على تلك القطاعات سيبلغ النمو نسبة ٤٠٪ في عام ٢٠٢٥ م، على ان يصبح النمو بعد ذلك ٢٨٪ في عام ٢٠٢٦ م، و ٨٪ في عام ٢٠٢٧ م، و ٦٪ في عام ٢٠٢٨ م.
ب) معدل خصم ما قبل الضريبة: تستخدم الإدارة معدل خصم قدره ١٥,٨٤٪ في تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

١٠- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

إحتياطي اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| البيان | عدد الأسهم | التكلفة كما في | كما في | خسائر اعادة | كما في | القيمة العادلة |
|-------------------|------------|----------------|------------|-------------|------------|----------------|
| | | ١ ابريل | ١ ابريل | تقييم | ٣١ مارس | ٣١ مارس |
| | | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| شركة جريز للتسويق | ٤٢,٣٢٠ | ٤,٦٢٩,٤٩٧ | ٣,٧٠٧,٥٤٣ | (١,٤٣٨,٨٨٠) | ٢,٢٦٨,٦٦٣ | ٦,٨٩٨,١٦٠ |

- حصلت المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م على توزيعات ارباح نقدية من شركة جريز للتسويق بلغت ٣٣٦,٤٤٤ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢ م مبلغ: ٣١٧,٤٠٠ ريال سعودي).

إحتياطي اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| البيان | عدد الأسهم | التكلفة كما في | كما في | أرباح اعادة | كما في | القيمة العادلة |
|-------------------|------------|----------------|------------|-------------|------------|----------------|
| | | ١ ابريل | ١ ابريل | تقييم | ٣١ مارس | ٣١ مارس |
| | | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| شركة جريز للتسويق | ٤٢,٣٢٠ | ٤,٦٢٩,٤٩٧ | ٣,٠٧٢,٧٤٣ | ٦٣٤,٨٠٠ | ٣,٧٠٧,٥٤٣ | ٨,٣٣٧,٠٤٠ |

١١- المخزون، بالصافي

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| ٧٥,٨٠٦,٢٣٧ | ٨٣,٩٧٦,٠١٣ | قرطاسية و ادوات مكتبية وكماليات |
| ١٦,٩٠٥,٢٩٠ | ٧,٣١٥,٦٦١ | أحبار طابعات ومستلزمات حاسوب |
| ٢,٥٠٥,١٧٧ | ٤,٣٢٢,٩٨٨ | بضاعة بالطريق |
| (٦,١٠١,٠٥٨) | (٩,٥٧٥,٩٨٨) | (يخصم): مخصص بضاعة بطيئة الحركة |
| ٨٩,١١٥,٦٤٦ | ٨٦,٠٣٨,٦٧٤ | |

ان الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة كما في:

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | |
|----------------|----------------|-----------------------------------|
| ٥,٦٣٣,٨٤٢ | ٦,١٠١,٠٥٨ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٦٩٠,٥٤٤ | ٣,٤٧٤,٩٣٠ | المكون خلال السنة |
| (١,٨٥٠,٠٠٠) | - | المردود خلال السنة (ايضاح رقم ٢٤) |
| (١,٣٧٣,٣٢٨) | - | المستخدم خلال السنة |
| ٦,١٠١,٠٥٨ | ٩,٥٧٥,٩٨٨ | الرصيد في نهاية السنة |

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | |
|----------------|----------------|--|
| ٣,٠٨٤,٢٨٢ | ٣,٤٧٤,٩٣٠ | المصاريف العمومية والإدارية (ايضاح رقم ٢١) |
| ٦٠٦,٢٦٢ | - | المصاريف البيعية والتسويقية (ايضاح رقم ٢٢) |
| ٣,٦٩٠,٥٤٤ | ٣,٤٧٤,٩٣٠ | |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

١٢ - الذمم المدينة، بالصافي

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٣٧,٢٥٩,٢١٢ | ٢٢,١٠٩,٥١٥ |
| (٤,٠٣٧,٦٦٠) | (٣,٥٦٤,٤٦٩) |
| ٣٣,٢٢١,٥٥٢ | ١٨,٥٤٥,٠٤٦ |

ذمم مدينة

(يخصم): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٣,٣٠٣,١٧١ | ٤,٠٣٧,٦٦٠ |
| ٨٠٠,٠٠٠ | ١,٨٥١,٦٧٩ |
| (٦٥,٥١١) | (٢,٣٢٤,٨٧٠) |
| ٤,٠٣٧,٦٦٠ | ٣,٥٦٤,٤٦٩ |

