

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
١٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

# RSM

RSM المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

طريق العروبة

حي النخيل - مبنى رقم ٣١٩٣ الطابق الأول

الرقم البريدي: ٢٠١٠٢٤٣٢٠٠٠٤

ص.ب الرياض ١٢٣٢٣ - ٨٣٣٥

عاتف: ٠١١٤١٦٩٢٦١

فاكس: ٠١١٤١٦٩٢٤٩

المملكة العربية السعودية

www.rsmksa.com

## تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها ( يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. ان الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناء على فحصنا.

### نطاق الفحص

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

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (٨ فبراير ٢٠٢١م)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٣,١١٩,٠٥٦	٨١,٦٤٩,٩٨٤		ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٣٩,٠٤٥,٦٢١	٣٨,٧٧٢,٥٣٩		عقارات استثمارية، صافي
٣٨٢,٧٧١	٢٢٢,٠١٥		أصول غير ملموسة، صافي
١١,٤١٩,١٠٦	٨,٨٩٥,٤٥٦	٦	حق استخدام أصول، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	٧	شهرة
٥,٤٠٨,٤٩٦	٧,٣٣٨,٢٨٨	٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥٩,٠٧٩,٥٤٩	١٥٦,٥٨٢,٧٨١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٧,٩٩٠,١٥٠	١٠٦,١٩٢,٨٨٠		مخزون، صافي
٤٢,٧٣١,٣٨٩	٣٧,١٧٧,٢٠٤	٩	ذمم مدينة، صافي
١٤,٩٤٧,٦٦٠	١١,٢٤١,٩٤٨	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٨٦٥,٢٢٣	٢٠,٥٥١,٨٠٢		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٨٦,٥٣٤,٤٢٢	١٧٥,١٦٣,٨٣٤		مجموع الموجودات المتداولة
٣٤٥,٦١٣,٩٧١	٣٣١,٧٤٦,٦١٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣,٢٩٩,٤٠٠	٣,٢٩٩,٤٠٠	١١	احتياطي نظامي
٣١,١٦٦,١٧٦	٢٥,٦٦٣,٧٢٣		أرباح مبقاة
٧٧٨,٩٩٩	٢,٧٠٨,٧٩١	٨	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٦١,٦٠٥	٣٦١,٦٠٥		احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٣٥,٦٠٦,١٨٠	٢٣٢,٠٣٣,٥١٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٦٩,٩٨٣	-	١٢	تسهيلات بنكية - الجزء الغير متداول
٧,٥٣٤,٥٧٣	٣,٩٧٨,٥٧٥	٦	التزامات تأجير - الجزء الغير متداول
٣,٩٩٤,٠٩١	٤,١٣٣,٣٢٨		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١١,٦٩٨,٦٤٧	٨,١١١,٩٠٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٠,٦٣٥,٧٥٧	٧٣,٤٥٧,٠٣١	١٢	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٣,١٧٢,١٧٧	٣,٠٦٥,١٦٧	٦	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٦,٩٠٥,٩٤١	٢,٢١١,٩٠١		ذمم دائنة
٤,٩٨١,٥٠٥	١٠,٨٢٥,٢١٢	١٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦١٤,٧٦٤	٢,٠٤١,٨٨٢		مخصص الزكاة
٩٨,٣٠٩,١٤٤	٩١,٦٠١,١٩٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١١٠,٠٠٧,٧٩١	٩٩,٧١٣,٠٩٦		مجموع المطلوبات
٣٤٥,٦١٣,٩٧١	٣٣١,٧٤٦,٦١٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر (معدلة ايضاح ١٩)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٢٢١,٥٤٥,٦٨٤	١٦٤,٨١٤,٣١٠	٨٤,٥٩٤,٢٠٦	٦٨,٣٩٣,٨٠٧	المبيعات، صافي
(١٧٧,٢٩٨,٢٦٥)	(١٣٠,٦٢٦,٧٥٦)	(٦٧,٣٠٨,٠٤٧)	(٥٤,٥٠٠,٥٩٩)	تكلفة المبيعات
٤٤,٢٤٧,٤١٩	٣٤,١٨٧,٥٥٤	١٧,٢٨٦,١٥٩	١٣,٨٩٣,٢٠٨	مجموع الربح
١,٢٠٠,٩٥٠	١,٦٤٨,٩١٠	٣٩٠,٥٧٢	٦٩٧,٦٥٩	ايرادات تأجير، صافي
(١٨,١٠٤,٦٠٢)	(١٦,٨٩٩,٨٠٠)	(٧,٤٢٠,٢١٨)	(٥,٦٠٥,٠٩٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(١١,١٦٦,١٣٣)	(٩,٨٦٩,٣١٣)	(٤,٠٠١,٧٧٥)	(٤,٠٧٥,٥٨١)	مصاريف بيعيه وتسويقية
١٦,١٧٧,٦٣٤	٩,٠٦٧,٣٥١	٦,٢٥٤,٧٣٨	٤,٩١٠,١٨٨	الربح من العمليات الرئيسية
(٤,١٠٧,١٠٣)	(٢,٢٢٤,٤٨٨)	(١,١٩١,٥٦٤)	(٦٠٥,٩٠٠)	تكاليف تمويلية
٦,٧٤٦	(١٨,٦٤٩)	٧,٢١٨	١,٥٥٩	ايرادات / (مصرفات) أخرى، صافي
٢٤٥,٤٥٦	٢٣٢,٧٦٠	١٠٥,٨٠٠	٨٨,٨٧٢	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,٣٢٢,٧٣٣	٧,٠٥٦,٩٧٤	٥,١٧٦,١٩٢	٤,٣٩٤,٧١٩	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٥٩,٤٢٧)	(٤٠٠,٠٠٠)	(١,٣٩٩,٤٢٧)	الزكاة
١٠,١٢٢,٧٣٣	٤,٤٩٧,٥٤٧	٤,٧٧٦,١٩٢	٢,٩٩٥,٢٩٢	صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٣١٣,١٦٨	١,٩٢٩,٧٩٢	٣٢١,٦٣٢	(٥٩٢,٤٨٠)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠,٤٣٥,٩٠١	٦,٤٢٧,٣٣٩	٥,٠٩٧,٨٢٤	٢,٤٠٢,٨١٢	اجمالي الدخل الشامل للفترة
				١٥ ربحية السهم
٠,٨١	٠,٤٥	٠,٣١	٠,٢٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح من العمليات الرئيسية
٠,٥١	٠,٢٢	٠,٢٤	٠,١٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

