

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
وتقرير مراقب الحسابات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المحترمين

إلى السادة / المساهمين
شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ، إن إدارة الشركة مسنولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية) ، والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية ، إن مسئوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا به .

نطاق الفحص :

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

الإستنتاج :

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

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:
٢٥ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ
٢٠ يناير ٢٠٢٠ م

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

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة :
٨٥,٨٩٣,٤١١	٨٧,٦٣٥,٣٦٢	٤	ممتلكات ومباني ومعدات - الصافي
٣٥,٥٤٦,٢٦٠	٣٥,٢٨٥,٨٠٠	٥	الاصول الاستثمارية
-	١٢,٢٦٠,٣٢٤	٥	اصول حق استخدام الشهرة
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦,٦٩٥,٠٢٤	٧,٠٠٨,١٩٢	٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤٧,٨٣٩,١٩٤	١٦١,٨٩٤,١٧٧		الموجودات المتداولة :
٤٦,٦٣٩,٦٧١	٤٣,٣١١,١٤٠	٦	مديون تجاريون - الصافي
١٣٦,٨٤٢,٣٣٢	١٠٧,٥٥٨,٥٠٧	٧	مخزون
١١,٦٠٠,٦٩٨	١٠,٣٢٦,٩٥٢		تفقات مقدما لموردين
٣,٥١٣,٣٦٤	٤,٠٥٨,٨٧٤	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٣,٥٤٩,٠٩٠	١١,٧٨٥,١٤٢	٩	النقد وما في حكمه
٢١٢,١٤٥,١٥٥	١٧٧,٠٤٠,٥٦٥		مجموع الموجودات المتداولة
٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩	٣٣٨,٩٣٤,٧٤٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين :
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٣,٠٦٦,٢٠٣	١,٨٢١,٤٤٨	٢	احتياطي نظامي
٢,٠٦٥,٥٢٧	٢,٣٧٨,٦٩٥		التغير في القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٥,٣٩٧,٥١٠	٢٨,٨٩٠,٩٨٩		ارباح مستتابة
٢٣٠,٥٢٩,٢٤٠	٢٣٣,٠٩١,١٣٢		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة :
-	٦٧٥,٥٤٤	١٠	تسهيلات بنكية - الجزء الغير المتداول
٤,٠٨٩,٦٤٦	٤,٣٥٠,١٠٤	١١	مكافأة نهاية الخدمة
-	٨,٢٢٢,٤٤١		مطلوبات عقود ايجار
٤,٠٨٩,٦٤٦	١٣,٢٤٨,٠٨٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة :
١١٤,٢١٤,٧٣٢	٦٨,٥٠٩,١٦٠	١٠	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٥,٨٧٢,٣٤١	١٥,١٤١,٠٧٠		دائنون تجاريون
٢,٨٣٧,٣٨٣	٣,٦١٩,٩٨٧	١٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٤٤١,٠٠٧	٢,٢٦٠,٧٤٦	٢	مخصص الزكاة
-	٣,٠٦٤,٥٥٨		مطلوبات عقود ايجار
١٢٥,٣٦٥,٤٦٣	٩٢,٥٩٥,٥٢١		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢٩,٤٥٥,١٠٩	١٠٥,٨٤٣,٦١٠		إجمالي المطلوبات
٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩	٣٣٨,٩٣٤,٧٤٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة عود الله سبت محمد أبو مطي للمكبات
شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
المبيعات	٢٢١,٥٥٥,٦٨٤	٢٢٩,٦٧٦,٣٠٠	٩٩,١٦٩,٧١٣	٨٤,٥٩٤,٢٠٦
تكلفة المبيعات	(١٧٧,٢٩٨,٢٦٥)	(١٩٤,٧٩٩,٥٤٦)	(٨١,٥٥٣,٥٦٣)	(٦٧,٣٠٨,٠٤٧)
إجمالي الربح	٤٤,٢٥٧,٤١٩	٣٤,٨٧٦,٧٥٤	١٧,٦١٥,١٥٠	١٧,٢٨٦,١٥٩
مصاريف إدارية وعضوية	(١٧,٢٠٤,٦٠٢)	(١٧,٥٤١,٤٢٩)	(٦,٤٥٤,٣٤٢)	(٧,٤٢٠,٢١٨)
مصاريف بيع وتوزيع	(١١,١٦٦,١٣٣)	(٩,٦١٠,١١٧)	(٣,٦٩٠,٤٣٧)	(٤,٠٠١,٧٧٥)
الربح من الأعمال	١٥,٨٧٦,٦٨٤	١٧,٧٢٥,٢٠٨	٧,٤٧٠,٨٧١	٥,٨٦٤,١٦٦
مصاريف تمويل	(٤,١٠٧,١٠٣)	(٤,٥٢٩,١٤٥)	(١,٥٥٤,٨١٠)	(١,١٩١,٥٦٤)
إيرادات أخرى	١,٤٥٣,١٥٢	٢,٨٠٢,٣٠٥	٦٧٤,٨٩٩	٥٠٣,٥٩٠
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	١٣,٢٢٢,٧٣٣	١٥,٩٩٨,٣٦٨	٦,٥٩٠,٩٦٠	٥,١٧٦,١٩٢
الزكاة التقديرية	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة	١١,٠٢٢,٧٣٣	١٣,٥٩٨,٣٦٨	٦,١٩٠,٩٦٠	٤,٧٧٦,١٩٢
الدخل الشامل الأخر:				
التغير في القيمة المعادلة لاستثمارات بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٣١٣,١٦٨	٨١٦,٢٤٧	٦٢٤,٢٢٠	٣٢١,٦٣٢
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١١,٣٣٥,٩٠١	١٤,٤١٤,٦١٥	٦,٨١٥,١٨٠	٥,٠٩٧,٨٢٤
ربحية السهم الأساسي والمخفض:				
من الربح من العمليات الرئيسية للفترة	٠,٧٩	٠,٨٩	٠,٣٧	٠,٢٩
من صافي ربح الفترة	٠,٥٥	٠,٦٨	٠,٣١	٠,٢٤

