



RSM

المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
Allied Accountants Professional Services

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	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)
٢٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والسنة المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، والنغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة، والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. ان الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً 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. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق (٣ نوفمبر ٢٠٢٢م)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)		الموجودات غير المتداولة
٨١,١٩٩,٩٣٣	٨١,٧٠٨,٣٠٣		ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٣٨,٠٥٦,٢٧٤	٣٨,٢٦٠,٩٢١		عقارات استثمارية، بالصافي
٣,٩٨٣	٤,٦٤٧		أصول غير ملموسة، بالصافي
١٤,١٦٥,٦٢١	١٢,٦٣٨,٤٥٧	٥	حق استخدام أصول، بالصافي
١٢,٤٠٢,٤٨٢	١٢,٤٠٢,٤٨٢	٦	شهرة، بالصافي
٧,٠٦٧,٤٤٠	٨,٣٣٧,٠٤٠	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥٢,٨٩٥,٧٣٣	١٥٣,٣٥١,٨٥٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١٣,٨٥٩,٥٥٣	٨٩,١١٥,٦٤٦	٨	مخزون، بالصافي
٢٩,٣٥٦,٢٨٨	٣٣,٢٢١,٥٥٢	٩	ذمم مدينة، بالصافي
١٨,٧٨٦,٧٦٢	٢٦,١٨٧,٣٦٠	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢١,١٢٦,٧٤٣	٨,٥١٢,٤٠١		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٨٣,١٢٩,٣٤٦	١٥٧,٠٣٦,٩٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
٣٣٦,٠٢٥,٠٧٩	٣١٠,٣٨٨,٨٠٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥,٣٤٢,٥٥٢	٥,٣٤٢,٥٥٢	١١	احتياطي نظامي
٣٦,٦٨٢,٨٥٦	٢٩,٥٥٨,١٨٣		أرباح مبقاة
٢,٤٣٧,٩٤٣	٣,٧٠٧,٥٤٣	٧	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٩٠٧,٨٦٣)	(٩٠٧,٨٦٣)		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٤٣,٥٥٥,٤٨٨	٢٣٧,٧٠٠,٤١٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٣٤٧,٩٤٨	٥,٩٣١,٣٤٧	٥	التزامات تأجير - الجزء الغير متداول
٦,٦٠٥,٤٢٤	٦,٢٥٣,٧٩٢		التزامات منافع الموظفين
١٣,٩٥٣,٣٧٢	١٢,١٨٥,١٣٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣١,٣٤٧,٤٥٠	٢٩,١٦٨,٣٠٢	١٢	تسهيلات بنكية
٥,٧٥٥,٢١٥	٥,٢٤٥,٤٢١	٥	التزامات تأجير - الجزء المتداول
١٩,٢١٦,٥٣٩	١٢,٦٦١,٥٩٥		ذمم دائنة
١٠,٢٤٧,٠١٥	١٠,٤٦٩,٣٧٥	١٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥	توزيعات أرباح مستحقة
١,٩٥٠,٠٠٠	٢,٩٥٨,٥٦٢		مخصص الزكاة
٧٨,٥١٦,٢١٩	٦٠,٥٠٣,٢٥٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٢,٤٦٩,٥٩١	٧٢,٦٨٨,٣٩٤		مجموع المطلوبات
٣٣٦,٠٢٥,٠٧٩	٣١٠,٣٨٨,٨٠٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) 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 والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