مجموع حقوق الملكية	احتياطي إعادة تقييم	احتياطي إعادة قياس	احتياطي إعادة التقييم	احتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٠,٦٥٥,٢٣٣	٢,٠٦٥,٥٢٧	٥٥,٥٢٢,٥٠٣	١٣,٠٦٦,٢٠٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١٠,١٢٢,٧٣٣	-	١٠,١٢٢,٧٣٣	-	-	-
٣١٣,١٦٨	٣١٣,١٦٨	-	-	-	-
-	-	(٢٨,٧٥٥,٢٤٦)	(١١,٧٤٤,٧٥٤)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣٣,٠٩١,١٣٤	٢,٣٧٨,٦٩٥	٢٨,٨٩٠,٩٩٠	١,٨٢١,٤٤٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣٥,٦٠٦,١٨٠	٧٧٨,٩٩٩	٣١,١٦٦,١٧٦	٣,٢٩٩,٤٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٤,٤٩٧,٥٤٧	-	٤,٤٩٧,٥٤٧	-	-	-
١,٩٢٩,٧٩٢	١,٩٢٩,٧٩٢	-	-	-	-
٢٣٢,٠٣٣,٥١٩	٢,٧٠٨,٧٩١	٢٥,٦٦٣,٧٢٣	٣,٢٩٩,٤٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٩م (مراجعة)

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٠م (مراجعة)

توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)

صافي ربح الفترة (محل إيضاح ١٩)

الدخل الشامل الأخر

زيادة رأس المال - توزيع أسهم مجانية (إيضاح ١)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٠م (مراجعة)

توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي







قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(معدلة ايضاح ١٩) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	
١٢,٣٢٢,٧٣٣	٧,٠٥٦,٩٧٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٠٥٠,٨٥٠	٢,١٨٣,٦٦٦	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
١,٦٢٣,٢٧٥	٢,٥٢٣,٦٥٠	تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة:
٢٦٠,٤٦٠	٣٠٦,٦٩١	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٠,٧٥٦	١٦٠,٧٥٦	استهلاك حق استخدام أصول
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٢,٧٥٩	استهلاك العقارات الاستثمارية
٣,٠٤٤,٠٣٩	١,٢٢٤,٨١٣	إطفاء أصول غير ملموسة
-	١٨,٩٩٦	المكون من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤,١٠٧,١٠٣	٢,٢٢٤,٤٨٨	المكون من مخصص مخزون بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٦٣٦,٦٥١	٥٥١,٨٣٥	خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٢٤,٥٠٥,٨٦٧	١٦,٥٥٤,٦٢٨	تكاليف تمويلية
		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٦,٢٣٩,٧٨٦	٥٧٢,٤٥٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,٠٢٨,٥٣١	٥,٢٥١,٤٢٦	مخزون
(٨٣,١٩٩)	٣,٧٠٥,٧١٢	ذمم مدينة
٩,٢٦٨,٧٢٩	(٤,٦٩٤,٠٤٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٣٤,٧٠٢	٥,٧٤٤,٢٥٠	ذمم دائنة
٦٤,١٩٤,٤١٦	٢٧,١٣٤,٤٣٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤,١٥٥,٣٤٧)	(١,٧٨٧,٠٣٩)	النتائج من العمليات
(٣٧٦,١٩٣)	(٤١٢,٥٩٨)	المسدد من تكاليف التمويل
(٢,٣٨٠,٢٦١)	(٣,١٣٢,٣٠٩)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥٧,٢٨٢,٦١٥	٢١,٨٠٢,٤٨٧	المسدد من مخصص الزكاة
(٣,٩٥٣,٥٥٧)	(٧٥٨,٢٧٣)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	٢٤,٦٨٣	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٣,٦٠٩)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٩٥٣,٥٥٧)	(٧٦٧,١٩٩)	المحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٤٥,٠٣٠,٠٢٨)	(٧,٣٤٨,٧٠٩)	إضافات عقارات استثمارية
(٢,٠٦٢,٩٧٨)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٥,٠٩٣,٠٠٦)	(٢١,٣٤٨,٧٠٩)	صافي التغير على التسهيلات البنكية
(١,٧٦٣,٩٤٨)	(٣١٣,٤٢١)	المسدد من التزامات التأجير
١٣,٥٤٩,٠٩٠	٢٠,٨٦٥,٢٢٣	توزيعات أرباح
١١,٧٨٥,١٤٢	٢٠,٥٥١,٨٠٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
-	٣٤٨,٥٦٩	صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك
٣٥٧,٢٣٤	٢٨٧,٤٠٩	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
(١١,٢٤٤,٧٥٤)	-	النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
(٢٨,٧٥٥,٢٤٦)	-	معاملات غير نقدية
		المستخدم من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
		المستخدم من مخصص مخزون بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
		المحول من الاحتياطي النظامي لزيادة رأس المال
		المحول من الأرباح المبقة لزيادة رأس المال

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١- التكوين والنشاط

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات - شركة مساهمة سعودية - بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٥١٥١ بتاريخ ١٤١٥/١/٣ الموافق ١٩٩٤/٦/١٣م في مدينة الرياض. وطبقاً لقرار معالي وزير التجارة رقم (٢٤/ق) بتاريخ ١٤٢٩/١/٢٠هـ الموافق ٢٠٠٨/١/٢٩م، يتمثل نشاط الشركة في بيع المطبوعات و الأدوات المدرسية و القرطاسية بالجملة و التجزئة و الوسائل التعليمية والهدايا والتغليف و منتجات الورق و البويات و الحاسب الآلي وإكسسواراته وألعاب الأطفال و التصدير لصالح الغير وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو بالإيجار لصالح الشركة وشراء العقارات و الاستثمار فيها لصالح الشركة.

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٣٥هـ الموافق ٧ سبتمبر ٢٠١٤م تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٣٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بزيادة قدرها ٢٨ مليون ريال سعودي وذلك بمنح المساهمين (١) سهم مجاني مقابل (٥) سهم يمتلكها المساهمين المقيدون بسجلات الشركة يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية على أن يتم تجميع كسور الأسهم وبيعها على المساهمين ويتم تغطية الزيادة المقترحة في رأس المال بتحويل مبلغ ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي من الاحتياطي الأخرى وتحويل مبلغ ٨,٢٩٥,٥٠١ ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة الظاهر في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م.