رصيد بداية السنة

المكون خلال السنة (إيضاح رقم ٢١)

المستخدم خلال السنة

رصيد نهاية السنة

الجدول التالي يوضح أعمار الذمم المدينة لدى المجموعة كما في:

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٠,٣٤٨,٨٣٧ | ٥,٣٧٣,٢٣٠ |
| ٤,١٥٨,٤٠١ | ٣,٢٧٧,٣٤١ |
| ٤,٢٩١,١٩٦ | ٢,٦٥٢,٢٠٨ |
| ١٢,٣٦٣,٣١٩ | ٦,٧٢٧,٦٦٣ |
| ٢,١٩٢,٥١٧ | ١,٩٦٣,٣٥٥ |
| ٣,٩٠٤,٩٤٢ | ٢,١١٥,٧١٨ |
| ٣٧,٢٥٩,٢١٢ | ٢٢,١٠٩,٥١٥ |

من يوم حتى ٣٠ يوم

من ٣١ يوم حتى ٦٠ يوم

من ٦١ يوم حتى ٩٠ يوم

من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم

من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم

أكثر ٣٦٥ يوم

الإجمالي

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | الإجمالي | من يوم حتى ٣٠ يوم | من ٣١ يوم حتى ٦٠ يوم | من ٦١ يوم حتى ٩٠ يوم | من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم | من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم | أكثر ٣٦٥ يوم |
|----------------|------------|-------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|--------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢٢,١٠٩,٥١٥ | ١٦% | ٥,٣٧٣,٢٣٠ | ٧% | ٣,٢٧٧,٣٤١ | ٦% | ٢,٦٥٢,٢٠٨ | ٨% |
| ٣,٥٦٤,٤٦٩ | ١٦% | ٢٥٥,٤٢٢ | ٧% | ٢٢٥,٨٥٦ | ٦% | ١٧١,٨٦٣ | ٨% |
| ١٨,٥٤٥,٠٤٦ | ١٦% | ٥٣٨,٨٨٦ | ٧% | ١٠٩,٤٨٥ | ٦% | ٩٤٠,٣٤٠ | ٨% |
| ١٨,٥٤٥,٠٤٦ | ١٦% | ٢٥٥,٤٢٢ | ٧% | ٢٢٥,٨٥٦ | ٦% | ١٧١,٨٦٣ | ٨% |
| ٣٧,٢٥٩,٢١٢ | ١١% | ١٠,٣٤٨,٨٣٧ | ٥% | ٤,١٥٨,٤٠١ | ٧% | ٤,٢٩١,١٩٦ | ٧% |
| ٤,٠٣٧,٦٦٠ | ١١% | ٥١٧,٤٤٢ | ٥% | ٢٩١,٠٨٨ | ٧% | ٣٠٠,٣٨٤ | ٧% |
| ٣٣,٢٢١,٥٥٢ | ١١% | ٩,٨٣١,٣٩٥ | ٥% | ٣,٨٦٧,٣١٣ | ٧% | ١,٩٩١,٨١٢ | ٧% |
| ٣٣,٢٢١,٥٥٢ | ١١% | ٩,٨٣١,٣٩٥ | ٥% | ٣,٨٦٧,٣١٣ | ٧% | ١,٩٩١,٨١٢ | ٧% |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

١٣- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢١,٩٠٣,٧٩٩ | ١٢,٢٦٦,٠١٢ | دفعات مقدمة لموردين |
| ٢,٢٢١,٨٥١ | ٢,٣٤١,٣٦٦ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٦٦٥,٥٧٨ | ٧٩٨,١٨١ | تأمين خطابات ضمان (إيضاح رقم ٢٩) |
| ٢٧٣,٩٣٨ | ١٩٥,٢٥٩ | إيجارات مدفوعة مقدماً |
| ١,١٢٢,١٩٤ | ١,٦٢٢,١٦٢ | ذمم مدينة أخرى |
| ٢٦,١٨٧,٣٦٠ | ١٧,٢٢٢,٩٨٠ | |

١٤- النقد وما في حكمه

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | |
|----------------|----------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٧,٩٢٠,٢٧٣ | ٢٠,٨٧٢,٩٨٥ | نقد لدى البنوك |
| ٥٩٢,١٢٨ | ٣٥٥,٣٧٠ | نقد في الصندوق |
| ٨,٥١٢,٤٠١ | ٢١,٢٢٨,٣٥٥ | |