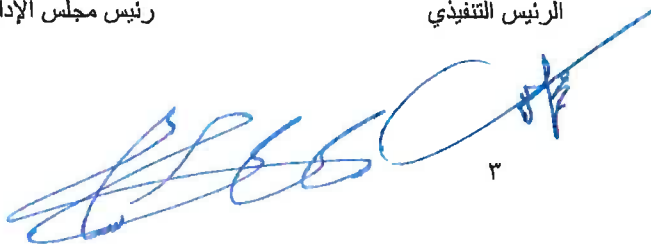
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	الربح أو الخسارة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)		المبيعات، صافي
١١٨,٣٢٥,٩١٩	١٦٤,٧١٩,٦١٠	٧٢,٩٤٨,١٥٢	١٠١,٧٧٦,٦١٧	١٦	تكاليف المبيعات
(٩٠,٢٤٦,٧٩١)	(١٢١,٢٠٨,١٠٣)	(٥٥,٣٥٤,٩٩٨)	(٧٤,٦٩٤,٦٢٦)	١٦	مجموع الربح
٢٨,٠٧٩,١٢٨	٤٣,٥١١,٥٠٧	١٧,٥٩٣,١٥٤	٢٧,٠٨١,٩٩١		إيرادات تأجير، صافي
١,٥١٢,٩٣٨	١,٤٥٢,٥٤٩	٧٦٥,٢٨٨	٧٣٢,٦٢٨		مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٧٥٤,٥٧٦)	(١٢,٥٢٩,٦٨٣)	(٥,٧٩٠,٤٨٤)	(٦,٨٢٢,٦٧٤)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٩,٦٤٤,٩١٣)	(١٢,٣٣١,٧٤١)	(٥,١١٨,٨٩٩)	(٦,٢٦٦,٥١٣)		الربح من العمليات الرئيسية
١٠,١٩٩,٥٧٧	٢٠,١٠٢,٦٣٢	٧,٤٤٩,٠٥٩	١٤,٧٢٥,٤٣٢		تكاليف تمويلية
(١,١٢٤,٣٥٦)	(١,٠٥٣,٥٦٠)	(٥٥٩,٩٢٥)	(٦٥٢,٠٨٩)		خسائر أخرى
(٥,٧٢٢)	(١٢٢,٥١٩)	(١٠,٨٣٥)	(١٢٤,٦٠٣)		توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٨,١٢٠	١٤٨,١٢٠	٥٩,٢٤٨	٦١,٣٦٤	٧	صافي ربح الفترة
٩,٢١٧,٦١٩	١٩,٠٧٤,٦٧٣	٦,٩٣٧,٥٤٧	١٤,٠١٠,١٠٤		الدخل الشامل الآخر
(١,٩٩٥,٦٦٢)	(١,٩٥٠,٠٠٠)	(١,٦٢٥,٦٦٢)	(١,٢٠٠,٠٠٠)		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٧,٢٢١,٩٥٧	١٧,١٢٤,٦٧٣	٥,٣١١,٨٨٥	١٢,٨١٠,١٠٤		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,١٦٨,٠٣٢	(١,٢٦٩,٦٠٠)	(٦٧,٧١٢)	١٨٦,٢٠٨	٧	اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
١,١٦٨,٠٣٢	(١,٢٦٩,٦٠٠)	(٦٧,٧١٢)	١٨٦,٢٠٨		اجمالي الدخل الشامل للفترة
٨,٣٨٩,٩٨٩	١٥,٨٥٥,٠٧٣	٥,٢٤٤,١٧٣	١٢,٩٩٦,٣١٢		ربحية السهم
٠,٣٦	٠,٨٦	٠,٢٧	٠,٦٤	١٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

مجموع حقوق الملكية	احتياطي إعادة تقييم	احتياطي إعادة قياس	احتياطي إعادة تقييم	احتياطي إعادة تقييم	أرباح مبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٢,٥٨١,٠٠٦	(٧٨٩,٥٠٠)	٢,٥٧٢,٧٤٣	٢٥,٩٦٥,٥٠٨	٣,٨٣٢,٢٥٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		
٧,٢٢١,٩٥٧	-	٧,٢٢١,٩٥٧	-	-	-		
١,١٦٨,٠٣٢	-	١,١٦٨,٠٣٢	-	-	-		
٨,٣٨٩,٩٨٩	-	١,١٦٨,٠٣٢	٧,٢٢١,٩٥٧	-	-		
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-		
٢٣٠,٩٧٠,٩٩٥	(٧٨٩,٥٠٠)	٤,٢٤٠,٧٧٥	٢٣,١٨٧,٤٦٥	٣,٨٣٢,٢٥٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		
٢٣٧,٧٠٠,٤١٥	(٩٠٧,٨٦٣)	٣,٧٠٧,٥٤٣	٢٩,٥٥٨,١٨٣	٥,٣٤٢,٥٥٢	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		
١٧,١٢٤,٦٧٣	-	-	١٧,١٢٤,٦٧٣	-	-		
(١,٢٦٩,٦٠٠)	-	(١,٢٦٩,٦٠٠)	-	-	-		
١٥,٨٥٥,٠٧٣	-	(١,٢٦٩,٦٠٠)	١٧,١٢٤,٦٧٣	-	-		
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-		
٢٤٣,٥٥٥,٤٨٨	(٩٠٧,٨٦٣)	٢,٤٣٧,٩٤٣	٣٦,٦٨٢,٨٥٦	٥,٣٤٢,٥٥٢	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢١ م (مراجعة)
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
اجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات ارباح (ايضاح ١٥)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ م (مراجعة)
صافي ربح الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
اجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات ارباح (ايضاح ١٥)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

لفترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩,٢١٧,٦١٩	١٩,٠٧٤,٦٧٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
١,٥١٣,٣٦٤	١,٦٧٧,٦٥٨	تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة:
٣,٢٧٥,٢٦٨	٣,٨٨٧,٤٩٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٤,٦٤٧	٢٠٤,٦٤٧	استهلاك حق استخدام أصول
١٠٧,١٧١	٦٦٤	استهلاك العقارات الاستثمارية
٨٠٠,٠٠٠	٧٧٦,٠٥٢	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٥٩٣,٧٠٤	٣,٤٧٤,٩٣٠	المكون من مخصص خسائر الإئتمانية المتوقعة
٨,١٧٣	١٢٩,٣٢٩	المكون من مخصص مخزون بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
١,١٢٤,٣٥٦	١,٠٥٣,٥٦٠	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥٧,٨٥١	٤٤٥,٦٢٩	تكاليف تمويلية
١٨,٢٠٢,١٥٣	٣٠,٧٢٤,٦٣٨	المكون من التزامات منافع الموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦,٥٥٤,٦٤٠)	(٢٨,٢١٨,٨٣٧)	مخزون
٢,٥١٨,١٥٥	٣,٠٨٩,٢١٢	ذمم مدينة
(٨١,٤٠٨)	٧,٤٠٠,٥٩٨	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧,٥٧٨,٤٦٧	٦,٥٥٤,٩٤٤	ذمم دائنة
٩٨٢,٢٦٢	(٤١٤,١٥٢)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٦٤٤,٩٨٩	١٩,١٣٦,٥٠٣	النقد الناتج من العمليات
(٨١٩,٧٨١)	(٦٠٠,٥٩٠)	المسدد من تكاليف التمويلية
(٢٠,٠٥٠)	(٩٣,٩٩٧)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٢,٨١٧,٣٢٠)	(٢,٩٥٨,٥٦٢)	المسدد من مخصص الزكاة
١٨,٩٨٧,٨٣٨	١٥,٤٨٣,٣٥٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٨٠,٧٥٩)	(١,٣١٠,٠٩٥)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٤٧٨	١١,٤٧٨	المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٢٧٧,٢٨١)	(١,٢٩٨,٦١٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٨٦١,١٥٩)	٢,١٧٩,١٤٨	صافي التغير في التسهيلات البنكية
(٣,١٦٠,٠٩٤)	(٣,٧٤٩,٥٤٣)	المسدد من التزامات التأجير
(١٤,٠٢١,٢٥٣)	(١,٥٧٠,٣٩٥)	صافي النقد المستخدم من الأنشطة التمويلية
٣,٦٨٩,٣٠٤	١٢,٦١٤,٣٤٢	صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك
٢٠,٢١٣,٤٧٣	٨,٥١٢,٤٠١	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
٢٣,٩٠٢,٧٧٧	٢١,١٢٦,٧٤٣	النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات ارباح غير مدفوعة
٤,٤٦٣,٣٠٩	٥,٤١٤,٦٦٠	إضافات على حق استخدام الاصول مقابل التزامات التأجير
٤٥,١٩٣	٢,٤٤٦	المستخدم من مخصص خسائر الإئتمانية متوقعة
٦٥٨,٤٥٤	-	المستخدم من مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات - شركة مساهمة سعودية - بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٥١٥١ بتاريخ ١٤١٥/١/٣ هـ الموافق ١٣ يونيو ١٩٩٤م في مدينة الرياض وينتهي بتاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٤٩ هـ الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢٧م. وطبقاً لقرار معالي وزير التجارة رقم (٢٤/ق) بتاريخ ١٤٢٩/١/٢٠ هـ الموافق ٢٠٠٨/١/٢٩م، يتمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للأدوات الفنية الخاصة بالرسم، البيع بالجملة لالعب الأطفال، البيع بالجملة للأوراق (رولات الورق)، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م 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 سعد محمد أبو معطي للمكتبات	١٠١٠٢٢٦٧٦٥	الرياض	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة لالعب الأطفال، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالجملة للهدايا والكماليات، البيع بالتجزئة للحواسيب وملحقاتها، يشمل (الطابعات وأحبارها).
فرع شركة عبدالله سعد أبو معطي	١٠١٠٤٣٩٤٥١	الرياض	البيع بالجملة للهدايا والكماليات، البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة، مخازن المواد الغذائية المبردة، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع، إدارة وتاجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية)، إدارة وتاجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير السكنية).
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي	١٠١٠٤٦٧٨١٠	الرياض	البيع بالجملة لمستحضرات وصابون التجميل، البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة، يشمل (أدوات القطع، الخزفيات، الأواني الزجاجية والفخارية... الخ)، البيع بالتجزئة للكماليات وللأكسسوارات الملابس، يشمل القفازات وأربطة العنق الحمالات والسيح والمظلات، البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	١١١٣١٠١١٩١	شقراء	البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات المكتبات، بيع الألعاب واللعب بالتجزئة في المتاجر المتخصصة، البيع بالتجزئة للملابس الجاهزة الرجالية، البيع بالتجزئة للملابس الجاهزة النسائية، البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة، البيع بالتجزئة للأعمال والمشغولات اليدوية والتحف والهدايا.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	٢٠٥٠٠٩٢٦٢١	الدمام	البيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة ويشمل استيراد الإنتاج الفكري المكتوب أو المرسوم أو المصور، البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة لألعاب الأطفال، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة، البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات المكتبات.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	٤٠٣٠٢٩٣٢٢٦	جدة	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة، يشمل (أدوات القطع، والخزفيات، والأواني الزجاجية والفخارية.. الخ)، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	٥٨٥٥٠٣٦١٤٣	خميس مشيط	البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة، البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات المكتبات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط (تتمة)