الدخل الشامل الأخر:

التغير في القيمة المعادلة لاستثمارات بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم الأساسي والمخفض:

من الربح من العمليات الرئيسية للفترة

من صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

SSSS

شركة عبد الله سعد محمد أبو مطفي للمكعبات
شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (مخر مضافة)
لترة التسعة اشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التغير في القيمة المدانة من استثمارات بالقيمة المدانة من خلال الدخل	التغير في القيمة المدانة		رأس المال	رأس سعودي	احتياطي نظامي	ربط سعودي	ربط سعودي	ربط سعودي	ربط سعودي
	أرباح مضافة	ربط سعودي							
المجموع	ربط سعودي	ربط سعودي	ربط سعودي	ربط سعودي	ربط سعودي	ربط سعودي	ربط سعودي	ربط سعودي	ربط سعودي
٢٢٠,١٣٦,١٢١	٤٧,٩٠٤,٤٧١	٩٨٦,٨٩٦	١١,٢٤٤,٧٥٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
٨١٦,٢٤٧	-	٨١٦,٢٤٧	-	-	-	-	-	-	-
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
١٣,٥٩٨,٣٦٨	١٣,٥٩٨,٣٦٨	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٢٥,٦٥٠,٧٢٦	٥٢,٦٠٢,٨٣٩	١,٨٠٣,١٤٣	١١,٢٤٤,٧٥٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
٢٣٠,٥٢٩,٢٣٩	٥٥,٣٩٧,٥١٠	٢,٠٦٥,٥٢٧	١٣,٠٦٦,٢٠٢	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
٣١٣,١٦٨	-	٣١٣,١٦٨	-	-	-	-	-	-	-
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
١٢٥,٩٩٢	١٢٥,٩٩٢	-	-	-	-	-	-	-	-
١١,٠٢٢,٧٣٣	١١,٠٢٢,٧٣٣	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(٢٨,٧٥٥,٢٤٦)	(١١,٢٤٤,٧٥٤)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-
٢٣٣,٠٩١,١٣٢	٧٨,٨٩٠,٩٨٩	٢,٣٧٨,٦٩٥	١,٨٢١,٤٤٨	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-

التغير في القيمة المدانة من خلال الدخل الشامل الأخر

توزيعات ارباح
مكافأة اعضاء مجلس الادارة
اللاتر من تطبيق الممايز الدولي للتقير المالي رقم ١٦
الربح الصافي للفترة
زيادة رأس المال - توزيع اسهم مجانية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٨
بنود الدخل الشامل الاخر