١٥- الاحتياطي النظامي

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

١٦- التسهيلات البنكية

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من عدة بنوك محلية تتمثل في تمويل اعتمادات مستندية و/أو إصدار خطابات ضمان و/أو لتمويل مشاريع المجموعة من مواد وغيرها وشراء بضاعة ومواد والتي تتمثل فترات استحقاقها من ١-١٨٠ يوم عن طريق الخصم من الحسابات الجارية للمجموعة، تتحمل المجموعة أعباء تمويل مقابل تلك القروض، ان تلك القروض مضمونة بسندات لأمر موقعة حسب الأصول من الشركة ومن شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة)، ووكالة بشراء وتفويض ببيع السلع وخطاب عدم ممانعة من قبل شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة) من استخدام بعض التسهيلات الممنوحة للشركة. وقد بلغ الرصيد القائم لتلك التسهيلات لاشيء كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٢٩,١٦٨,٣٠٢ ريال سعودي).

إن الحركة على رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٦٢,٢٤٨,٤٢٦ | ٢٩,١٦٨,٣٠٢ | الرصيد في بداية السنة |
| ٨١,٥٥٥,٦٥٩ | ٤٨,٣٨٧,٨٨٣ | المحصل خلال السنة |
| (١١٤,٦٣٥,٧٨٣) | (٧٧,٥٥٦,١٨٥) | المسدد خلال السنة |
| ٢٩,١٦٨,٣٠٢ | - | الرصيد في نهاية السنة |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

١٧- التزامات منافع الموظفين

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م |
|----------------|----------------|
| %٣,١٠ | %٤,٥ |
| %٣,١٠ | %٤,٥ |
| %١٠ | %١٠ |

معدل الخصم
معدل زيادة المزايا
معدل دوران الموظفين

إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي |
|------------------------------|------------------------------|
| ٤,٨٩٤,٨٩٨ | ٦,٢٥٣,٧٩٢ |
| ٧٥١,٤٣١ | ٨٦١,٢٦١ |
| ١٣٤,٦١٠ | ١٩٣,٨٦٨ |
| ٦١٨,٣٦٣ | ٣٥٧,٧٥٣ |
| (١٤٥,٥١٠) | (٢١٣,٣٨٧) |
| ٦,٢٥٣,٧٩٢ | ٧,٤٥٣,٢٨٧ |

رصيد التزامات منافع الموظفين بداية السنة
المدرج بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة

المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
اعادة قياس التزامات منافع الموظفين
المسدد خلال السنة

رصيد التزامات منافع الموظفين نهاية السنة

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي |
|------------------------------|------------------------------|
| ٥٦٧,٤٩٥ | ١٦٣,٨٦٨ |
| ٣١٨,٥٤٦ | ٨٩١,٢٦١ |
| ٨٨٦,٠٤١ | ١,٠٥٥,١٢٩ |

المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح رقم ٢١)
المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح رقم ٢٢)

الحساسية في التزامات منافع الموظفين

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي |
|------------------------------|------------------------------|
| ٦,٦٧١,٦٣٨ | ٧,٩٥٦,٢٠٢ |
| ٥,٨٧٨,٨٨٨ | ٧,٠٠٢,٠١٠ |
| ٥,٨٨٢,٣٠٥ | ٧,٠٠٦,٠٦٧ |
| ٦,٦٧٥,٩٦٣ | ٧,٩٦١,٣٣٨ |
| ٣٠,٥ | ٣٣,٧ |
| ٥,٥ | ٥,١ |

أساس

زيادة بنسبة ١%

معدل التغير في الرواتب

نقص بنسبة ١%

أساس

زيادة بنسبة ١%

معدل الخصم

نقص بنسبة ١%

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية
متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
متوسط سنوات الخبرة السابقة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

١٨- المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | |
|----------------|----------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢,٦٠٤,٦٧٠ | ٢,٥٩٩,٣٣٢ | ضريبة القيمة المضافة |
| ١,٨٣٦,٤٥٥ | ١,٨٩٩,٧٣٦ | رواتب ومزايا موظفين مستحقة |
| ١,١٦٤,٤٢٧ | ١,٣٥٠,٢٠٣ | إيرادات مقبوضة مقدماً |
| ٩٨١,٠٠٠ | ٩٢٣,٥٠٠ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة المستحقة |
| ١,٥٨٣,٤٩٤ | ٥٢٥,٣٦٩ | ذمم موردين خدمات |
| ٢٩٨,٠٦٩ | ٣٧٨,٠٤٣ | دفعات مقدمة من عملاء |
| ٢٧١,٨٧٣ | - | تكاليف تمويل مستحقة |
| ١,٧٢٩,٣٨٧ | ١,١١٢,٠٥١ | أخرى |
| ١٠,٤٦٩,٣٧٥ | ٨,٧٨٨,٢٣٤ | |