السجلات الفرعية للشركة الأم (تتمة):

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

الشركة التابعة

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

السجلات الفرعية للشركة التابعة:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار	النشاط
الموجة للتجارة فرع شركة الموجة للتجارة (ذات مسؤولية محدودة)	٢٠٥١٠٢٦١٣٨	الخير	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المكتبية والمدرسية والقرطاسية والوسائل التعليمية والهدايا ومواد التغليف ومنتجات الورقيات واليات التصوير واحبارها والعباب الاطفال الغير نارية واجهزة الحاسب الآلي واليات الطباعة واحبارها وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

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

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار	النشاط
الموجة للتجارة فرع شركة الموجة للتجارة (ذات مسؤولية محدودة)	٤٠٣٠١٣٠٨٠٧	جدة	البيع بالجملة للأدوات المكتبية (القرطاسية)، البيع بالجملة للحواسب ومستلزماتها، البيع بالجملة والتجزئة لمعدات وأدوات التغليف، البيع بالجملة للأوراق (رولات الورق)، البيع بالجملة لمعدات ووسائل تعليمية، البيع بالجملة والتجزئة للهدايا والكماليات، البيع بالتجزئة للحواسب وملحقاتها، البيع بالتجزئة لألات التصوير والمعدات الثمينة، بيع الآلات ومعدات المطابع.

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 بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "٣٤" "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية، كما إن النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م ليس بالضرورة أن تكون مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (الرجاء الرجوع الى الإيضاح ٤ أدناه). كما ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م. ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغييرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة وتم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى أقرب ريال سعودي.

٤-٢ 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 المقدره 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 الموجزة 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 إستبعاد 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

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

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. لم يتعين على المجموعة تعديل سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات باثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

الغاء الاعتراف

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

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استفادها 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".

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترامية وإي خسائر مترامه للانخفاض في القيمة 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 المترام يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

نسبة الإستهلاك

٥%

٢٥%

٢٥%

١٠%

البيان

مباني

سيارات

معدات مكتبية وأنظمة حاسب آلي

أثاث ومفروشات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مشروعات تحت التنفيذ

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

عقارات استثمارية

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

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

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

يتم إلغاء اثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام بحيث يكون من غير المتوقع تحقيق فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها، اذا أصبح العقار الاستثماري عقاراً يشغله المالك، يتم إعادة تصنيفه إلى ممتلكات ومعدات. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة في فترة إلغاء الإثبات.

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

الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج تفتيه والتي قامت المجموعة باقتنائها ولها أعمار إنتاجية أكثر من سنة. يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم واي خسائر متراكمه للانخفاض في القيمة ان وجدت.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير مالية

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

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

معاملات أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة.

(أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة ؛
- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة. أو
- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة أو الشركة لإلام للشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة.

(ب) تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى.)
- احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

معاملات أطراف ذات علاقة (تتمة)
الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تقدم المجموعة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والالتزامات المالية مبدئياً 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 الآخر 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 الاعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

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

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقنتها لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزءاً 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 الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للمجموعة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغييرات المترابطة 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 الآخر.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق للمجموعة باستلام دعوات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبيت 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 الآخر 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.

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 إيلانها 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 بالخصم المبالغ النقدية المستقبلية المقدر (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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات المجموعة المستحوذ 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 لوحدات محققة للنقد بغرض اختبار الهبوط في القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المحققة للنقد أو مجموعات الوحدات المحققة للنقد 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.

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.

النقد وما في حكمه

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

عقود الإيجار

المنشأة كمستأجر

تقوم المنشأة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي 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 أكبر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

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

فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها (١٢) شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم 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.

المنشأة كمؤجر

تقوم المنشأة 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.

التزامات منافع الموظفين

-تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم أكثراري 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 تكبدها 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.