توزيعات ارباح
مكافأة اعضاء مجلس الادارة

الربح الصافي للفترة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٩

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







شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

من بداية العام حتى ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٩٩٨,٣٦٨	١٣,٢٢٢,٧٣٣	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقدية
		النتيجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
٢,٠٩٧,٨٩٧	٤,٠٩٥,٣٤١	إستهلاك
٢,٥٦٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مخصص ديون مشترك فيها
٤,٠٣٢,٠٩٠	٣,٠٤٤,٠٣٩	مخصص بضاعة تالفة وبطينة الحركة
٢٣١,٣٩٧	٦٣٦,٦٥١	مخصص نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات :
(١٢,١٣٤,٧٣٩)	٣,٠٢٨,٥٣١	مدينون تجاريون - الصافي
(٣٥,٨١٥,٢٠٩)	٢٦,٥٩٧,٠٢١	مخزون
١٧,٨٥٥,٤٠٩	١,٢٧٣,٧٤٦	دفعات مقدما لموردين
(٢,٨٢٤,٩٦٢)	(٥٤٥,٤٦٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٦,٧٠٤,٠٠٢	٩,٢٦٨,٧٢٩	دائون تجاريون
(٢٨٧,٠٠٥)	-	دفعات مقدمة من العملاء
(١,٩٨١,٢٣٠)	٧٨٢,٦٠٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	١١,٢٨٦,٩٩٩	مطلوبات عقود إيجار
١,٤٣٦,٠١٨	٧٢,٩٩٠,٩٣٤	النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
(٢٧,١٩٨)	(٣٧٦,١٩٣)	مكافأة نهاية الخدمة - المدفوعة
(٨,٢٦٠,٧٦٦)	(٣٥٧,٢٣٤)	مخصص بضاعة تالفة وبطينة الحركة المستخدم
(٢,٤٧٠,٠٠٧)	(٢,٣٨٠,٢٦٣)	الزكاة - المدفوعة
(٩,٣٢١,٩٥٣)	٦٩,٨٧٧,٢٤٤	صافي النقدية لنتيجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :
(٢,٦٥٧,١٤٤)	(٣,٩٥٣,٥٥٧)	ممتلكات والآلات ومعدات
-	(١٣,٨٨٣,٥٩٩)	اصول حق استخدام
(٢,٦٥٧,١٤٤)	(١٧,٨٣٧,١٥٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
		تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
(٨,٦٠٦,٣٨٨)	(٤٥,٠٣٠,٠٢٨)	تسهيلات بنكية
-	١٢٥,٩٩٢	تسويات سنوات سابقة
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
(١٧,٥٠٦,٣٨٨)	(٥٣,٨٠٤,٠٢٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة تمويلية
(٢٩,٤٨٥,٤٨٥)	(١,٧٦٣,٩٤٨)	صافي (النقص) في النقدية
٤٣,٥٢٨,١٩٢	١٣,٥٤٩,٠٩٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٤,٠٥٢,٧٠٧	١١,٧٨٥,١٤٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		تأثيرات غير نقدية:
-	(١١,٢٤٤,٧٥٤)	المستخدم من الاحتياطي النظامي لزيادة رأس المال
-	(٢٨,٧٥٥,٢٤٦)	المستخدم من الأرباح المبقاه لزيادة رأس المال
-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	إجمالي المستخدم في زيادة رأس المال

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

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

• وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عننية بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٣٥ (الموافق ٧ سبتمبر ٢٠١٤) تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال الي ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (ما مقداره ٢٨ مليون ريال سعودي) وذلك بمنح المساهمين ١ سهم مجاني مقابل ٥ سهم يمتلكها المساهمين المقيدون بسجلات الشركة يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية على ان يتم تجميع كمور الاسهم وبيعها على المساهمين ويتم تغطية الزيادة المقترحة في رأس المال بتحويل مبلغ ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي من الاحتياطات الاخرى وتحويل مبلغ ٨,٢٩٥,٥٠١ ريال سعودي من الأرباح المبقاة كما في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ .

• اعلنت هيئة السوق المالية السعودية صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٩ بالموافقة علي طرح وإدراج أسهم الشركة والانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية.

• وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠ ذوالحجة ١٤٤٠هـ الموافق ٢١ أغسطس ٢٠١٩م تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال ليصبح ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (ما مقداره ٤٠ مليون ريال) وذلك بمنح المساهمين (١) سهم مجاني مقابل (٤) سهم يمتلكها المساهمين المسجلين بسجلات الشركة يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية على أن يتم تجميع كمور الأسهم وبيعها على المساهمين وتمت تغطية الزيادة برأس المال بتحويل مبلغ (١١,٢٤٤,٧٥٤) ريال من حساب الاحتياطي النظامي ومبلغ (٢٨,٧٥٥,٢٤٦) من حساب الأرباح المبقاة

• الشركات التابعة هي شركة الموجة للتجارة سجل تجاري رقم ١٠١٠١٤١٤١٢ بتاريخ ١٠١١/١١/٢٢هـ ✓ خلال عام ٢٠١٢، قرر مجلس إدارة الشركة الاستحواذ على سهم شركة الموجة للتجارة مقابل إصدار عدد ٤,٠١٢,٣٣٥ سهماً من سهم شركة عبد الله سعد محمد ابو معطي للمكتبات وقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي هذا القرار بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠١٢.

• وفقاً لقرار الشركاء بتاريخ ٢٠١٩/٩/٢٤م تم تصفية شركة محمد راشد الدويش سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٢٩٨٦٣ وتم شطبها بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٣م.

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

• شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة) (تتمة):

قامت ادارة الشركة لاحقا بإعداد التقارير الخاصة باحتساب قيمة الشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ واحتساب القيمة العادلة للأسهم المصدرة من شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكثبات حيث نتج عنها شهرة بقيمة ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي ، قامت إدارة الشركة بتسجيل قيمة الشهرة البالغة ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي واثبات مبلغ مقابل لها ضمن بند الاحتياطات الأخرى والذي يمثل الفرق بين القيمة العادلة للأسهم المصدرة والقيمة النظرية لصافي اصول شركة الموجة بتاريخ الاستحواذ.

