



RSM

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

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

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨ - ٣٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب "شركة مساهمة سعودية" (الشركة) والشركة التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وكل من القوائم المالية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما اننا التزمنا بمسؤولياتنا الاخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لأن تكون اساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
العقارات الاستثمارية	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من العقارات الاستثمارية: • تقييم موضوعية واستقلالية وخبرات المقيم. • مقارنة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في نهاية السنة المالية مع نتائج التقييم الموضحة في تقرير المقيم المقدم من قبل المقيم. • مراجعة طرق ومنهجية التقييم المستخدمة من قبل المقيم.
ولاغراض اختبار الانخفاض في القيمة والإفصاح عن القيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة، يتم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل خبير تقييم خارجي مستقل معتمد "المقيم" يقوم بعملية التقييم باستخدام طرق ومنهجيات تقييم متعارف عليها استناداً الى اقتراضات وتقديرات متعلقة بعدة عوامل مؤثرة على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.	• مراجعة عمليات تقييم العقارات المنفذة من قبل المقيم، للتأكد من مدى معقولية الافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها لتحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية. • الحصول على صكوك ملكية العقارات الاستثمارية ومناقشة وضعها الحالي مع الإدارة. • اجرينا تقييماً لمدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية للمجموعة في الايضاح رقم (٦) من الايضاحات حول القوائم المالية الموحدة.
لقد اعتبرنا هذا الامر من الامور الرئيسية للمراجعة حيث ان اختبار انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية يتطلب احكام هامة من قبل الإدارة ويتضمن ايضا تقديرات رئيسية.	
يرجى الرجوع الى الايضاح رقم (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية والايضاح رقم (٦) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.	

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الإيرادات	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من بند الإيرادات:
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، اعترفت المجموعة بإيرادات سنوية بمبلغ ٢٧٠,٤٨٩,٥٥١ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣١٤,٣٧٧,١٣١ ريال سعودي).	● حصلنا على فهم السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات وتقييم ما إذا كانت متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقي المجموعة بالتزامها المتعلقة بالأداء وفقاً لسياساتها، والتي تؤدي عموماً إلى الاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية تركز المجموعة على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية. وتتضمن الإيرادات عموماً حجماً هائلاً من المعاملات ذات المبالغ الصغيرة نسبياً والتي تشمل منتجات متنوعة يتم بيعها عن طريق منافذ البيع بالتجزئة وقنوات توزيع أخرى.	● قمنا باختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات.
بالنظر إلى أهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة في المبالغة في الإيرادات أكثر من قيمتها الفعلية، يعتبر الاعتراف بالإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة.	● قمنا بإجراء اختبارات التفصيلية وذلك باختبار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من حدوث ودقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاح رقم (٢٥) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.	● قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.
	● إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة.
	● قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

المعلومات الأخرى

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المرجعة المناسبة فيما يتعلق، بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لأبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك هي تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه، أو في حالات نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإفصاح عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإفصاح.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٤ م)