١٩- مخصص الزكاة

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | |
|----------------|----------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٤٧,١٨٧,٧٢٨ | ٢٥٦,١٨٤,٢٣١ | حقوق الملكية ومخصصات أول المدة وتسويات أخرى |
| (١٥٣,٣٥١,٨٥١) | (١٤٥,٥٦٥,٩٣٩) | الموجودات طويلة الأجل |
| ٢١,٥٩٠,٧٧٨ | ٢٦,٨١٩,٨٤٠ | الربح المعدل للسنة |

(ب) فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة التقديرية:

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | |
|----------------|----------------|--------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢,٦٤١,٦٥٨ | ٢,٩٥٨,٥٦٢ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢,٩٥٨,٥٦٢ | ٣,٥٢١,٨٨٦ | المكون خلال السنة |
| ٨٢٢,٥٨٣ | - | فروقات زكوية سنوات سابقة |
| (٣,٤٦٤,٢٤١) | (٢,٩٥٨,٥٦٢) | المسدد خلال السنة |
| ٢,٩٥٨,٥٦٢ | ٣,٥٢١,٨٨٦ | الرصيد في نهاية السنة |

(ج) الوضع الزكوي:

- قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات السابقة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية.

- خلال عام ٢٠١٧ م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ريبوط إضافية عن الأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٥ م بمبلغ ٣,٣٣٥,٧٣٩ ريال سعودي، حيث قدمت المجموعة اعتراضاً على تلك الربوطات وتم إحالة الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحيث قامت اللجنة بقبول بعض بنود اعتراض المجموعة ورفض بعض البنود. مما أدى إلى قيام الشركة بالاعتراض لدى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية، وتم قبول الاستئناف في ١١ يونيو ٢٠٢٣ م والمجموعة في انتظار صياغة قرار اللجنة الاستئنافية.

٢٠- إيرادات التأجير، بالصافي

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣,٤٨٦,٠٠٠ | ٣,٦٣٥,٦٢١ | إيرادات تأجير |
| (١١٢,١٧٠) | (١٧٦,٧٤٠) | يخصم: |
| (٤٠٩,٢٩٥) | (٤٠٩,٢٩٥) | خصومات ومصاريف إيرادات تأجير |
| ٢,٩٦٤,٥٣٥ | ٣,٠٤٩,٥٨٦ | استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح رقم ٦) |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|---|
| ٨,٧٩٥,٧٩١ | ٨,٨٢٧,١٣٣ | رواتب واجور ومافي حكمها |
| ٣,٠٨٤,٢٨٢ | ٣,٤٧٤,٩٣٠ | مخصص بضاعة بطينة الحركة (ايضاح رقم ١١) |
| ٨٠٠,٠٠٠ | ١,٨٥١,٦٧٩ | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ايضاح رقم ١٢) |
| ١,٧٤٨,٢٥٧ | ١,٨١٦,١٤٠ | استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح رقم ٥) |
| ٩٩٩,٢٥٧ | ١,٢٦٥,٨٩٨ | مصاريف حكومية |
| ٩٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٥٠٠,٥٤١ | ٥١٢,٣٤١ | تأمين طبي وتأمين ممتلكات ومعدات |
| ٤٤٨,٧٠٩ | ٥٦١,٩٧٥ | أتعاب مهنية وإستشارات |
| ١٦٦,١٦٥ | ٤٩٦,٣٢٣ | مصاريف بنكية |
| ٣١٢,٧٧٦ | ٤٩٢,٧٥٦ | صيانة واصلاح |
| ٣٨٤,٧٨٥ | ٤٢٣,٣٦٣ | عمولات واتعاب ادارية |
| ٢٢٥,٦٣٩ | ٣٣٨,٧٧٧ | منافع اخرى |
| ١٧٨,٩٤٩ | ٢٦٤,٩١٢ | ايجارات |
| ١٧٧,٨٧٤ | ١٧٥,٥٩٨ | استهلاك حق استخدام اصول (ايضاح رقم ٨) |
| ٥٦٧,٤٩٥ | ١٦٣,٨٦٨ | مخصص التزامات منافع الموظفين (ايضاح رقم ١٧) |
| ٨١,٠٣٨ | ١٣٧,٧٤٣ | مصاريف سفر |
| ٣١,١٧٨ | ٥٠,٢٦٠ | ضيافة ونظافة |
| ١٧,٠٩٩ | ٢٦,٢٨٥ | قرطاسية ومطبوعات |
| ١٦٩,٠٩٢ | ٤,٦٤٧ | اطفاء اصول غير ملموسة (ايضاح رقم ٧) |
| ٣٩٢,٣٢٠ | ٧١٨,٢٢٧ | اخرى |
| ١٩,٩٨١,٢٤٧ | ٢٢,٥٠٢,٨٥٥ | |