إيضاح رقم (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

أسس الإعداد:

٢-١ بيان الالتزام

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

٢-٢ عملة العرض والنشاط

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

٢-٣ السنة المالية

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

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

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

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

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

٤-٢ تطبيق المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة):

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

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

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

تعريف عقد الإيجار :

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

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

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

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

كمستاجر :

قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي او تمويلي بناءا على تقييمها لما إذا كان عقد الإيجار قد قام بنقل جميع مخاطر ومزايا الملكية الى حد كبير .

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

٤-٢ تطبيق المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة):

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي .

ومع ذلك فإن المجموعة قد اختارت عدم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

السياسات المحاسبية الهامة

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار .

ثم قياس حق استخدام الأصول مبنياً بالتكلفة . وبعد ذلك بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة . ويتم تعديله من أجل إعادة قياسات معينة للتزامات الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبنياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء عقد الإيجار، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك السعر ، فيستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة بشكل عام . تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم .

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

ويبين الإيضاح رقم (٣-١) الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي كما في ١ أبريل ٢٠١٩ .

كما يبين الإيضاح رقم (٣-٢) الأثر من تطبيق هذا المعيار على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .

٥-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة للقوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (المجموعة) التي تسيطر عليها، والشركة التابعة هي شركة الموجة للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ، سجل تجاري رقم ١٠١٠١٤١٤١٢ بتاريخ ٢٢/١١/١٤١٦ هـ .

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

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

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنحها القدرة الحالية على توجيه النشاطات الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى ، الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وعند تقييم السيطرة تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ (التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة) ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

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

٦-٢ أسس القياس

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

٧-٢ ممتلكات والآلات ومعدات

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

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

• مباني	٥ %
• سيارات	٢٥ %
• معدات مكتبية وأنظمة حاسب الي	٢٥ %
• أثاث ومعدات	١٠ %

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها التقديرية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدهن في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

إيضاح (٢): مخصص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٧-٢ ممتلكات والآلات ومعدات

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من ان طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات وتعديل بالتر حالي ومستقبلي.
يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعها او عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج لية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
• الاستثمارات العقارية:

يتم اثبات العقارات الاستثمارية والمتمثلة في المباني والاراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير أو تلك التي يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة لتحقيق عائد رأسمالي من زيادة قيمتها السوقية بالتكلفة مخصوما منها الاستهلاكات المتراكمة و خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، بالإضافة الى أنه لا يتم احتساب استهلاك على الاراضي. إن العمر المقدر للمباني المقامة على اراضي مملوكة هو ٢٠ سنة أما المباني المقامة على اراضي مستأجرة فإنه يتم استهلاكها على مدة عقد الإيجار أو ٢٠ سنة أيهما اقل.

٨-٢ الشهرة

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

٩-٢ المخزون

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

١٠-٢ الأدوات المالية

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

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

تصنيف الموجودات المالية

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

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

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المُستفدة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:
- (أ) يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية.
- (ب) ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:
- أ- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ب- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المُستفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الأدوات المالية - الاعتراف الأولي**
- عند الإثبات الأولي، يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة أصل مالي أو التزام مالي ليس بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى ائتمان أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين فعند الاعتراف الأولي بها، يتم قياس المبالغ المستحقة من المدينين بسعر معاملتها ، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين معاملة.
- القياس اللاحق للأصل المالي**
- بعد الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي حسب التصنيف المبين أنفاً بما يلي:
- (أ) التكلفة المُستفدة؛ أو
- (ب) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو
- (ج) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

• الذمم المدينة

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

• النقدية وشبه النقدية

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

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

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

• الهبوط في قيمة الموجودات المالية:

تقوم الشركة بقياس خسائر الإنتمانية المتوقعة على مدى العمر المتعلقة بموجوداتها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة هبوط القيمة المطبقة لدى الشركة على ما إذا كان هناك مخاطر زيادة كبيرة في مخاطر الإنتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط أن تسجل الخسائر الإنتمانية المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم منذ الاعتراف الأولي.

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

• التوقف عن إثبات الموجودات المالية:

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو تنازل الشركة عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب " ترتيبات فورية " وإما:

(أ) قيام الشركة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل.

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

٢-١١ ب المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس

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

• القروض والتسهيلات البنكية

يتم اثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة. بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

• ذمم دائنة ومستحقات

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

إيضاح (٢): ملخص لأهم الميول المحاسبية (تتمة) :

• التوقف عن إثبات الالتزامات المالية:

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

١٢-٢ الاحتياطي النظامي

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

١٢-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

١٤-٢ منافع التقاعد

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

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

١٥-٢ مخصص الزكاة

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

١٦-٢ تكاليف الاقتراض

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

١٧-٢ الأطراف ذات العلاقة

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

١٨-٢ الأيجار التشغيلي

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

١٩-٢ تحقق الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة (المخاطر والمنافع جوهرياً) الى العميل وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.
تمثل إيرادات المبيعات، قيمة البضاعة التي تم اصدار فواتير بها وتم تسليمها الى العملاء وتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.
يتم اثبات توزيعات ارباح الموجودات المالية عند اقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.
يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

٢٠-٢ المصروفات

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

٢١-٢ تحويل العملات الأجنبية

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

٢٢-٢ استخدام التقديرات

إن أعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم اليقين وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك للمخصصات.