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨١,٨٣٢,٦٤٨	١٢١,٣٤٢,٤٩٢	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٣٩,١٧٦,٦٣٧	٤١,٧١٠,٥٣٩	٦	عقارات استثمارية، بالصافي
-	١,٢٨٢,٣٥١	٧	أصول غير ملموسة، بالصافي
١٧,٦٥٨,٤٩٤	١٢,٣٢١,٩٢٥	٨	حق استخدام أصول، بالصافي
٦,٨٩٨,١٦٠	٦,١٣٦,٤٠٠	١٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٥,٥٦٥,٩٣٩	١٨٢,٧٩٣,٧٠٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨٦,٠٣٨,٦٧٤	٨٢,٨٢٤,٥٠٦	١١	مخزون، بالصافي
١٨,٥٤٥,٠٤٦	٣١,٤٦٥,٧٥٧	١٢	ذمم مدينة، بالصافي
١٧,٢٢٢,٩٨٠	١٧,٩٩٧,٦٧٧	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢١,٢٢٨,٣٥٥	٣,٩٧٠,٤٢٧	١٤	نقد وما في حكمه
١٤٣,٠٣٥,٠٥٥	١٣٦,٢٥٨,٣٦٧		مجموع الموجودات المتداولة
٢٨٨,٦٠٠,٩٩٤	٣١٩,٠٥٢,٠٧٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧,٠٣٤,١٧٤	-	١	احتياطي نظامي
٣٤,٧٨٢,٧٧٧	٣٨,٧٥٣,٥٠٨		أرباح مبقاة
٢,٢٦٨,٦٦٣	١,٥٠٦,٩٠٣	١٠	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١,٢٦٥,٦١٦)	(١,٢٣٢,٨٠٢)		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٤٢,٨١٩,٩٩٨	٢٣٩,٠٢٧,٦٠٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,٣٥١,٣١٧	٤,٥٨٦,٦٣١	٨	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٧,٤٥٣,٢٨٧	٨,٣٣١,٥٢٢	١٥	التزامات منافع الموظفين
١٧,٨٠٤,٦٠٤	١٢,٩١٨,١٥٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	٢٨,٣٨٤,٧٨٨	١٦	مرايبات بيع لأجل
٥,٤١٩,٠٥٧	٥,٦٢٠,٣٦٢	٨	التزامات تأجير - الجزء المتداول
١٠,٢٤٧,٢١٥	١٩,٢٤٦,٧٨٤		ذمم دائنة
٨,٧٨٨,٢٣٤	١١,٢٣٢,٩١٩	١٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٥٢١,٨٨٦	٢,٦٢١,٤٥٩	١٨	مخصص الزكاة
٢٧,٩٧٦,٣٩٢	٦٧,١٠٦,٣١٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٥,٧٨٠,٩٩٦	٨٠,٠٢٤,٤٦٥		مجموع المطلوبات
٢٨٨,٦٠٠,٩٩٤	٣١٩,٠٥٢,٠٧٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	ايضاح	
			الربح أو الخسارة
٣١٤,٣٧٧,١٣١	٢٧٠,٤٨٩,٥٥١	٢٥	المبيعات
(٢٣٣,٩٧٢,٥٦٦)	(١٩٤,٠٧٧,٩١٩)	٢٥	تكلفة المبيعات
٨٠,٤٠٤,٥٦٥	٧٦,٤١١,٦٣٢		مجمّل الربح
٣,٠٤٩,٥٨٦	٣,٩٧٧,٧٥٤	١٩	إيرادات تأجير، بالصافي
(٢٢,٥٠٢,٨٥٥)	(٢١,٩٢٦,٤٨٩)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٧,١٨٠,٤٣٢)	(٢٩,٧٩٢,٣١٥)	٢١	مصاريف بيعية وتسويقية
٣٣,٧٧٠,٨٦٤	٢٨,٦٧٠,٥٨٢		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(١,٤٩٠,٢٣٤)	(١,٩٣٥,٣٩٦)	٢٢	تكاليف تمويلية
(١٢,٤٠٢,٤٨٢)	-	٩	خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة
٢٢٣,٥١٠	٢,١٢٣,٧٥٣	٢٣	إيرادات أخرى، بالصافي
٣٣٦,٤٤٤	٣٥٣,٣٧٢	١٠	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠,٤٣٨,١٠٢	٢٩,٢١٢,٣١١		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٣,٥٢١,٨٨٦)	(٢,٢٧٥,٧٥٤)	١٨	زكاة
١٦,٩١٦,٢١٦	٢٦,٩٣٦,٥٥٧		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
			التغير من إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٤٣٨,٨٨٠)	(٧٦١,٧٦٠)	١٠	
(٣٥٧,٧٥٣)	٣٢,٨١٤	١٥	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١,٧٩٦,٦٣٣)	(٧٢٨,٩٤٦)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
١٥,١١٩,٥٨٣	٢٦,٢٠٧,٦١١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٠,٨٥	١,٣٥	٢٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ريال سعودي	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين ريال سعودي	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٢٣٧,٧٠٠,٤١٥	٣,٧٠٧,٥٤٣	(٩٠٧,٨٦٣)	٢٩,٥٥٨,١٨٣	٥,٣٤٢,٥٥٢	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦,٩١٦,٢١٦	-	-	١٦,٩١٦,٢١٦	-	-	-
(١,٧٩٦,٦٣٣)	(١,٤٣٨,٨٨٠)	(٣٥٧,٧٥٣)	-	-	-	-
١٥,١١٩,٥٨٣	(١,٤٣٨,٨٨٠)	(٣٥٧,٧٥٣)	١٦,٩١٦,٢١٦	-	-	-
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	-	(١,٦٩١,٦٢٢)	١,٦٩١,٦٢٢	-	-
٢٤٢,٨١٩,٩٩٨	(١,٢٦٥,٦٦٦)	(١,٢٦٥,٦٦٦)	٣٤,٧٨٢,٧٧٧	٧,٠٣٤,١٧٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٦,٩٣٦,٥٥٧	-	-	٢٦,٩٣٦,٥٥٧	-	-	-
(٧٢٨,٩٤٦)	(٧٦١,٧٦٠)	٣٢,٨١٤	-	-	-	-
٢٦,٢٠٧,٦١١	(٧٦١,٧٦٠)	٣٢,٨١٤	٢٦,٩٣٦,٥٥٧	-	-	-
(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	-	٧,٠٣٤,١٧٤	(٧,٠٣٤,١٧٤)	-	-
٢٣٩,٠٢٧,٦٠٩	(١,٢٣٢,٨٠٢)	(١,٥٠٦,٩٠٣)	٣٨,٧٥٣,٥٠٨	-	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
محول للاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
المحور من الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاة (إيضاح ١)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