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ الموافق ٢١ أغسطس ٢٠١٩م تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بزيادة قدرها ٤٠ مليون ريال سعودي وذلك بمنح المساهمين (١) سهم مجاني مقابل (٤) سهم يمتلكها المساهمين المسجلين بسجلات الشركة يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية على أن يتم تجميع كسور الأسهم وبيعها على المساهمين وتمت تغطية الزيادة برأس المال بتحويل مبلغ ١١,٢٤٤,٧٥٤ ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي ومبلغ ٢٨,٧٥٥,٢٤٦ من حساب رصيد الأرباح المبقاة ليصبح عدد أسهم الشركة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منهم ١٠ ريال سعودي.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على القوائم المالية للشركة الأم وسجلاتها الفرعية والشركة التابعة وسجلاتها الفرعية كما يلي:

السجلات الفرعية للشركة الأم:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار	النشاط
اللوازم الدقيقة للتجارة فرع شركة عبدالله محمد سعد أبو معطي للمكتبات	١٠١٠٢٢٦٧٦٥	الرياض	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة لألعاب الأطفال والحواشيب ومستلزماتها.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	١٠١٠٤٣٩٤٥١	الرياض	البيع بالجملة للهدايا والكماليات والبيع بالتجزئة للطور ومستحضرات التجميل.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي (أي لا هوي)	١٠١٠٤٦٧٨١٠	الرياض	بيع بالجملة للطور ومستحضرات التجميل.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	١١١٣١٠١١٩١	شقراء	البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات.
اللوازم الدقيقة للتجارة فرع شركة عبدالله محمد سعد أبو معطي للمكتبات	٢٠٥٠٠٩٢٦٢١	الدمام	البيع بالجملة والتجزئة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٤٠٣٠٢٩٣٢٢٦	جدة	البيع بالجملة للأدوات المنزلية.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٥٨٥٥٠٣٦١٤٣	خميس مشيط	البيع بالجملة والتجزئة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٥٩٠٠٠٣٧١٩٢	جيزان	بيع بالجملة والتجزئة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	٤٦٥٠٢٠٧٥٢٣	المدينة المنورة	بيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	١١٣١٣٠٢٧٩٧	القصيم	البيع بالجملة للسلع الصيدلانية والطبية والبيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية.

الشركة التابعة

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط	نسبة الملكية
شركة الموجة للتجارة	السعودية	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة لألعاب الأطفال والحواشيب ومستلزماتها.	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م ١٠٠% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ١٠٠%



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١- التكوين والنشاط (تتمة)

السجلات الفرعية للشركة التابعة:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الإصدار	النشاط
شركة الموجة للتجارة	١٠١٠٤١٤١٢	الرياض	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة لألعاب الأطفال والحواشيب ومستلزماتها.
فرع شركة الموجة للتجارة	٢٠٥١٠٢٦١٣٨	الخبير	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المكتبية والمنرسية والقرطاسية والهدايا ومواد التغليف.
فرع شركة الموجة للتجارة	٤٠٣٠١٣٠٨٠٧	جدة	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها.

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تحتوي على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الموحدة الكاملة السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

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

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية إلا إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة ووفقاً للأسس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية. وتظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح.

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة

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

فقدان السيطرة

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

المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تكملة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

- ٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات  
لم تصدر معايير جديدة، إلا أن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:
- التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي.
  - تعريف الأعمال (التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)).
  - تعريف الأهمية النسبية (التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)).
  - إصلاح معيار سعر الفائدة (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)).

الإعلانات الصادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد  
يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

ساري اعتباراً من الفترات  
من أو بعد التاريخ التالي

الوصف

المعيار/ التفسير

تصنيف المطلوبات بين متداولة وغير متداولة  
(التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١))

١ يناير ٢٠٢٢م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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

الاستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات 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 التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية. إن وجدت.

مخصص المخزون بطيء الحركة

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة ببذلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم المجموعة بتقييم الخسائر المستقبلية للانتماء 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.

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

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

- خطط المستحقات والمنافع المحددة (منافع الموظفين)

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام 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.