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

- ✓ يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكويته.
- ✓ يتم تحميل الفترة المالية بما يخصها من مصروف الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ومعيير المحاسبة الدولية.
- ✓ تقوم المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التدهن كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- ✓ التقييم الإكتواري لمخصص متفائة نهاية الخدمة للموظفين .

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

٢٢-٢ استخدام التقديرات (تتمة)

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

٢٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

٢٤-٢ المعلومات القطاعية

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

٢٥-٢ نتائج الأعمال عن الفترة الحالية :

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

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

إيضاح (١-٣) الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على قائمة المركز المالي كما في ٠١ أبريل ٢٠١٩ :

كما في ١ أبريل ٢٠١٩ ريال سعودي	أثر تطبيق معياري ١٦ ريال سعودي	بعد تطبيق معيار ١٦ كما في ١ أبريل ٢٠١٩ ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة :		
٨٥,٨٩٣,٤١١	-	٨٥,٨٩٣,٤١١
٣٥,٥٤٦,٢٦٠	-	٣٥,٥٤٦,٢٦٠
٧,٠٤٢,٩٢١	٧,٠٤٢,٩٢١	-
١٩,٧٠٤,٤٩٩	-	١٩,٧٠٤,٤٩٩
٦,٦٩٥,٠٢٤	-	٦,٦٩٥,٠٢٤
<u>١٥٤,٨٨٢,١١٥</u>	<u>٧,٠٤٢,٩٢١</u>	<u>١٤٧,٨٣٩,١٩٤</u>
٤٦,٦٣٩,٦٧١	-	٤٦,٦٣٩,٦٧١
١٣٦,٨٤٢,٣٣٢	-	١٣٦,٨٤٢,٣٣٢
١١,٦٠٠,٦٩٨	-	١١,٦٠٠,٦٩٨
٢,٧٠١,٨٧٩	(٨١١,٤٨٥)	٣,٥١٣,٣٦٤
١٣,٥٤٩,٠٩٠	-	١٣,٥٤٩,٠٩٠
<u>٢١١,٣٣٣,٦٧٠</u>	<u>(٨١١,٤٨٥)</u>	<u>٢١٢,١٤٥,١٥٥</u>
<u>٣٦٦,٢١٥,٧٨٥</u>	<u>٦,٢٣١,٤٣٦</u>	<u>٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩</u>
المطلوبات وحقوق المساهمين		
حقوق المساهمين :		
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٠٦٦,٢٠٣	-	١٣,٠٦٦,٢٠٣
٢,٠٦٥,٥٢٧	-	٢,٠٦٥,٥٢٧
٥٥,٥٢٣,٥٠٣	١٢٥,٩٩٣	٥٥,٣٩٧,٥١٠
<u>٢٣٠,٦٥٥,٢٣٣</u>	<u>١٢٥,٩٩٣</u>	<u>٢٣٠,٥٢٩,٢٤٠</u>
٤,٠٨٩,٦٤٦	-	٤,٠٨٩,٦٤٦
٣,٩٨١,٤٦٣	٣,٩٨١,٤٦٣	-
<u>٨,٠٧١,١٠٩</u>	<u>٣,٩٨١,٤٦٣</u>	<u>٤,٠٨٩,٦٤٦</u>
المطلوبات غير المتداولة :		
١١٤,٢١٤,٧٣٢	-	١١٤,٢١٤,٧٣٢
٥,٨٧٢,٣٤١	-	٥,٨٧٢,٣٤١
٢,٨٣٧,٣٨٣	-	٢,٨٣٧,٣٨٣
٢,٤٤١,٠٠٧	-	٢,٤٤١,٠٠٧
٢,١٢٣,٩٨٠	٢,١٢٣,٩٨٠	-
<u>١٢٧,٤٨٩,٤٤٣</u>	<u>٢,١٢٣,٩٨٠</u>	<u>١٢٥,٣٦٥,٤٦٣</u>
<u>١٣٥,٥٦٠,٥٥٢</u>	<u>٦,١٠٥,٤٤٣</u>	<u>١٢٩,٤٥٥,١٠٩</u>
<u>٣٦٦,٢١٥,٧٨٥</u>	<u>٦,٢٣١,٤٣٦</u>	<u>٣٥٩,٩٨٤,٣٤٩</u>
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأوية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٢): أثر تطبيق التحول إلى المعيار الدواية (تتمة):