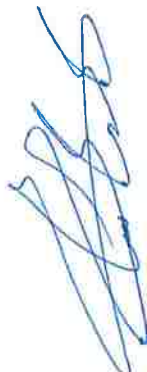
إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي





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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٢٠,٤٣٨,١٠٢	٢٩,٢١٢,٣١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٤٢٣,٣٤٢	٣,٧١٤,٥٧٨	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٨,٢٠٧,٢٧٤	٨,٩٦٨,٦٥٩	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٤٠٩,٢٩٥	٤٠٩,٢٩٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٦٤٧	٢٤٦,٥٢١	استهلاك حق استخدام أصول
١٨٣,٤١٩	٣٣٠,٨٤٩	استهلاك العقارات الاستثمارية
١,٨٥١,٦٧٩	٧٥٠,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٣,٤٧٤,٩٣٠	(٢,٣٠٨,٤٢٥)	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١٢,٤٠٢,٤٨٢	-	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٤٩٠,٢٣٤	١,٩٣٥,٣٩٦	المردود (المكون) من مخصص مخزون بضاعة بطينة الحركة
١,٠٥٥,١٢٩	١,٣٤٩,٦٣٠	خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
٥٢,٩٤٠,٥٣٣	٤٤,٦٠٨,٨١٤	تكاليف تمويلية
		المكون من التزامات منافع الموظفين
(٣٩٧,٩٥٨)	٥,٥٢٢,٥٩٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٢,٨٢٤,٨٢٧	(١٣,٦٧٠,٧١١)	مخزون
٨,٩٦٤,٣٨٠	(٧٧٤,٦٩٧)	ذمم مدينة
(٢,٤١٤,٣٨٠)	٨,٩٩٩,٥٦٩	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,٤٠٩,٢٦٨)	٢,٢٤١,٢٦٥	ذمم دائنة
٧٠,٥٠٨,١٣٤	٤٦,٩٢٦,٨٣٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٢٤٧,١٢٩)	(٩٣٣,٧٥٤)	النقد الناتج من العمليات
(٢١٣,٣٨٧)	(٤٣٨,٥٨١)	المسدد من التكاليف التمويلية
(٢,٩٥٨,٥٦٢)	(٣,١٧٦,١٨١)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
٦٦,٠٨٩,٠٥٦	٤٢,٣٧٨,٣١٧	المسدد من مخصص الزكاة
(٣,٧٦٧,٨٠٢)	(٤٣,٥٩٨,٠١٠)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٣٦,٦٩٦	٤٢,٧٣٩	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٢٥,٠١١)	(٢,٩٤٣,١٩٧)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١,٥٢٨,٨٧٢)	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٠٥٦,١١٧)	(٤٨,٠٢٧,٣٤٠)	المدفوع لشراء عقارات استثمارية
٤٨,٣٨٧,٨٨٣	٦٠,٨٨٤,٧٨٨	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٧٧,٥٥٦,١٨٥)	(٣٢,٥٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩,١٤٨,٦٨٣)	(٩,٩٩٣,٦٩٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	المحصل من مبيعات بيع لأجل
(٤٨,٣١٦,٩٨٥)	(١١,٦٠٨,٩٠٥)	المسدد من مبيعات بيع لأجل
١٢,٧١٥,٩٥٤	(١٧,٢٥٧,٩٢٨)	المسدد من التزامات التاجير
٨,٥١٢,٤٠١	٢١,٢٢٨,٣٥٥	توزيعات أرباح مدفوعة
٢١,٢٢٨,٣٥٥	٣,٩٧٠,٤٢٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٤,٠٨٩,٥٢١	٤,٦٠٧,٨٦٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٧٧٤,٨٢٥	٣,٠٦١,٦٥٢	النقد وما في حكمه بداية السنة
٢,٣٢٤,٨٧٠	٢٦٧,٤٤٧	النقد وما في حكمه نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
		إضافة على حق استخدام الأصول والتزامات عقود التاجير المقابلة
		المحول من المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والمعدات
		المستخدم من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