٢٢- المصاريف البيعية والتسويقية

| ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|---|
| ٧,٥٦٨,٥٥٤ | ١٠,٠٦٠,٥٢٣ | رواتب واجور ومافي حكمها |
| ٦,٧٤٦,٤٥٢ | ٨,٠٣١,٦٧٦ | استهلاك حق استخدام اصول (ايضاح رقم ٨) |
| ١,٤٠٥,٩٩٨ | ١,٨٣٨,٧٩٣ | مصاريف حكومية |
| ١,٣٧١,٩٦٣ | ١,٦٠٧,٢٠٢ | استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح رقم ٥) |
| ٩١١,٨٢٦ | ١,٢١٦,٣٥٦ | تحميل وتنزيل وشحن بضائع |
| ٣١٨,٥٤٦ | ٨٩١,٢٦١ | مخصص التزامات منافع الموظفين (ايضاح رقم ١٧) |
| ٥٥٧,٣٨٢ | ٧٥٠,٦٢٦ | مصاريف بنكية |
| ٩٠٢,٨٦٢ | ٧٤٣,٦١٥ | ايجارات |
| ٤٩٥,٥٠٩ | ٥٣٣,٢٩٦ | منافع اخرى |
| ٦١٦,٤١٥ | ٤٢٠,٨٨٩ | تسويق وتعبئة وتغليف |
| ٢٧٤,٢٥٥ | ٢٨٢,٩٤٥ | تأمين طبي وتأمين ممتلكات ومعدات |
| ١٧٦,٧٠٥ | ٢٢٠,٢٧٦ | مصاريف سفر |
| ٢١٦,٢٨٣ | ٢١٦,٤٥٢ | صيانة واصلاح |
| ٣٤,٦١٢ | ٤٢,٦٤٥ | ضيافة ونظافة |
| ١٦,٣٣٩ | ١٧,٢٧٨ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٦٠٦,٢٦٢ | - | مخصص بضاعة بطينة الحركة (ايضاح رقم ١١) |
| ١٣٨,٠٠٣ | ٣٠٦,٥٩٩ | اخرى |
| ٢٢,٣٥٧,٩٦٦ | ٢٧,١٨٠,٤٣٢ | |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٢٣- تكاليف تمويلية

| ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٢٠٢٣ م ريال سعودي |
|----------------------|----------------------|
| ١,٣٦٦,٤١١ | ٩٧٥,٢٥٦ |
| ٥٨٤,٩٤٨ | ٥١٤,٩٧٨ |
| ١,٩٥١,٣٥٩ | ١,٤٩٠,٢٣٤ |

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

٢٤- الإيرادات الأخرى، بالصافي

| ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٢٠٢٣ م ريال سعودي |
|----------------------|----------------------|
| ٥٨٦,٦٩٥ | ٣٤٩,٠٢٧ |
| ١,٨٥٠,٠٠٠ | - |
| (١٥١,٥٨٤) | (١٨٣,٤١٩) |
| ٤٩,٦٨١ | ٥٧,٩٠٢ |
| ٢,٣٣٤,٧٩٢ | ٢٢٣,٥١٠ |

خصومات اجارات
مردود من مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح رقم ١١)
خسائر بيع ممتلكات ومعدات
إيرادات أخرى

٢٥- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية الأساسية للسهم بتقسيم صافي دخل السنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. يعكس الجدول أدناه بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم:

| ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٢٠٢٣ م ريال سعودي |
|----------------------|----------------------|
| ١٥,١٠٢,٩٧٢ | ١٦,٩١٦,٢١٦ |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٠,٧٦ | ٠,٨٥ |

صافي الدخل العائد إلى المساهمين
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمين الشركة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢٦- المعلومات القطاعية

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

- القطاع تجارة التجزئة والجملة حيث تقوم المجموعة ببيع بالجملة لأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها وغيرها من مبيعات الجملة والتجزئة.

- القطاع الأحبار حيث تقوم المجموعة ببيع الحواشيب والطابعات واحبارها.