إيضاح (٢-٣) الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأوية الموحدة الموجزة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أثر تطبيق معيار ١٦	بعد تطبيق معيار ١٦ كما في ٣١ ديسمبر ريال سعودي	
٢٢١,٥٤٥,٦٨٤	-	٢٢١,٥٤٥,٦٨٤	المبيعات
(١٧٧,٢٩٨,٢٦٥)	-	(١٧٧,٢٩٨,٢٦٥)	تكلفة المبيعات
٤٤,٢٤٧,٤١٩	-	٤٤,٢٤٧,٤١٩	إجمالي الربح
(١٧,٢٠٨,٨٠٥)	(٤,٢٠٣)	(١٧,٢٠٤,٦٠٢)	مصاريف إدارية وصومية
(١١,٢٧٦,٤٢٢)	(١١٠,٢٩٩)	(١١,١٦٦,١٢٣)	مصاريف بيع وتوزيع
١٥,٧٦٢,١٨٢	(١١٤,٥٠٢)	١٥,٨٧٦,٦٨٤	الربح من الأعمال
(٣,٧٠٣,٢٤٦)	٤٠٣,٨٥٧	(٤,١٠٧,١٠٣)	مصاريف تمويل
١,٤٥٣,١٥٢	-	١,٤٥٣,١٥٢	إيرادات أخرى
١٣,٥١٢,٠٨٨	٢٨٩,٣٥٥	١٣,٢٢٢,٧٣٣	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مخصص الزكاة
١١,٣١٢,٠٨٨	٢٨٩,٣٥٥	١١,٠٢٢,٧٣٣	صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الأخر:
٣١٣,١٦٨	-	٣١٣,١٦٨	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة
١١,٦٢٥,٢٥٦	٢٨٩,٣٥٥	١١,٣٣٥,٩٠١	إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم:
٠,٧٩	-	٠,٧٩	الربح من الأعمال للفترة (بالريال السعودي)
٠,٥٧	-	٠,٥٥	الربح الصافي للفترة (بالريال السعودي)

شركة عبد الله سعد محمد أبو مطي للمكبات
 شركة مساهمة سعودية
 إرشادات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٤) : المستلكات والمعدات :

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	أثاث ومعدات	معدات مكتبية وانظمة حاسب الي	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة :
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٨٣٢,٩٩٥	٤,٥٠٠,١٣٨	٩,٢٨٩,٩٢٠	٣,٧٥٣,٨١٧	١,٦٢٣,٨٩٣	٢١,١١١,٣٨٧	٦٠,٥٥٣,٨٤٠	رصيد ١ أبريل ٢٠١٩ الإحصائيات
٨,٣٥٢,٠٥٥	١,٩٠٣,١٢٩	١,٩٣٥,٠٣٨	٧٩٧,٨٠٠	٦,٧٠٠	٣,٦٠٩,٣٠٨	-	استهلاكات
(٤,٢٩٨,٤٨٨)	(٤,٢٩٨,٤٨٨)	-	-	-	-	-	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الاستهلاك :
١٠٤,٧٨٩,٥٥٢	٢,١٠٤,٨٤٩	١١,٢٢٤,٩٥٨	٤,٥٥١,٦١٧	١,٦٣٠,٥٩٣	٢٤,٧٢٠,٦٩٥	٦٠,٥٥٣,٨٤٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الاستهلاك :
١٤,٩٣٩,٥٨٥	-	٤,٧٧٤,٠٧٩	٢,٧٦٧,٥٤٧	١,٤٠٤,٦٢١	٥,٩٩٣,٣٣٨	-	رصيد ١ أبريل ٢٠١٩ إهلاك الفترة
٢,٢١١,٦٠٦	-	٨٠٢,١١٤	٥١٥,٩٨٧	٥٧,٠٩٥	٨٣٦,٤١٠	-	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ صافي القيمة المكتوبة :
١٧,١٥١,١٩١	-	٥,٥٧٦,١٩٣	٣,٢٨٣,٥٣٤	١,٤٦١,٧١٦	٦,٨٢٩,٧٤٨	-	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ رصيد ٣١ مارس ٢٠١٩
٨٧,٦٣٥,٣٦٢	٢,١٠٤,٨٤٩	٥,٦٤٨,٧٦٦	١,٢٦٨,٠٨٢	١,٦٨,٨٧٨	١٧,٨٩٠,٩٤٧	٦٠,٥٥٣,٨٤٠	
٨٥,٨٩٣,٤١١	٤,٥٠٠,١٣٨	٤,٥١٥,٨٤٢	٩٨٦,٢٦٩	٢١٩,٢٧٣	١٥,١١٨,٠٤٩	٦٠,٥٥٣,٨٤٠	

تم إعادة تدوير بعض الاصول و فصل الاصول الاستثمارية عن الاصول الثابتة.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٥) الأصول الاستثمارية :