١- التكوين والنشاط

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات - شركة مساهمة سعودية - بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٥١٥١ بتاريخ ١٤١٥/١/٣هـ الموافق ١٩٩٤/٦/١٣م في مدينة الرياض. وطبقاً لقرار معالي وزير التجارة رقم (٢٤/ق) بتاريخ ١٤٢٩/١/٢٠هـ الموافق ٢٠٠٨/١/٢٩م، يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. يتمثل نشاط الشركة في البيع بالتجزئة للأدوات الفنية الخاصة بالرسم البيع بالتجزئة للقرطاسية والادوات المكتبية والجراند والمجلات (المكتبات) البيع بالتجزئة للكماليات وللأكسسوارات الملابس، يشمل (القفازات وأربطة العنق والحمالات والسبح والمظلات) البيع بالتجزئة للمنتجات والسلع الجلدية وتوابع السفر من الجلود وبدائل الجلود البيع بالتجزئة للحقائب المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع. تشمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م 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 ابو معطي للمكتبات	١٠١٠٢٢٦٧٦٥	الرياض	البيع بالجملة للمكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة ويشمل استيراد الإنتاج الفكري المكتوب أو المرسوم أو المصور نشر الكتب الورقية والقواميس والأطالس و الخرائط ويشمل استيراد وإنتاج الأوعية الفكرية المكتوبة أو المرسومة أو المصورة. تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والستلايت تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات تركيب أنظمة الاضاءة البيع بالجملة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها (غير الملبوسات) البيع بالجملة للأثاث المنزلي والموبيليا البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفلينية والبلاستيكية البيع بالجملة للسجاد والموكيت البيع بالجملة للثلاث المكتبية البيع بالجملة في الاجهزة العلمية البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الاولية والمطاط والاياف الصناعية البيع بالجملة للهدايا والكماليات البيع بالتجزئة في اكسسوارات الهواتف النقاله البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة بيع أدوات معملية وتعليمية المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع إدارة وتاجير العقارات المملوكة او المؤجرة (غير سكنية).
فرع شركة عبدالله سعد أبو معطي	١٠١٠٤٣٩٤٥١	الرياض	البيع بالتجزئة للقرطاسية والادوات المكتبية والجراند والمجلات (المكتبات) بيع الألعاب واللعب بالتجزئة في المتاجر المتخصصة البيع بالتجزئة للكماليات وللأكسسوارات الملابس، يشمل (القفازات وأربطة العنق والحمالات والسبح والمظلات) البيع بالتجزئة لأحذية البيع بالتجزئة للحقائب البيع بالجملة للاواني المنزلية وملحقات الموائد البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة البيع بالتجزئة للطور البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية البيع بالتجزئة للادوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة (أدوات القطع، والخزفيات، والأواني الزجاجية والفخارية... الخ).
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	١١١٣١٠١١٩١	شقراء	البيع بالتجزئة للقرطاسية والادوات 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 للمكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة ويشمل استيراد الإنتاج الفكري المكتوب أو المرسوم أو المصور، البيع بالجملة للادوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة لألعاب الأطفال، البيع بالتجزئة للمكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة، البيع بالتجزئة للقرطاسية والادوات المكتبية والجراند والمجلات المكتبات.
فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	١٠١٠٩٨٠٠٧١	الرياض	المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

١- التكوين والنشاط (تتمة)

السجلات الفرعية للشركة الأم (تتمة):

النشاط	مدينة الاصدار	رقم السجل	اسم الفرع
البيع بالجملة للاواني المنزلية وملحقات الموائد البيع بالجملة للأدوات المكتبية (القرطاسية) بيع الألعاب واللعب بالتجزئة في المتاجر المتخصصة البيع بالتجزئة للكماليات وللإكسسوارات الملابس، يشمل (القفازات وأربطة العنق والحمالات والسبح والمظلات) البيع بالتجزئة للأحذية البيع بالتجزئة للحفائب البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة البيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة (ويشمل : استيراد الإنتاج الفكري المكتوب أو المرسوم أو المصور) البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة (أدوات القطع، والخزفيات، والأواني الزجاجية والفخارية... الخ) البيع بالتجزئة للهدايا.	جدة	٤٠٣٠٢٩٣٢٢٦	فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة، البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجرائد والمجلات المكتبات.	خميس مشيط	٥٨٥٥٠٣٦١٤٣	فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية، البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة، البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجرائد والمجلات المكتبات.	جيزان	٥٩٠٠٠٣٧١٩٢	فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
البيع بالجملة للاواني المنزلية وملحقات الموائد البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية البيع بالجملة لأدوات الفنية الخاصة بالرسم البيع بالجملة للهدايا والكماليات بيع الألعاب واللعب بالتجزئة في المتاجر المتخصصة البيع بالتجزئة للكماليات وللإكسسوارات الملابس يشمل القفازات وأربطة العنق والحمالات والسبح والمظلات البيع بالتجزئة للأحذية البيع بالتجزئة للحفائب البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة البيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة أدوات القطع والخزفيات والأواني الزجاجية والفخارية الخ.	المدينة المنورة	٤٦٥٠٢٠٧٥٢٣	فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
البيع بالجملة للسلع الصيدلانية البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية البيع بالجملة لأدوات الفنية الخاصة بالرسم البيع بالجملة للأوراق (رولات الورق) البيع بالجملة للهدايا والكماليات البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.	القصيم	١١٣١٣٠٢٧٩٧	فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة أدوات القطع، والخزفيات، والأواني الزجاجية والفخارية،، الخ البيع بالتجزئة للكماليات وللإكسسوارات الملابس، يشمل القفازات وأربطة العنق والحمالات والسبح والمظلات البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة.	الظهران	٢٠٥٢١٠٣٥٣٩	فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات
البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة أدوات القطع، والخزفيات، والأواني الزجاجية والفخارية،، الخ البيع بالتجزئة للكماليات وللإكسسوارات الملابس، يشمل القفازات وأربطة العنق والحمالات والسبح والمظلات البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة.	الإحساء	٢٠٣١١٠٩٢٦٥	فرع شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