- قطاع العقار والتأجير حيث تقوم المجموعة بتأجير المباني للأغراض التجارية والسكنية.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، ٢٠٢٢م على التوالي وفقا لطبيعة النشاط:

| قطاع تجارة التجزئة والجملة | | | | قطاع العقار والتأجير | | | | المجموع | | | |
|--------------------------------|--|--|--|----------------------|--|--|--|-------------|--|--|--|
| ريال سعودي | | | | ريال سعودي | | | | ريال سعودي | | | |
| كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م | | | | | | | | | | | |
| إجمالي الموجودات المتداولة | | | | ١٢٩,٨٢٩,٢٧٣ | | | | ١٤٣,٠٣٥,٠٥٦ | | | |
| إجمالي الموجودات غير المتداولة | | | | ١٠٧,٦٣١,١١٥ | | | | ١٤٥,٥٦٥,٩٣٨ | | | |
| إجمالي الموجودات | | | | ٢٣٧,٤٦٠,٣٨٨ | | | | ٢٨٨,٦٠٠,٩٩٤ | | | |
| إجمالي المطلوبات المتداولة | | | | ٢٦,١١٥,١٥٦ | | | | ٢٧,٩٧٦,٣٩٢ | | | |
| إجمالي المطلوبات غير المتداولة | | | | ١٧,٠٩٥,٢٦٥ | | | | ١٧,٨٠٤,٦٠٤ | | | |
| إجمالي المطلوبات | | | | ٤٣,٢١٠,٤٢١ | | | | ٤٥,٧٨٠,٩٩٦ | | | |

| قطاع تجارة التجزئة والجملة | | | | قطاع العقار والتأجير | | | | المجموع | | | |
|--------------------------------|--|--|--|----------------------|--|--|--|-------------|--|--|--|
| ريال سعودي | | | | ريال سعودي | | | | ريال سعودي | | | |
| كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م | | | | | | | | | | | |
| إجمالي الموجودات المتداولة | | | | ١١٨,٦٣١,٨٣٦ | | | | ١٥٧,٠٣٦,٩٥٩ | | | |
| إجمالي الموجودات غير المتداولة | | | | ١١٤,٩٧٤,٨٦٠ | | | | ١٥٣,٣٥١,٨٥٠ | | | |
| إجمالي الموجودات | | | | ٢٣٣,٦٠٦,٦٩٦ | | | | ٣١٠,٣٨٨,٨٠٩ | | | |
| إجمالي المطلوبات المتداولة | | | | ٥٧,٨٤٣,١٦٢ | | | | ٦٠,٥٠٣,٢٥٥ | | | |
| إجمالي المطلوبات غير المتداولة | | | | ١١,٤٨٣,٨٩٤ | | | | ١٢,١٨٥,١٣٩ | | | |
| إجمالي المطلوبات | | | | ٦٩,٣٢٧,٠٥٦ | | | | ٧٢,٦٨٨,٣٩٤ | | | |

| قطاع تجارة التجزئة والجملة | | | | قطاع العقار والتأجير | | | | المجموع | | | |
|---------------------------------|--|--|--|----------------------|--|--|--|-------------|--|--|--|
| ريال سعودي | | | | ريال سعودي | | | | ريال سعودي | | | |
| للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م | | | | | | | | | | | |
| المبيعات | | | | ٢٧٤,٤٥٣,٦٩٦ | | | | ٣١٤,٣٧٧,١٣١ | | | |
| تكلفة المبيعات | | | | ١٩٨,٤٤٧,٨٢٨ | | | | ٢٣٣,٩٧٢,٥٦٦ | | | |
| مجمل الربح للسنة | | | | ٧٦,٠٠٥,٨٦٨ | | | | ٨٠,٤٠٤,٥٦٥ | | | |
| استهلاكات | | | | ٣,٣٩٠,٤٧٠ | | | | ٣,٨٣٢,٦٣٧ | | | |
| تكاليف تمويلية | | | | ١,٣٠٠,١٢٩ | | | | ١,٤٩٠,٢٣٤ | | | |
| صافي الربح للسنة | | | | ١٢,٩١٦,٧٩٠ | | | | ١٦,٩١٦,٢١٦ | | | |