الاجمالي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	
٣٨,٥٢٨,٧٧٥	٦,٩٤٥,٥٩٢	٣١,٥٨٣,١٨٣	التكلفة :
٣٨,٥٢٨,٧٧٥	٦,٩٤٥,٥٩٢	٣١,٥٨٣,١٨٣	رصيد ١ أبريل ٢٠١٩
			رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			الاستهلاك :
٢,٩٨٢,٥١٥	٢,٩٨٢,٥١٥	-	رصيد ١ أبريل ٢٠١٩
٢٦٠,٤٦٠	٢٦٠,٤٦٠	-	الإضافات
٣,٢٤٢,٩٧٥	٣,٢٤٢,٩٧٥	-	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			صافي القيمة الدفترية :
٣٥,٢٨٥,٨٠٠	٣,٧٠٢,٦١٧	٣١,٥٨٣,١٨٣	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٥,٥٤٦,٢٦٠	٣,٩٦٣,٠٧٧	٣١,٥٨٣,١٨٣	رصيد ٣١ مارس ٢٠١٩

١٥٥ أصول حق استخدام

مباني ريال سعودي	
-	التكلفة:
٩,٧٠٥,٦٠١	رصيد ١ أبريل ٢٠١٩
٧,٠٢٥,٢٤٣	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما في ١ أبريل ٢٠١٩ (معدل)
(١٨٤,٥٦٤)	إضافات
١٦,٥٤٦,٢٨٠	استبعادات
	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	الاستهلاك المتراكم:
-	رصيد ١ أبريل ٢٠١٩
٧,٦٦٢,٦٨١	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما في ١ أبريل ٢٠١٩ (معدل)
١,٦٢٣,٢٧٥	المحمل للفترة
٤,٢٨٥,٩٥٦	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	صافي القيمة الدفترية:
١٢,٢٦٠,٣٢٤	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٦) : الذمم المدينة:

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٥٩٦,٣٥٦	٤٧,٥٦٧,١٢٥	الملاء
(٣,٩٥٦,٦٨٥)	(٤,٢٥٦,٦٨٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٦,٦٣٩,٦٧١	٤٣,٣١٠,٤٤٠	الإجمالي

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كالآتي :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٥١,٩٧٣	٣,٩٥٦,٦٨٥	الرصيد في بداية الفترة
٢,٥٦٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة
(٣,١٥٥,٢٨٨)	-	المستخدم خلال الفترة
٣,٩٥٦,٦٨٥	٤,٢٥٦,٦٨٥	الرصيد في نهاية الفترة

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكاتب
شركة معاهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٧) : المخزون :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٢,٣٩٢,٨٦٧	٨٩,٩٥٩,٣٣٦	قرطاسية وادوات مكتبية
٧٩٠,٩٠٩	٢١٦,٠٣٥	بضاعة بالطريق
٣٤,٠٣٠,٣٦٧	٢٠,٤٤١,٧٥١	احبار طابعات ومستلزمات حاسوب
١٣٧,٢١٤,١٤٣	١١٠,٦١٧,١٢٢	الاجمالي
(٣٧١,٨١١)	(٣,٠٥٨,٦١٥)	مخصص بضاعة تالفة وبطينة الحركة
١٣٦,٨٤٢,٣٣٢	١٠٧,٥٥٨,٥٠٧	الصافي

ان حركة مخصص بضاعة تالفة وبطينة الحركة هي كالآتي :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥٣٠,٩٣٣	٣٧١,٨١١	الرصيد في بداية الفترة
٦,٦٧٥,٢٠٥	٣,٠٤٤,٠٣٩	المكون خلال الفترة
(١٣,٨٣٤,٣٢٧)	(٣٥٧,٢٣٤)	المستخدم خلال الفترة
٣٧١,٨١١	٣,٠٥٨,٦١٦	الرصيد في نهاية الفترة

شركة عبد الله سعد محمد أبو مطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٨,٦٨٨	٣٩٦,٦٨٦	إيجارات
٦٤٠,٥٨٠	١,١٧٩,١٠٤	تأمين خطابات ضمان
١,٩٣٤,٠٩٦	٢,٤٨٣,٠٣٤	أخرى
<u>٣,٥١٣,٣٦٤</u>	<u>٤,٠٥٨,٨٢٤</u>	الإجمالي

إيضاح (٩) : نقد وأرصدة لدى البنوك :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٠٨٥,٣٤٢	١١,٣٠٣,٩٣٤	النقدية بالبنوك
٤٦٣,٧٤٨	٤٨١,٢٠٨	النقدية بالصندوق
<u>١٣,٥٤٩,٠٩٠</u>	<u>١١,٧٨٥,١٤٢</u>	الإجمالي