١- التكوين والنشاط (تتمة)
الشركة التابعة

نسبة الملكية	النشاط	رقم السجل	بلد التأسيس	اسم الشركة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م			
١٠٠%	١٠٠%	١٠١٠١٤١٤١٢	السعودية	شركة الموجة للتجارة
البيع بالجملة للأثاث المنزلي والموبيليا البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفلبينية والبلاستيكية البيع بالجملة لالعب الأطفال البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها) البيع بالجملة للأثاث المكتبي البيع بالتجزئة للحواشيب وملحقاتها، يشمل (الطابعات وأحبارها) البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات المكتبات.				

السجلات الفرعية للشركة التابعة:

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

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

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام" حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م. وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م. أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٨ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٢٣م)، للجمعية العامة غير العادية للشركة الى إلغاء الإحتياطي النظامي وتحويله الى الأرباح المبقة، حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣م على تحويل رصيد الإحتياطي النظامي البالغ ٧,٠٣٤,١٧٤ ريال سعودي الى الأرباح المبقة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١-٢ بيان الإلتزام

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ أسس التوحيد

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

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

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

١. إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها.
 ٢. القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة.
- يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. يقيد الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل المجموعة أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م. قدرت الشركة أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.
 - تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً للتعديلات من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.
- فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتم تطبيقها في المستقبل. وتعزز المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٤م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات البيع وإعادة التأجير، من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير، حيث تكون بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير.
١ يناير ٢٠٢٤م	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات المجموعة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل المورد.
١ يناير ٢٠٢٤م	توضح كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة.	تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.
١ يناير ٢٠٢٤م يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يتضمن هذا المعيار إطاراً أساسياً للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول جميع المخاطر والفرص الجوهرية المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ١ "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة".
١ يناير ٢٠٢٤م يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ٢، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ".

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

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

- مخصص المخزون بطيء الحركة

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

- تصنيف العقارات الاستثمارية

تحدد إدارة الشركة ما إذا كانت العقارات مؤهلة كعقارات استثمارية. وعند إجراء التقدير، تأخذ الإدارة بالإعتبار القصد من استخدام هذه العقارات فيما إذا كان سيتم الاحتفاظ بها لأغراض الإيجار أو ارتفاع قيمتها الرأسمالية أو كلاهما، وكذلك تلك العقارات المحفوظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد إلى جانب مدى أهمية قيمة هذه العقارات وفيما إذا كانت هذه العقارات تولد تدفقات نقدية مستقبلية إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها الشركة.

- مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة

يتم تحديد مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة للمدينون عن عقود وموجودات العقود بناءً على مجموعة من العوامل لضمان عدم المبالغة في مستحقات العقود المدينة نظراً لعدم قابلية تحصيلها. ويستند مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المضافة. بالنسبة للعوامل، بما في ذلك الجودة الشاملة وأعمار المبالغ المدينة والتقييم الائتماني المستمر لظروف العملاء المالية. تعتقد الإدارة بأن المبالغ المتعلقة بالمدينون عن عقود وموجودات العقود في العادة قابلة للإسترداد.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

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

- التزامات منافع الموظفين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)
إلغاء الاعتراف

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

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .

- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

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

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والمعدات

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

نسبة الاستهلاك

البيان

٥%

مباني

٢٥%

سيارات

٢٥%

معدات مكتبية وحاسب آلي

١٠%

مفروشات وديكورات

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحفوظ بها بهدف جني عائدات من تأجيرها أو إئمان رأس المال أو كليهما، 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، إذا أصبح العقار الاستثماري عقاراً يشغله المالك، يتم إعادة تصنيفه إلى ممتلكات ومعدات.

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

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

الأصول غير الملموسة

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

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

إن نسب الإطفاء السنوية لبنود الأصول غير الملموسة هي:

نسبة الإطفاء

%٢٥

البيان

برامج

الانخفاض في قيمة الموجودات غير مالية

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

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

معاملات أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة

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

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

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة؛

- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو الشركة لإلام للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

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

- إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

- احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).

- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الأدوات المالية

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

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 الإعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

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

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تدبرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

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

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

(ج) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

المخزون

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ذمم مدينة

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

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 الموحدة 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 الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

التزامات منافع الموظفين

- تعويضات نهاية الخدمة

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

- مزايا التقاعد

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

- 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 الأجل 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. يعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الإلتزام 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 كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

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

تتم رسمة 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 الموقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

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

المخصصات

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

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

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الموحدة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

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

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المنكبة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.

- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ضرائب الاستقطاع

تقوم المجموعة 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.

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 وألعاب الأطفال والحواشيب ومستلزماتها والهدايا والكماليات والعطور ومستحضرات التجميل واللوازم المكتبية، واللوازم المدرسية، والكتب. تتحقق إيرادات المبيعات عندما يستحوذ العميل على المنتج الذي تبيعه 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 كموجر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إثباتها كإيرادات إيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتمثل الإيجارات المقبوضة مقدماً الإيجارات التي يتم تحصيلها من المستأجرين والتي لا تخص الفترة محل التقرير وتعرض ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. وتمثل الذمم المدينة لعقود الإيجار التشغيلي مبلغ الذمم المدينة للإيجارات الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لإدراج إيرادات الإيجار.

- إيرادات أخرى

تفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 تتكبدها المجموعة عند أقتراض الأموال.

ربحية السهم

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

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

توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين في الشركة تحت بند المطلوبات في القوائم المالية في الفترة التي يتم فيها إعتداد توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة العادية في الشركة وأنه يتم اقفال تلك المستحقات عند التحويل النقدي الى حسابات المساهمين كل حسب حصته في تلك التوزيعات. مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

الإلتزامات المحتملة

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

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع/ بتقديم منتجات أو 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 إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي

التكلفة	أراضي * ريال سعودي	مباني ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	معدات مكتبية وحساب آلي ريال سعودي	مفروشات وديكورات ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ** ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٣ م	٥٧,٩٠٣,٨٣٠	٢٥,١٠٤,٩٣٥	١,٤٥٣,٠١٣	٩,٤٩٢,٩٣٤	١١,٣٦٥,٤٦٩	٢,٧١١,٤١٩	١٠٨,٠٣١,٦٠٠
إضافات خلال السنة	٤١,٦٢٠,٤١٣	-	٢١٧,١٩٩	٩٦٨,٤٦٨	٣٩٩,٩٣٣	٣٩١,٩٩٧	٤٣,٥٩٨,٠١٠
المحول من المشاريع تحت التنفيذ	-	-	-	٦٧٠,٥٣٥	٢,٣٩١,١١٧	(٣,٠٦١,٦٥٢)	-
استيعادات خلال السنة	-	-	(٢٦,٥٠٠)	(١٧٣,٥١٠)	(٥٠٩,١١٠)	-	(٧٠٩,١٢٠)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٩٩,٥٢٤,٢٤٣	٢٥,١٠٤,٩٣٥	١,٦٤٣,٧١٢	١٠,٩٥٨,٤٢٧	١٣,٦٤٧,٤٠٩	٤١,٧٦٤	١٥٠,٩٢٠,٤٩٠
<u>الإستهلاك المتراكم</u>							
الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٣ م	-	١٠,٨٤٨,٤٦٢	١,٢٦٩,٤٧٧	٧,٨٠١,١٥٧	٦,٢٧٩,٨٥٦	-	٢٦,١٩٨,٩٥٢
المحمل على السنة	-	١,٢٥٥,٢٤٧	١١٤,٧٩٣	١,٠٢٩,١٣٩	١,٣١٥,٣٩٩	-	٣,٧١٤,٥٧٨
استيعادات خلال السنة	-	-	(٢٥,٦٢٧)	(١٤٤,٦٣٧)	(١٦٥,٢٦٨)	-	(٣٣٥,٥٣٢)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	-	١٢,١٠٣,٧٠٩	١,٣٥٨,٦٤٣	٨,٦٨٥,٦٥٩	٧,٤٢٩,٩٨٧	-	٢٩,٥٧٧,٩٩٨
<u>صافي القيمة المقدرة</u>							
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٩٩,٥٢٤,٢٤٣	١٣,٠٠١,٢٢٦	٢٨٥,٠٦٩	٢,٢٧٢,٧٦٨	٦,٢١٧,٤٢٢	٤١,٧٦٤	١٢١,٣٤٢,٤٩٢

* خلال السنة تمت الموافقة من قبل إدارة المجموعة على شراء أراضي بقيمة ١٣,٠٠١,٢٢٦ ريال سعودي بغرض بناء مستودعات للبضائع لاستخدامها في خدمة أهداف المجموعة.
** يمثل رصيد المشاريع تحت التنفيذ في أعمال تجهيز وتركيب الليكرات والمعدات لمعارض المجموعة، ويوضح الجدول أدناه المعارض والمشاريع القائمة كما في نهاية السنة وحيث من المتوقع الانتهاء من تلك المشاريع خلال الفترة اللاحقة وهي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٣٢,٣٨٩
٧٠٢,٥٧٢	-
٥٠٩,٦٦١	-
٤٦٤,٤٦١	-
١,٠٣٤,٧٢٥	٩,٣٧٥
٢,٧١١,٤١٩	٤١,٧٦٤