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 المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

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

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

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**الممتلكات والآلات والمعدات**

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

البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	٥%
سيارات	٢٥%
معدات مكتبية وأنظمة حاسب آلي	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%

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

قامت المجموعة باختيار نموذج التكلفة لقيود الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٦/١٠/١٤٢٨هـ الموافق ١٧/١٠/٢٠١٦م الذي ألزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

**عقارات استثمارية**

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

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

إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	٥%

**الأصول غير الملموسة**

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

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

إن نسب الإطفاء السنوية لبنود الأصول غير الملموسة هي:

البيان	نسبة الإطفاء
برامج	٢٥%



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات

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

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

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

الأدوات المالية

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

أولاً : الموجودات المالية

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

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

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

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

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للمجموعة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الأخر.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند نشوء حق للمجموعة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبت كإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

ج) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

ثانياً : المطلوبات المالية

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

#### طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

#### الشهرة

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

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

يتم تخصيص الشهرة لوحدة محفظة للتقيد بغرض اختبار الهبوط في القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المحفظة للتقيد أو مجموعات الوحدات المحفظة للتقيد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي ارتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى تتم عنده مراقبة الشهرة الأغراض الإدارية الداخلية، حيث أنها تمثل هي القطاعات التشغيلية.

#### المخزون

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

#### النقد والأرصدة لدى البنوك

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

#### ذمم مدينة

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

#### عقود الإيجار

##### أ) المجموعة كمستأجر

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

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي.

فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

##### ب) المجموعة كمؤجر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تكملة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تكملة)

ذمم دائنة

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

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على المجموعة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للفترة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تقديرياً باستخدام متوسط مصروف الزكاة المحملة على السنوات السابقة بنسبة مبيعات الفترة إلى إجمالي المبيعات المتوقعة للسنة.

يتم احتساب الزكاة في نهاية الفترة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

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

الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة

- تعويضات نهاية الخدمة

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

- مزاي التقاعد

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

- مزاي 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 المخصص للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

المخصصات

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

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

الإيرادات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

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

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

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

- المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

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

- الجملة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### إيرادات الإيجار

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

#### إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

#### تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

تمثل تكلفة المبيعات في التكاليف المدرجة سابقاً في قياس المخزون الذي تم بيعه للعملاء وتكاليف المستودعات وتكلفة التوزيع إلى معارض البيع بالتجزئة وجميع تكاليف معارض البيع بالتجزئة بما في ذلك الرواتب والأجور والمنافع ومصاريف التشغيل وتكاليف الاستهلاك والإشغال.

يتم تصنيف مصاريف التشغيل الأخرى إما كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتسويق.

#### المصاريف

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

#### المقاصة

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

#### مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم إثبات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مساهمي المجموعة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

#### ربحية السهم

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

#### تكاليف التمويل

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

#### المعلومات القطاعية

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

#### تحويل العملات الأجنبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥- النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعزل والمركز المالي الأولي الموحد الموجز للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ونتائج أعمالها الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

٦- عقود الإيجار

يوضح الجدول التالي الحركة خلال الفترة / السنة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات التأجير:

أ- الحركة على حق استخدام الأصول

حق استخدام أصول (مباني)		
٣١ مارس ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٧,٠٤٢,٩٢٠	١١,٤١٩,١٠٦	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٧,٠٢٥,٢٤٣	-	الإضافات خلال الفترة/ السنة
(١٨٤,٥٦٤)	-	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
(٢,٤٦٤,٤٩٣)	(٢,٥٢٣,٦٥٠)	استهلاك حق الاستخدام خلال الفترة/ السنة
١١,٤١٩,١٠٦	٨,٨٩٥,٤٥٦	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

ب- الحركة على التزامات عقود التأجير

التزامات عقود التأجير		
٣١ مارس ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٦,١٠٥,٤٤٤	١٠,٧٠٦,٧٥٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٧,٨٣٠,٨٧٤	-	الإضافات خلال الفترة/ السنة
٦٦٦,١٤٧	٣٣٦,٩٩٢	إطفاء الفوائد خلال الفترة/ السنة
(٣,٨٩٥,٧١٥)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة/ السنة
١٠,٧٠٦,٧٥٠	٧,٠٤٣,٧٤٢	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
٧,٥٣٤,٥٧٣	٣,٩٧٨,٥٧٥	الجزء الغير متداول
٣,١٧٢,١٧٧	٣,٠٦٥,١٦٧	الجزء المتداول