توقيت إثبات الإيرادات :

| قطاع تجارة التجزئة والجملة | | | | قطاع العقار والتأجير | | | | المجموع | | | |
|---------------------------------|--|--|--|----------------------|--|--|--|-------------|--|--|--|
| ريال سعودي | | | | ريال سعودي | | | | ريال سعودي | | | |
| للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م | | | | | | | | | | | |
| نقطة زمنية معينة | | | | ٢٧٤,٤٥٣,٦٩٦ | | | | ٣١٤,٣٧٧,١٣١ | | | |
| بمرور الزمن | | | | - | | | | ٣,٠٤٩,٥٨٧ | | | |
| المجموع | | | | ٢٧٤,٤٥٣,٦٩٦ | | | | ٣١٧,٤٢٦,٧١٨ | | | |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٢٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

| المجموع ريال سعودي | قطاع العقار والتأجير ريال سعودي | قطاع الاحبار ريال سعودي | قطاع تجارة التجزئة والجملة ريال سعودي | للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م |
|-----------------------|------------------------------------|----------------------------|--|----------------------------------|
| ٢٨٢,٢٩٥,٠٥٢ | - | ٧٩,٩٣٢,١٠٣ | ٢٠٢,٣٦٢,٩٤٩ | المبيعات |
| ٢١٧,٤٣٥,٠٧٣ | - | ٧٢,٩١٥,٨٧٤ | ١٤٤,٥١٩,١٩٩ | تكلفة المبيعات |
| ٦٤,٨٥٩,٩٧٩ | - | ٧,٠١٦,٢٢٩ | ٥٧,٨٤٣,٧٥٠ | مجمل الربح للسنة |
| ٣,٥٢٩,٥١٥ | ٤٠٩,٢٩٥ | ٤١,٣٥٧ | ٣,٠٧٨,٨٦٣ | استهلاكات |
| ١,٩٥١,٣٥٩ | - | ٥٥٦,٨٧٧ | ١,٣٩٤,٤٨٢ | تكاليف تمويلية |
| ١٥,١٠٢,٩٧٢ | ٢,٩٦٤,٥٣٥ | ٤,٧٧٥,٤٢٦ | ٧,٣٦٣,٠١١ | صافي الربح للسنة |

توقيت إثبات الإيرادات :

| المجموع ريال سعودي | قطاع العقار والتأجير ريال سعودي | قطاع الاحبار ريال سعودي | قطاع تجارة التجزئة والجملة ريال سعودي | للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م |
|-----------------------|------------------------------------|----------------------------|--|----------------------------------|
| ٢٨٢,٢٩٥,٠٥٢ | - | ٧٩,٩٣٢,١٠٣ | ٢٠٢,٣٦٢,٩٤٩ | نقطة زمنية معينة |
| ٢,٩٦٤,٥٣٥ | ٢,٩٦٤,٥٣٥ | - | - | بمرور الزمن |
| ٢٨٥,٢٥٩,٥٨٧ | ٢,٩٦٤,٥٣٥ | ٧٩,٩٣٢,١٠٣ | ٢٠٢,٣٦٢,٩٤٩ | المجموع |

٢٧- إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر الائتمان

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي | نقد لدى البنوك |
|------------------------------|------------------------------|----------------|
| ٧,٩٢٠,٢٧٣ | ٢٠,٨٧٢,٩٨٥ | ذمم مدينة |
| ٣٧,٢٥٩,٢١٢ | ٢٢,١٠٩,٥١٥ | |
| ٤٥,١٧٩,٤٨٥ | ٤٢,٩٨٢,٥٠٠ | |

مخاطر السيولة

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

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. لدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملزمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها. يلخص الجدول ادناه تواريخ استحقاق المطلوبات الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م:

| الإجمالي ريال سعودي | ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي | أكثر من ٣ أشهر أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي | أكثر من ٣ أشهر أقل ريال سعودي | المطلوبات |
|------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------------|
| ٧,٤٥٣,٢٨٧ | ٧,٤٥٣,٢٨٧ | - | - | التزامات منافع الموظفين |
| ١٥,٧٧٠,٣٧٤ | - | ١٠,٣٥١,٣١٧ | ٣,٧٥٠,٥١٧ | التزامات التأجير |
| ١٠,٢٤٧,٢١٥ | - | - | - | ذمم دائنة |
| ٨,٧٨٨,٢٣٤ | - | - | - | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٣,٥٢١,٨٨٦ | - | - | - | مخصص الزكاة |
| ٤٥,٧٨٠,٩٩٦ | ٧,٤٥٣,٢٨٧ | ١٠,٣٥١,٣١٧ | ٣,٧٥٠,٥١٧ | الإجمالي |
| | | | ٢٤,٢٢٥,٨٧٥ | |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
٢٧- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م:

| المطلوبات | ٣ أشهر أو أقل ريال سعودي | أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي | أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي | ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي | الإجمالي ريال سعودي |
|---------------------------------|-----------------------------|---|---|---|------------------------|
| التزامات منافع الموظفين | - | - | - | ٦,٢٥٣,٧٩٢ | ٦,٢٥٣,٧٩٢ |
| التزامات التأجير | - | ٥,٢٤٥,٤٢١ | ٥,٩٣١,٣٤٧ | - | ١١,١٧٦,٧٦٨ |
| تسهيلات بنكية | ٢١,٨٩٠,٦٩٤ | ٧,٢٧٧,٦٠٨ | - | - | ٢٩,١٦٨,٣٠٢ |
| ذمم دائنة | ١٢,٦٦١,٥٩٥ | - | - | - | ١٢,٦٦١,٥٩٥ |
| مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | ١٠,٤٦٩,٣٧٥ | - | - | - | ١٠,٤٦٩,٣٧٥ |
| مخصص الزكاة | ٢,٩٥٨,٥٦٢ | - | - | - | ٢,٩٥٨,٥٦٢ |
| الإجمالي | ٤٧,٩٨٠,٢٢٦ | ١٢,٥٢٣,٠٢٩ | ٥,٩٣١,٣٤٧ | ٦,٢٥٣,٧٩٢ | ٧٢,٦٨٨,٣٩٤ |

مخاطر أسعار السوق

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

مخاطر معدل الفائدة

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

مخاطر العملات

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

القيمة العادلة

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

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

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

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

| المستوى الاول ريال سعودي | المستوى الثاني ريال سعودي | المستوى الثالث ريال سعودي | المجموع ريال سعودي |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| ٦,٨٩٨,١٦٠ | - | - | ٦,٨٩٨,١٦٠ |

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

| المستوى الاول ريال سعودي | المستوى الثاني ريال سعودي | المستوى الثالث ريال سعودي | المجموع ريال سعودي |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| ٨,٣٣٧,٠٤٠ | - | - | ٨,٣٣٧,٠٤٠ |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٢٧- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر ادارة رأس المال

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢٩,١٦٨,٣٠٢ | - |
| (٨,٥١٢,٤٠١) | (٢٠,٨٧٢,٩٨٥) |
| ٢٠,٦٥٥,٩٠١ | (٢٠,٨٧٢,٩٨٥) |
| ٢٣٧,٧٠٠,٤١٥ | ٢٤٢,٨١٩,٩٩٨ |
| ٪٩ | - |

تسهيلات بنكية
يطرح: النقد لدى البنوك
صافي الدين
إجمالي حقوق الملكية
نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٨- المعاملات مع كبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٩٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠ |
| ١,٧٣٠,٠٠٠ | ١,٧١٠,٠٠٠ |
| ٢,٦٣٠,٠٠٠ | ٢,٦١٠,٠٠٠ |

مكافأة اعضاء مجلس الادارة
رواتب وبدلات الادارة التنفيذية

٢٩- التزامات محتملة وأسمالية

- لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان وإعتمادات بنكية قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م بمبلغ ١٥,٩٧٧,٨٤٩ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢ م مبلغ ١٤,٤٥٣,٤٠٥ ريال سعودي) (إيضاح ١٣).
- لدى الشركة إرتباطات رأسمالية متمثلة في المشاريع تحت التنفيذ في اعمال تجهيز وتركيب الديكورات والمعدات لمعارض، بمبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي.

٣٠- توزيعات ارباح

بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢م) وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢م بواقع (٠,٥٠) خمسين هللة للسهم الواحد بقيمة اجمالية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي (توزيعات أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م: ١٠ مليون ريال سعودي).

٣١- عام

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

٣٢- أمور هامة خلال السنة

- تعرض خادم الشركة الى هجوم إلكتروني، وقد أدى ذلك إلى إيقاف النظام المالي للمجموعة ونظام المبيعات لعدد من الفروع. أوقفت المجموعة عملياتها وبدأ قسم تقنية المعلومات بالمجموعة على الفور العمل على إعادة تشغيل النظام، واستعادت المجموعة هذه المعلومات في النظام من النسخ الاحتياطية الأخرى المتاحة. تعتقد إدارة المجموعة أنه تم اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة وأن جميع العمليات تعمل الآن بطريقة صحيحة. وانه لا يوجد اثر جوهري محتمل على القوائم المالية الموحدة.

- دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ في ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م)، (المشار اليه فيما يلي " بالنظام ") حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، بالنسبة لبعض أحكام النظام، يتوقع الإلتزام الكامل بها موعد أقصاه لا يتجاوز سنتين إعتباراً من ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل النظام الأساسي للشركة لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام (إن وجدت)، وبعد ذلك يتعين على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية السنوية للمصادقة عليه.

٣٣- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ مارس ٢٠٢٣م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣م).