-مزايا التقاعد

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التزامات منافع الموظفين (تتمة)

-مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة عند إبراء الزمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

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

ذمم دائنة

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

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفه 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 والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزم على المجموعة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي في الفترة التي يتم استلام الربط فيها.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضرريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ضرائب الاستقطاع

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

الإيرادات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

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 ومستلزماتها والهدايا والكماليات والعمود ومستحضرات التجميل واللوازم المكتبية، واللوازم المدرسية، والكتب. تتحقق إيرادات المبيعات عندما يستحوذ العميل على المنتج الذي يتبعه المجموعة. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للمنتج.

- مبيعات الجملة

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

إيرادات الإيجار

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي للاستثمارات العقارية وعقود التأجير من الباطن داخل العقارات التي تكون فيها المجموعة كمتأجر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إثباتها كإيرادات إيجار في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. وتمثل الإيجارات 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

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

المصاريف

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

تكاليف التمويل

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

ربحية السهم

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

المقاصة

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

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

المعلومات القطاعية

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

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٥- عقود الإيجار

تتعلق موجودات حق استخدام الأصول بعقود ايجار مباني، ويتم استهلاكها على اساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وذلك من سنتين الى عشرة سنوات.

أ- الحركة على حق استخدام الأصول (مباني):

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	التكلفة
٢٨,٥٧٦,٦٥٤	٢٢,٧٦٧,٣٥٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٥,٤١٤,٦٦٠	٦,٧٥٢,٠٨٨	إضافات خلال الفترة/ السنة
-	(٩٤٢,٧٨٤)	استيعادات خلال الفترة/ السنة
٣٣,٩٩١,٣١٤	٢٨,٥٧٦,٦٥٤	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
		الاستهلاك المتراكم
١٥,٩٣٨,١٩٧	٩,٧٤٧,١٤٨	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٣,٨٨٧,٤٩٦	٦,٩٢٤,٣٢٦	المحمل على الفترة/ السنة
-	(٧٣٣,٢٧٧)	استيعادات خلال الفترة/ السنة
١٩,٨٢٥,٦٩٣	١٥,٩٣٨,١٩٧	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة
١٤,١٦٥,٦٢١	١٢,٦٣٨,٤٥٧	

ب- الحركة على التزامات التأجير:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
١١,١٧٦,٧٦٨	١٢,١١٤,١٥٧	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٥,٤١٤,٦٦٠	٦,٧٥٢,٠٨٨	إضافات خلال الفترة/ السنة
٢٦١,٢٧٨	٥٨٤,٩٤٨	اطفاء تكاليف تمويلية خلال الفترة/ السنة
(٣,٧٤٩,٥٤٣)	(٨,٢٧٤,٤٢٥)	المسدد خلال الفترة/ السنة
١٣,١٠٣,١٦٣	١١,١٧٦,٧٦٨	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
		تم تبويب التزامات التأجير كما يلي:
		الجزء الغير متداول
		الجزء المتداول

٦- الشهرة

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢م بالاستحواذ بالكامل على حصص شركة الموجة للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) مسجلة بالمملكة العربية السعودية ويتمثل نشاطها الرئيسي في البيع بالجملة للأدوات المكتبية والقرطاسية والبيع بالجملة لألعاب الأطفال والحواشيب ومستلزماتها حيث نتج عن عملية الاستحواذ شهرة بقيمة ٤٩٩,٧٠٤,١٩٩ ريال سعودي، بتاريخ القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م قامت المجموعة بتعيين خبير استشاري لتقييم الشركة التابعة ونتج عن عملية الإختبار إنخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ٧,٣٠٢,٠١٧ ريال سعودي ليصبح رصيد الشهرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م مبلغ ١٢,٤٠٢,٤٨٢ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢م مبلغ ١٢,٤٠٢,٤٨٢ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

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

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

البيان	عدد الأسهم	التكلفة كما في ١ ابريل ٢٠٢٢م	كما في ١ ابريل ٢٠٢٢م	خسائر اعادة تقييم	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي
شركة جرير للتسويق	٤٢,٣٢٠	٤,٦٢٩,٤٩٧	٣,٧٠٧,٥٤٣	(١,٢٦٩,٦٠٠)	٢,٤٣٧,٩٤٣	٧,٠٦٧,٤٤٠

- حصلت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م على توزيعات ارباح نقدية من شركة جرير للتسويق بلغت ١٤٨,١٢٠ ريال سعودي (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ: ١٤٨,١٢٠ ريال سعودي).