٧- الشهرة

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

٨- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	احتياطي إعادة تقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الحركة خلال الفترة	احتياطي إعادة تقييم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م	التكلفة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م	البيان
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٣٣٨,٢٨٨	٢,٧٠٨,٧٩١	١,٩٢٩,٧٩٢	٧٧٨,٩٩٩	٤,٦٢٩,٤٩٧	شركة جريبر للتسويق

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٩- الذمم المدينة، صافي

٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)
٤٦,٥٠٢,٢٥٨	٤٠,٩٠٢,٢٦٣
(٣,٧٧٠,٨٦٩)	(٣,٧٢٥,٠٥٩)
٤٢,٧٣١,٣٨٩	٣٧,١٧٧,٢٠٤

ذمم مدينة

(يخصم): مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)
٣,٩٥٦,٦٨٥	٣,٧٧٠,٨٦٩
٧٨٩,٣٥٩	٣٠٢,٧٥٩
(٩٧٥,١٧٥)	(٣٤٨,٥٦٩)
٣,٧٧٠,٨٦٩	٣,٧٢٥,٠٥٩

رصيد بداية الفترة/ السنة

المكون خلال الفترة/ السنة

المستخدم خلال الفترة/ السنة

رصيد نهاية الفترة/ السنة

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)
١٠,٧٣٣,٢٥٤	٦,٤٣٢,٧٢٧
١,٢٣٦,٩٨٧	١,٤٧٥,٥٣٤
١٨٧,٧٦٦	٣١٠,٥٩٠
٢,٧٨٩,٦٥٣	٣,٠٢٣,٠٩٧
١٤,٩٤٧,٦٦٠	١١,٢٤١,٩٤٨

دفعات مقدمة لموردين

تأمين خطابات ضمان (إيضاح ١٧)

إيجارات مدفوعة مقدماً

أخرى

١١- احتياطي نظامي

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

١٢- التسهيلات البنكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية بنكية بلغ حدها الإئتماني مبلغ ٢٣٨,٥٠٥,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠م: ٢٤٤,٤٦٩,٠٠٠ ريال سعودي) في شكل قروض طويلة وقصيرة الأجل ودفعات قصيرة الأجل لتمويل مدفوعات للموردين واعتمادات مستندية وخطابات ضمان، بلغت التسهيلات المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٧٣,٤٥٧,٠٣١ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠م: ٨٠,٨٠٥,٧٤٠ ريال سعودي) إن هذه التسهيلات مضمونة بموجب سندات لأمر وتخضع لمعدلات عمولة تتوافق مع معدلات الفائدة السائدة في السوق. تتضمن اتفاقية التسهيلات البنكية تعهدات مالية تتطلب الاحتفاظ بنسب مالية وصافي حقوق ملموسة وتوزيعات أرباح محددة.

إن الحركة على رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)
١١٤,٢١٤,٧٣٢	٨٠,٨٠٥,٧٤٠
١٧٦,٠٩٤,٦٠٠	١٠٧,٣٨٩,٩١٣
(٢٠٩,٥٠٣,٥٩٢)	(١١٤,٧٣٨,٦٢٢)
٨٠,٨٠٥,٧٤٠	٧٣,٤٥٧,٠٣١
٨٠,٦٣٥,٧٥٧	٧٣,٤٥٧,٠٣١
١٦٩,٩٨٣	-

الرصيد في بداية الفترة/ السنة

المحصل خلال الفترة/ السنة

المسدد خلال الفترة/ السنة

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

ثم تبويب رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:

الجزء المتداول

الجزء الغير متداول



إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتممة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
١٣- المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	
٤٥,٢٤٤	٣,٠١٦,٨٢٩	ضريبة القيمة المضافة
٧٢٠,١١٥	٢,٠٩٨,٢٦٥	دفعات مقدمة من عملاء
٨٦١,٩١٠	١,٣٢٦,٢٥٩	إيرادات مقبوضة مقدماً
٧٢٤,٤١١	٩٨٥,٣٤٠	إجازات موظفين مستحقة
٤٠٧,٦٩٧	٥٠٨,١٥٤	تكاليف تمويل مستحقة
-	٤٥٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٢٨٥,٠٠١	٢٥٤,٥٤٤	رواتب و أجور مستحقة
١,٩٣٦,١٢٧	٢,١٨٥,٨٢١	أخرى
٤,٩٨٠,٥٠٥	١٠,٨٢٥,٢١٢	