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٠) : تسهيلات لأجل :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٤,٢١٤,٧٣٢	٦٩,١٨٤,٧٠٤	اجمالي التسهيلات
(١١٤,٢١٤,٧٣٢)	(٦٨,٥٠٩,١٦٠)	يخضع: تسهيلات لأجل - الجزء المتداول
-	٦٧٥,٥٤٤	تسهيلات لأجل - الجزء غير المتداول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أدي الشركة تسهيلات ائتمانية بنكية بمبلغ ٢٤٤,٤٦٩,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩ : ١٩٤,٤٦٩,٠٠٠ ريال) في شكل قروض طويلة وقصيرة ودفعات قصيرة الاجل لتمويل مدفوعات للموردين واعتمادات مستندية وخطابات ضمان، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بلغت التسهيلات والاعتمادات الغير مستخدمة مبلغ ١٧٥,٢٨٤,٢٩٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩ : ٨٠,٢٥٤,٢٦٨ ريال) إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات الشركة وتخضع للقروض لمعدلات عمولة مختلفة. تضمن اتفاقية القروض تعهدات مالية تتطلب الاحتفاظ بنسب مالية وصافي حقوق ملموسة وتوزيعات ارباح محددة والتي تم الالتزام بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إيضاح (١١) : مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٣١,١٣٩	٤,٠٨٩,٦٤٦	الرصيد في بداية الفترة
٦٦٦,٧٩٨	٦٣٦,٦٥١	المكون خلال الفترة
(٤٠٨,٢٩١)	(٣٧٦,١٩٣)	المسدد خلال الفترة
٤,٠٨٩,٦٤٦	٤,٣٥٠,١٠٤	الرصيد في نهاية الفترة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٢) : مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى :

في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٩٢,٠٦٦	٩٣٩,٩٦٦	عمولات بنكية
٢٦٤,٢٤٦	٢٤٢,٣٥٨	رواتب واجور
٨٥,٠٠٠	٨١,٢٥٠	اتعاب مهنية واستشارات
١,٠٩٦,٠٧١	٢,٣٥٦,٤١٣	أخرى
<u>٢,٨٣٧,٣٨٣</u>	<u>٣,٦١٩,٩٨٧</u>	الإجمالي

شركة صيد الله سمس محمد أبو مطفي للمحبتات

شركة مساهمة مسووية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٣): التقدير القطاعية:

تتركز النشاطات الرئيسية للمجموعة في تجارة الجملة والتجزئة والتوريدات والاحيل وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى قطاع المظلة ويتم من اجهة نتائج القطاعات من قبل الرئيس التنفيذي للشركة الام كما يتم قوائم الايرادات والايرادات وفقا للاسس المحاسبية المتبعة في اعداد البيانات المالية

١- تم تخصيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الاصل للفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩ كما يلي

تجارة التجزئة والجملة	قطاع الاحيل	المظلة والتاجر	المجموع
٨٧,٤٢٧,٠١٦	٢٠٨,٣٤٥	-	٨٧,٦٣٥,٣٦٢
-	-	٣٥,٧٨٥,٧٩٩	٣٥,٧٨٥,٧٩٩
١٢,٢٦٠,٣٢٤	-	-	١٢,٢٦٠,٣٢٤
١٩,٧٠٤,٤٩٩	-	-	١٩,٧٠٤,٤٩٩
٢٥٢,٦٧٨,٤٦٢	٥٠,٩٧٠,٤٨١	٣٥,٧٨٥,٧٩٩	٣٣٨,٩٣٤,٧٤٢
١٠٣,٠٧٢,٦٣٩	٢,٧٧٠,٩٦٨	-	١٠٥,٨٤٣,٦٠٧
٣٥,٩٥٥,٧٤٠	٨,٢٩١,٦٧٩	١,٢٠٠,٩٥٠	٤٥,٤٤٨,٣٦٩
١٢,٥٢٥,٦٦٥	٢,٣٤١,٠١٩	١,٢٠٠,٩٥٠	١٧,٠٧٧,٦٣٥

ب - توزيع مبيعات التجزئة والجملة و ايراد التاجر على المناطق الجغرافية

تجارة التجزئة والجملة	النسبة %	قطاع الاحيل	النسبة %	تاجر	النسبة %
٨١,٦٩٧,٥٤٢	%٥٦	٥٦,٢٠٧,٦٢٩	%٧٤	١,٤٩٤,٦٧٤	%١٠٠
٢٠,٨٧٦,٦٣٧	%١٤	٨,٥٢٣,٧٥٠	%١٢	-	-
١٦,٤٠٧,٧٩٨	%١١	١٠,٨٤٠,١١٤	%١٤	-	-
٢٧,٠٤٢,٢١٤	%١٩	-	-	-	-
١٤٥,٩٧٤,١٩١	%١٠٠	٧٥,٥٧١,٤٩٣	%١٠٠	١,٤٩٤,٦٧٤	%١٠٠

المناطق الوسطى - السعودية
 المنطقة الشرقية - السعودية
 المنطقة الجنوبية - السعودية
 المنطقة الغربية - السعودية
 الاجمالي

إيضاح (١٤) : الأدوات المالية وإدارة لمخاطر :

القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راضية في ذلك وبشروط تعامل عادل . تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبه النقدية والمدينين . بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والقرض لأجل .

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

مخاطر أسعار العمولات الخاصة:

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

مخاطر السيولة:

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

مخاطر الائتمان :

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

مخاطر العملات :

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

إيضاح (١٥) : النتائج المالية الأولية:

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

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٦): أرقام المقارنة:

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

إيضاح (١٧): اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ --/١٤٤١هـ (الموافق --/--
٢٠٢٠م).