٨- المخزون، بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٢م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
٩٧,٦٦٨,٩٣٧	٧٥,٨٠٦,٢٣٧
١٤,٦٣٧,٩٥٤	١٦,٩٠٥,٢٩٠
١١,١٢٨,٦٥٠	٢,٥٠٥,١٧٧
(٩,٥٧٥,٩٨٨)	(٦,١٠١,٠٥٨)
١١٣,٨٥٩,٥٥٣	٨٩,١١٥,٦٤٦

قرطاسية و ادوات مكتبية وكماليات
احبار طابعات ومستلزمات حاسوب
بضاعة بالطريق
(يخصم): مخصص بضاعة بطيئة الحركة

ان الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة كما في:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٢م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
٦,١٠١,٠٥٨	٥,٦٣٣,٨٤٢
٣,٤٧٤,٩٣٠	٣,٦٩٠,٥٤٤
-	(١,٨٥٠,٠٠٠)
-	(١,٣٧٣,٣٢٨)
٩,٥٧٥,٩٨٨	٦,١٠١,٠٥٨

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
المكون خلال الفترة/ السنة
المردود خلال الفترة/ السنة
المستخدم خلال الفترة/ السنة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٩- الذمم المدينة، بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٢م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
٣٤,١٦٧,٥٥٤	٣٧,٢٥٩,٢١٢
(٤,٨١١,٢٦٦)	(٤,٠٣٧,٦٦٠)
٢٩,٣٥٦,٢٨٨	٣٣,٢٢١,٥٥٢

ذمم مدينة
(يخصم): مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة (١/٩)

١/٩ حركة مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٢م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
٤,٠٣٧,٦٦٠	٣,٣٠٣,١٧١
٧٧٦,٠٥٢	٨٠٠,٠٠٠
(٢,٤٤٦)	(٦٥,٥١١)
٤,٨١١,٢٦٦	٤,٠٣٧,٦٦٠

رصيد بداية الفترة/ السنة
المكون خلال الفترة/ السنة
المستخدم خلال الفترة/ السنة
رصيد نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٩- الذمم المدينة، بالصافي (تتمة)

الجدول التالي يوضح أعمار الذمم المدينة لدى المجموعة كما في:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
١١,٦٠٩,١٧٨	١٠,٣٤٨,٨٣٧	من يوم حتى ٣٠ يوم
١١,٧٢٨,٢٨٦	٤,١٥٨,٤٠١	من ٣١ يوم حتى ٦٠ يوم
٢,٥٨٥,٩٨٤	٤,٢٩١,١٩٦	من ٦١ يوم حتى ٩٠ يوم
٢,٨١٦,٠٥٨	١٢,٣٦٣,٣١٩	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
٢,١٦٩,٦٥٨	٢,١٩٢,٥١٧	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم
٣,٢٥٨,٣٩٠	٣,٩٠٤,٩٤٢	أكثر ٣٦٥ يوم
٣٤,١٦٧,٥٥٤	٣٧,٢٥٩,٢١٢	الإجمالي

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
١٣,٧٨٣,١٤٤	٢١,٩٠٣,٧٩٩	دفعات مقدمة لموردين
١,٩٨١,٠٤٣	٢,٢٢١,٨٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٤٩,٢٥٠	٦٦٥,٥٧٨	تأمين خطابات ضمان (ايضاح رقم ١٨)
٥٦٦,٨٢٢	٢٧٣,٩٣٨	ايجارات مدفوعة مقدماً
١,٨٠٦,٥٠٣	١,١٢٢,١٩٤	ذمم مدينة أخرى
١٨,٧٨٦,٧٦٢	٢٦,١٨٧,٣٦٠	

١١- الاحتياطي النظامي

يتطلب نظام الشركة 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

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من عدة بنوك محلية تتمثل في تمويل اعتمادات مستندية و/أو إصدار خطابات ضمان و/أو لتمويل مشاريع المجموعة من مواد وغيرها وشراء بضاعة ومواد والتي تتمثل فترات استحقاقها من ١-١٨٠ يوم عن طريق الخصم من الحسابات الجارية للمجموعة، تتحمل المجموعة أعباء تمويل مقابل تلك القروض، ان تلك القروض مضمونة بسندات لأمر موقعة حسب الأصول من المساهمين الرئيسيين ومن شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة)، ووكالة بشراء وتفويض ببيع السلع وخطاب عدم ممانعة من قبل شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة) من استخدام بعض التسهيلات الممنوحة للشركة. وقد بلغ الرصيد القائم لتلك التسهيلات مبلغ ٣١,٣٤٧,٤٥٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (٣١ مارس ٢٠٢٢م: ٢٩,١٦٨,٣٠٢ ريال سعودي).