١٤- ربحية السهم

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

١٥- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلزم بها المجموعة لصالح الغير. مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد المجموعة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها. فيما يلي بيان أعمار الموجودات واستحقاق المطوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة):

الموجودات	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
ذمم مدينة	١٠,٢٦٠,٠٥١	-	-	٤٠,٩٠٢,٢٦٣
الإجمالي	٣٠,٦٤٢,٢١٢	-	-	٤٠,٩٠٢,٢٦٣
المطلوبات	-	-	٤,١٣٣,٣٢٨	٤,١٣٣,٣٢٨
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	٦٤٥,٩٤٨	٣,٩٧٨,٥٧٥	-	٧,٠٤٣,٧٤٢
التزامات التأجير	٢٧,٧٥٦,٧٧٨	-	-	٧٣,٤٥٧,٠٣١
تسهيلات بنكية	٤٨٨,٨٨٥	-	-	٢,٢١١,٩٠١
ذمم دائنة	١٠,٣٠٩,٤٠١	-	-	١٠,٨٢٥,٢١٢
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٠٤١,٨٨٢	-	-	٢,٠٤١,٨٨٢
مخصص الزكاة	-	-	-	-
الإجمالي	٥٨,٣٧٨,٦١٨	٣٣,٢٢٢,٥٧٥	٤,١٣٣,٣٢٨	٩٩,٧١٣,٠٩٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٥ - مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي بيان أعمار الموجودات وإمتحاق المطوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (مراجعة):

الموجودات	أكثر من ٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
ذمم مدينة	٣٥,٦٦٠,٧٢٤	١٠,٨٤١,٥٣٤	-	-	٤٦,٥٠٢,٢٥٨
الإجمالي	٣٥,٦٦٠,٧٢٤	١٠,٨٤١,٥٣٤	-	-	٤٦,٥٠٢,٢٥٨
المطلوبات					
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٣,٩٩٤,٠٩١	٣,٩٩٤,٠٩١
التزامات التأجير	١,٠٧٨,٥٥٥	٢,٠٩٣,٦٢٢	٧,٥٣٤,٥٧٣	-	١٠,٧٠٦,٧٥٠
تسهيلات بنكية	٢٨,٤٨١,٠٠٩	٥٢,١٥٤,٧٤٨	١٦٩,٩٨٣	-	٨٠,٨٠٥,٧٤٠
ذمم دائنة	٦,٦١١,٣٣٠	٢٩٤,٦١١	-	-	٦,٩٠٥,٩٤١
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣,٩٩٦,٦١٦	٩٨٣,٨٨٩	-	-	٤,٩٨٠,٥٠٥
مخصص الزكاة	٢,٦١٤,٧٦٤	-	-	-	٢,٦١٤,٧٦٤
الإجمالي	٤٢,٧٨٢,٢٧٤	٥٥,٥٢٦,٨٧٠	٧,٧٠٤,٥٥٦	٣,٩٩٤,٠٩١	١١٠,٠٠٧,٧٩١

١٦ - المعلومات القطاعية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الأحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي الموجودات المتداولة
١٧٥,١٦٣,٨٣٤	٦٣٦,٢٢١	٥٠,٠٢٩,٥٧٤	١٢٤,٤٩٨,٠٣٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٥٦,٥٨٢,٧٨١	٣٨,٧٧٢,٥٣٩	١٧٢,٢٥٠	١١٧,٦٣٧,٩٩٢	إجمالي الموجودات
٣٣١,٧٤٦,٦١٥	٣٩,٤٠٨,٧٦٠	٥٠,٢٠١,٨٢٤	٢٤٢,١٣٦,٠٣١	
	-			إجمالي المطلوبات المتداولة
٩١,٦٠١,١٩٣	١,٣٢٦,٢٥٩	٣,٥١٥,٤٠١	٨٦,٧٥٩,٥٣٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨,١١١,٩٠٣	-	٦٢١,٣٢٥	٧,٤٩٠,٥٧٨	إجمالي المطلوبات
٩٩,٧١٣,٠٩٦	١,٣٢٦,٢٥٩	٤,١٣٦,٧٢٦	٩٤,٢٥٠,١١١	
				كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (مراجعة)
المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الأحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	إجمالي الموجودات المتداولة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٨٦,٥٣٤,٤٢٢	١٢٨,٦٧١	٥٩,٤٩٢,٤٤٥	١٢٦,٩١٣,٣٠٦	إجمالي الموجودات
١٥٩,٠٧٩,٥٤٩	٣٩,٠٤٥,٦٢٠	٢٢٨,٠٠٤	١١٩,٨٠٥,٩٢٥	
٣٤٥,٦١٣,٩٧١	٣٩,١٧٤,٢٩١	٥٩,٧٢٠,٤٤٩	٢٤٦,٧١٩,٢٣١	إجمالي المطلوبات المتداولة
				إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٩٨,٣٠٩,١٤٤	٨٦١,٩١٠	١,٥٢٤,٥٥٩	٩٥,٩٢٢,٦٧٥	إجمالي المطلوبات
١١,٦٩٨,٦٤٧	-	٥٦٨,٣٦٦	١١,١٣٠,٢٨١	
١١٠,٠٠٧,٧٩١	٨٦١,٩١٠	٢,٠٩٢,٩٢٥	١٠٧,٠٥٢,٩٥٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة

المجموع ريال سعودي	قطاع العقار والتأجير ريال سعودي	قطاع الاحبار ريال سعودي	قطاع تجارة التجزئة والجملة ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
١٦٤,٨١٤,٣١٠	-	٦٥,٩٤٥,٩٧١	٩٨,٨٦٨,٣٣٩	المبيعات، صافي
(١٣٠,٦٢٦,٧٥٦)	-	(٥٨,٥٧٤,٤٠١)	(٧٢,٠٥٢,٣٥٥)	تكلفة المبيعات
٣٤,١٨٧,٥٥٤	-	٧,٣٧١,٥٧٠	٢٦,٨١٥,٩٨٤	مجمد الربح للفترة
٤,٤٩٧,٥٤٧	١,٦٤٨,٩١٠	٢,٥٠٠,٩٠٠	٣٤٧,٧٣٧	صافي الربح للفترة

المجموع ريال سعودي	قطاع العقار والتأجير ريال سعودي	قطاع الاحبار ريال سعودي	قطاع تجارة التجزئة والجملة ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
٢٢١,٥٤٥,٦٨٤	-	٧٥,٥٧١,٤٩٢	١٤٥,٩٧٤,١٩٢	المبيعات، صافي
(١٧٧,٢٩٨,٢٦٥)	-	(٦٧,٢٧٩,٨١٤)	(١١٠,٠١٨,٤٥١)	تكلفة المبيعات
٤٤,٢٤٧,٤١٩	-	٨,٢٩١,٦٧٨	٣٥,٩٥٥,٧٤١	مجمد الربح للفترة
١٠,١٢٢,٧٣٣	١,٢٠٠,٩٥٠	١,٦٤٧,٣٥٤	٧,٢٧٤,٤٢٩	صافي الربح للفترة

١٧ - التزامات محتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ ١٣,٣٧٤,٨٤٢ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠ م بمبلغ ١٢,٤٨٦,٩٨٧ ريال سعودي) (إيضاح ١٠).

١٨ - توزيعات ارباح

بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٢٠ م وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على توزيع ارباح نقدية على مساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ م بواقع (٠,٥٠) خمسين هللة للسهم الواحد بقيمة اجمالية قدرها (١٠,٠٠٠,٠٠٠) عشرة مليون ريال سعودي (توزيعات ارباح عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م : ٨ مليون ريال سعودي).

١٩ - إعادة تبويب ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب الفترة الحالية، حيث تم إعادة تبويب مكافأة اعضاء مجلس الادارة والتي تم تبويبها كبنود منفصل في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة الى قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. وكان أثر إعادة التبويب كما يلي:

الرصيد قبل إعادة التبويب ريال سعودي	إعادة التبويب ريال سعودي	الرصيد بعد إعادة التبويب ريال سعودي	البند
١٧,٢٠٤,٦٠٢	٩٠٠,٠٠٠	١٨,١٠٤,٦٠٢	مصاريف عمومية وإدارية
١١,٠٢٢,٧٣٣	(٩٠٠,٠٠٠)	١٠,١٢٢,٧٣٣	صافي ربح الفترة
١١,٣٣٥,٩٠١	(٩٠٠,٠٠٠)	١٠,٤٣٥,٩٠١	اجمالي الدخل الشامل للفترة

٢٠ - عام

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

٢١ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (٨ فبراير ٢٠٢١ م).

٢٢ - الأحداث الهامة خلال الفترة

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

٢٣ - الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.