إن الحركة على رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
٢٩,١٦٨,٣٠٢	٦٢,٢٤٨,٤٢٦	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٤٨,٣٧١,١٤٦	٨١,٥٥٥,٦٥٩	المحصل خلال الفترة/ السنة
(٤٦,١٩١,٩٩٨)	(١١٤,٦٣٥,٧٨٣)	المسدد خلال الفترة/ السنة
٣١,٣٤٧,٤٥٠	٢٩,١٦٨,٣٠٢	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

١٣- المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
٤,٢٢٤,٤٥٢	٢,٦٠٤,٦٧٠	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١,٩٩٢,٧٧٣	١,٨٣٦,٤٥٥	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
١,٣٣٩,٨٣٩	١,١٦٤,٤٢٧	إيرادات مقبوضة مقدماً
٩٨٨,٩٧٠	١,٥٨٣,٤٩٤	ذمم موردين خدمات
٥١١,٥٠٠	٩٨١,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة المستحقة
٤٦٣,٥٦٥	٢٧١,٨٧٣	تكاليف تمويل مستحقة
٣٦٩,٩٧٧	٢٩٨,٠٦٩	دفعات مقدمة من عملاء
٣٥٥,٩٣٩	١,٧٢٩,٣٨٧	أخرى
١٠,٢٤٧,٠١٥	١٠,٤٦٩,٣٧٥	

١٤- ربحية السهم

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

١٥- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢م وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢م بواقع (٠,٥٠) خمسين هللة للسهم الواحد بقيمة اجمالية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م: توزيعات أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي) ولم يتم سداد التوزيعات الخاصة بالسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٦- المعلومات القطاعية

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

- قطاع تجارة التجزئة والجملة حيث تقوم المجموعة ببيع بالجملة لأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواسب ومستلزماتها وغيرها من مبيعات الجملة والتجزئة.
- قطاع الأحبار حيث تقوم المجموعة ببيع الحواسب والطابعات واحبارها.
- قطاع العقار والتأجير حيث تقوم المجموعة بتأجير المباني للأغراض التجارية والسكنية.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)، ٣١ مارس ٢٠٢٢م (مراجعة) على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	قطاع تجارة التجزئة والجملة	قطاع الأحبار	قطاع العقار والتأجير	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٢,٧٠٠,٩٩٥	٣٠,٤٢٨,٣٥١	-	١٨٣,١٢٩,٣٤٦	إجمالي الموجودات المتداولة
١١٤,٧٤٠,١٢١	٩٩,٣٣٨	٣٨,٠٥٦,٢٧٤	١٥٢,٨٩٥,٧٣٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٦٧,٤٤١,١١٦	٣٠,٥٢٧,٦٨٩	٣٨,٠٥٦,٢٧٤	٣٣٦,٠٢٥,٠٧٩	إجمالي الموجودات
٧٦,٩٤٣,٥٠٥	١,٥٧٢,٧١٤	-	٧٨,٥١٦,٢١٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣,٢٣٧,٠٤٩	٧١٦,٣٢٣	-	١٣,٩٥٣,٣٧٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٩٠,١٨٠,٥٥٤	٢,٢٨٩,٠٣٧	-	٩٢,٤٦٩,٥٩١	إجمالي المطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

١٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الاحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٧,٠٣٦,٩٥٩	-	٣٨,٤٠٥,١٢٣	١١٨,٦٣١,٨٣٦	إجمالي الموجودات المتداولة
١٥٣,٣٥١,٨٥٠	٣٨,٢٦٠,٩٢١	١١٦,٠٦٩	١١٤,٩٧٤,٨٦٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣١٠,٣٨٨,٨٠٩	٣٨,٢٦٠,٩٢١	٣٨,٥٢١,١٩٢	٢٣٣,٦٠٦,٦٩٦	إجمالي الموجودات
٦٠,٥٠٣,٢٥٥	-	٢,٦٦٠,٠٩٣	٥٧,٨٤٣,١٦٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢,١٨٥,١٣٩	-	٧٠١,٢٤٥	١١,٤٨٣,٨٩٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٢,٦٨٨,٣٩٤	-	٣,٣٦١,٣٣٨	٦٩,٣٢٧,٠٥٦	إجمالي المطلوبات

المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الاحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٤,٧١٩,٦١٠	-	٣٠,٣٢٢,٨١٥	١٣٤,٣٩٦,٧٩٥	المبيعات، صافي
(١٢١,٢٠٨,١٠٣)	-	(٢٥,٨٨٧,٤١٠)	(٩٥,٣٢٠,٦٩٣)	تكلفة المبيعات
٤٣,٥١١,٥٠٧	-	٤,٤٣٥,٤٠٥	٣٩,٠٧٦,١٠٢	مجمد الربح للفترة
(١,٨٨٢,٣٠٥)	(٢٠٤,٦٤٧)	(١٦,٧٣٠)	(١,٦٦٠,٩٢٨)	استهلاكات
(١,٠٥٣,٥٦٠)	-	(١٥٨,١٧٥)	(٨٩٥,٣٨٥)	تكلفة التمويل
١٧,١٢٤,٦٧٣	١,٤٥٢,٥٤٩	٢,٥١٦,٥٨٤	١٣,١٥٥,٥٤٠	صافي الربح للفترة

المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الاحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٨,٣٢٥,٩١٩	-	٣٤,٤٣٢,٨٠٢	٨٣,٨٩٣,١١٧	المبيعات، صافي
(٩٠,٢٤٦,٧٩١)	-	(٣٠,٢٠٨,٣١٩)	(٦٠,٠٣٨,٤٧٢)	تكلفة المبيعات
٢٨,٠٧٩,١٢٨	-	٤,٢٢٤,٤٨٣	٢٣,٨٥٤,٦٤٥	مجمد الربح للفترة
١,٧١٨,٠١١	٢٠٤,٦٤٧	٢٤,٦٢٧	١,٤٨٨,٧٣٧	استهلاكات
١,١٢٤,٣٥٦	-	٣٣٢,٠٣٦	٧٩٢,٣٢٠	تكلفة التمويل
٧,٢٢١,٩٥٧	١,٥١٩,٩٣٨	٢,٤٤٦,٦٥٩	٣,٢٥٥,٣٦٠	صافي الربح للفترة

١٧- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير.
للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

١٧- مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة):

الموجودات	أكثر من ٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
ذمم مدينة	٢٥,٩٢٣,٤٤٩	٨,٢٤٤,١٠٥	-	-	٣٤,١٦٧,٥٥٤
الإجمالي	٢٥,٩٢٣,٤٤٩	٨,٢٤٤,١٠٥	-	-	٣٤,١٦٧,٥٥٤
المطلوبات	-	-	-	٦,٦٠٥,٤٢٤	٦,٦٠٥,٤٢٤
التزامات منافع الموظفين	١,٤٩١,٠١٧	٤,٢٦٤,١٩٨	٧,٣٤٧,٩٤٨	-	١٣,١٠٣,١٦٣
التزامات التأجير	٣١,٣٤٧,٤٥٠	-	-	-	٣١,٣٤٧,٤٥٠
تسهيلات بنكية	١٩,٢١٦,٥٣٩	-	-	-	١٩,٢١٦,٥٣٩
ذمم دائنة	١٠,٢٤٧,٠١٥	-	-	-	١٠,٢٤٧,٠١٥
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
توزيعات أرباح مستحقة	-	١,٩٥٠,٠٠٠	-	-	١,٩٥٠,٠٠٠
مخصص الزكاة	٧٢,٣٠٢,٠٢١	٦,٢١٤,١٩٨	٧,٣٤٧,٩٤٨	٦,٦٠٥,٤٢٤	٩٢,٤٦٩,٥٩١
الإجمالي	٧٢,٣٠٢,٠٢١	٦,٢١٤,١٩٨	٧,٣٤٧,٩٤٨	٦,٦٠٥,٤٢٤	٩٢,٤٦٩,٥٩١

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (مراجعة):

الموجودات	أكثر من ٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
ذمم مدينة	١٨,٧٩٨,٤٣٤	١٨,٤٦٠,٧٧٨	-	-	٣٧,٢٥٩,٢١٢
الإجمالي	١٨,٧٩٨,٤٣٤	١٨,٤٦٠,٧٧٨	-	-	٣٧,٢٥٩,٢١٢
المطلوبات	-	-	-	٦,٢٥٣,٧٩٢	٦,٢٥٣,٧٩٢
التزامات منافع الموظفين	-	٥,٢٤٥,٤٢١	٥,٩٣١,٣٤٧	-	١١,١٧٦,٧٦٨
التزامات التأجير	٢١,٨٩٠,٦٩٤	٧,٢٧٧,٦٠٨	-	-	٢٩,١٦٨,٣٠٢
تسهيلات بنكية	١٢,٦٦١,٥٩٥	-	-	-	١٢,٦٦١,٥٩٥
ذمم دائنة	١٠,٤٦٩,٣٧٥	-	-	-	١٠,٤٦٩,٣٧٥
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٩٥٨,٥٦٢	-	-	-	٢,٩٥٨,٥٦٢
مخصص الزكاة	٤٧,٩٨٠,٢٢٦	١٢,٥٢٣,٠٢٩	٥,٩٣١,٣٤٧	٦,٢٥٣,٧٩٢	٧٢,٦٨٨,٣٩٤
الإجمالي	٤٧,٩٨٠,٢٢٦	١٢,٥٢٣,٠٢٩	٥,٩٣١,٣٤٧	٦,٢٥٣,٧٩٢	٧٢,٦٨٨,٣٩٤

١٨- التزامات محتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان وإعتمادات قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ١٤,٩٠٠,٨٤٨ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢م بمبلغ ١٤,٤٥٣,٤٠٥ ريال سعودي) (إيضاح ١٠).

١٩- عام

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

٢٠- الأحداث اللاحقة

وفي رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ الموافق (٣ نوفمبر ٢٠٢٢م).