تم ترتيب مصروف الاستهلاك المنتهية في ٣١ مارس كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨١٦,١٤٠	١,٩٠٤,٥٩٧
١,٦٠٧,٢٠٢	١,٨٠٩,٩٨١
٣,٤٢٣,٣٤٢	٣,٧١٤,٥٧٨

مصارييف صومية وادارية (ايضاح ٧٠)
مصارييف بيعية وتسويقية (ايضاح ٢١)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي (تتمة)

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	مقرشات وديورات	معدات مكتبية وحساب آلي	سيارات	مباني	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٤,٨٩٧,٨٦٧	١,٨٧٨,٨٢٢	١٠٠,٤٠٨,٢٢٣	٨,٤٤٧,٠٢٣	١,٥٣٩,٢٧٣	٢٤,٧٢٠,٦٩٦	٥٧,٩٠٣,٨٣٠
٣,٧٢٧,٨٠٢	٢,٧٤٨,٢٢٠	١٠١,١٩٥	٧٠٦,٠٣١	٢١٢,٣٥٦	-	-
-	(١,٧٧٤,٨٢٥)	٩٦٤,٠٥٩	٤٢٦,٥٢٧	-	٣٨٤,٢٣٩	-
(٦٣٤,٠٦٩)	(١٤٠,٧٩٨)	(١٠٨,٥٠٨)	(٨٦,٦٤٧)	(٢٩٨,٦١٦)	-	-
١٠٨,٠٣١,٦٠٠	٢,٧٧١,٤١٩	١١,٣٦٥,٤٦٩	٩,٤٩٢,٩٣٤	١,٤٥٣,٠١٣	٢٥,١٠٤,٩٣٥	٥٧,٩٠٣,٨٣٠
٢٣,١٨٩,٥٦٤	-	٥,١٢٢,٩٤٣	٦,٩٩١,٨٨٧	١,٤٢٣,٩٠٨	٩,٦١٠,٨٢٦	-
٣,٤٢٣,٣٤٢	-	١,١٨٦,٦١٥	٨٩٤,٩٠٦	١٠٤,١٨٥	١,٢٣٧,٦٣٦	-
(٤١٣,٩٥٤)	-	(٢٩,٧٠٢)	(٨٥,٢٣٦)	(٢٩٨,٦١٦)	-	-
٢٦,١٩٨,٩٥٢	-	٦,٢٧٩,٨٥٦	٧,٨٠١,١٥٧	١,٢٢٩,٤٧٧	١٠,٨٤٨,٤٦٢	-
٨١,٨٣٢,٦٤٨	٢,٧١١,٤١٩	٥,٠٨٥,٦١٣	١,٢٩١,٧٧٧	١٨٣,٥٣٦	١٤,٢٥٦,٤٧٣	٥٧,٩٠٣,٨٣٠

التكاليف

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة
المحول من المشاريع تحت التنفيذ
استعدادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
الإستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ م
المحمل على السنة
استعدادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٦- العقارات الاستثمارية، بالصافي
إن الحركة على العقارات الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م كانت كما يلي:

التكلفة	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ* ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٨,١٨٥,٨٨٨	١,٣٢٥,٠١١	٤٣,٧٤٤,٠٩٢
إضافات خلال السنة	-	-	٢,٩٤٣,١٩٧	٢,٩٤٣,١٩٧
الرصيد في نهاية السنة	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٨,١٨٥,٨٨٨	٤,٢٦٨,٢٠٨	٤٦,٦٨٧,٢٨٩
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-
الرصيد في بداية السنة	-	٤,٥٦٧,٤٥٥	-	٤,٥٦٧,٤٥٥
المحمل على السنة (إيضاح ١٩)	-	٤٠٩,٢٩٥	-	٤٠٩,٢٩٥
الرصيد في نهاية السنة	-	٤,٩٧٦,٧٥٠	-	٤,٩٧٦,٧٥٠
صافي القيمة الدفترية	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٣,٢٠٩,١٣٨	٤,٢٦٨,٢٠٨	٤١,٧١٠,٥٣٩
كما في نهاية السنة				

*تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في أعمال إنشاء مباني لغرض التأجير ولم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة وحيث من المتوقع الانتهاء من تلك المشاريع خلال الفترة اللاحقة. ظهرت المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة بدلاً من القيمة العادلة لأن القيمة العادلة لهذه المشروعات لا يمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها أثناء تنفيذ المشروع، وبناءً على ذلك يتم قياسها بالتكلفة إلى أن يصبح من الممكن قياس القيمة العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عند اكتمال التنفيذ. إن الحركة على العقارات الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م كانت كما يلي:

التكلفة	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٨,١٨٥,٨٨٨	-	٤٢,٤١٩,٠٨١
إضافات خلال السنة	-	-	١,٣٢٥,٠١١	١,٣٢٥,٠١١
الرصيد في نهاية السنة	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٨,١٨٥,٨٨٨	١,٣٢٥,٠١١	٤٣,٧٤٤,٠٩٢
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-
الرصيد في بداية السنة	-	٤,١٥٨,١٦٠	-	٤,١٥٨,١٦٠
المحمل على السنة (إيضاح ١٩)	-	٤٠٩,٢٩٥	-	٤٠٩,٢٩٥
الرصيد في نهاية السنة	-	٤,٥٦٧,٤٥٥	-	٤,٥٦٧,٤٥٥
صافي القيمة الدفترية	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٣,٦١٨,٤٣٣	١,٣٢٥,٠١١	٣٩,١٧٦,٦٣٧
كما في نهاية السنة				

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

العقار	منهج التقييم	مدخلات هامة وافتراضات التقييم	القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م ريال سعودي	القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م ريال سعودي
الاراضي والمباني	اسلوب السوق	معاملات حديثة	١,٢٠٥,٠١٥	٣,٠٢٠,٠٠٠
	اسلوب الدخل	معاملات حديثة	٣٢,١٦١,٢٣١	٤٩,٧٢١,٦٦٧
	اسلوب التكلفة	معاملات حديثة	٤,٠٧٦,٠٨٥	٩,٢٤٥,٠٠٠
اجمالي			٣٧,٤٤٢,٣٣١	٦١,٩٨٦,٦٦٧

العقار	منهج التقييم	مدخلات هامة وافتراضات التقييم	القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي	القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي
الاراضي والمباني	اسلوب السوق	معاملات حديثة	١٠,٢٢٣,٢٨٤	١٩,١١٣,٧٥٠
	اسلوب الدخل	معاملات حديثة	٢٦,٤٧٦,١٦٥	٣٣,٥٢٠,٠٠٠
	اسلوب التكلفة	معاملات حديثة	١,١٥٢,١٧٧	٣,٤٨٧,٥٠٠
اجمالي			٣٧,٨٥١,٦٢٦	٥٦,١٢١,٢٥٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٦- العقارات الاستثمارية (تتمة)

- أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى الثاني والثالث للقيمة العادلة.
- إن آلية تقييم العقارات المطبقة في تقييم العقارات الاستثمارية متوافقة مع مجلس معايير التقييم الدولية ومع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).
فيما يلي بيانات المقيم الذي قام بإجراء تقييم للعقارات الإستثمارية:

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

٧- الأصول غير الملموسة، بالصافي

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

التكلفة	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م
الرصيد في بداية السنة	٨٦٢,٦٧٨	٨٦٢,٦٧٨
إضافات خلال السنة	١,٥٢٨,٨٧٢	-
الرصيد في نهاية السنة	٢,٣٩١,٥٥٠	٨٦٢,٦٧٨
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٨٦٢,٦٧٨	٨٥٨,٠٣١
المحمل على السنة (إيضاح ٢٠)	٢٤٦,٥٢١	٤,٦٤٧
الرصيد في نهاية السنة	١,١٠٩,١٩٩	٨٦٢,٦٧٨
صافي القيمة الدفترية		
كما في نهاية السنة	١,٢٨٢,٣٥١	-

٨- عقود الإيجار

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

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

أ- الحركة على حق استخدام الأصول (مباني):

التكلفة	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م
الرصيد في بداية السنة	٤٠,٨٧٠,٩٧٦	٢٨,٥٧٦,٦٥٤
إضافات خلال السنة	٤,٦٠٧,٨٦٩	١٤,٠٨٩,٥٢١
استبعادات خلال السنة	(٣,٥٨٠,٠٧٠)	(١,٧٩٥,١٩٩)
الرصيد في نهاية السنة	٤١,٨٩٨,٧٧٥	٤٠,٨٧٠,٩٧٦
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٢٣,٢١٢,٤٨٢	١٥,٩٣٨,١٩٧
المحمل على السنة*	٨,٩٦٨,٦٥٩	٨,٢٠٧,٢٧٤
استبعادات خلال السنة	(٢,٦٠٤,٢٩١)	(٩٣٢,٩٨٩)
الرصيد في نهاية السنة	٢٩,٥٧٦,٨٥٠	٢٣,٢١٢,٤٨٢
صافي القيمة الدفترية		
كما في نهاية السنة	١٢,٣٢١,٩٢٥	١٧,٦٥٨,٤٩٤

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

المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٠)	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
	٨٠٣,٥١٦	١٧٥,٥٩٨
المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح ٢١)	٨,١٦٥,١٤٣	٨,٠٣١,٦٧٦
	٨,٩٦٨,٦٥٩	٨,٢٠٧,٢٧٤

٨- عقود الإيجار (تتمة)

ب- الحركة على التزامات التأجير:

٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,١٧٦,٧٦٨	١٥,٧٧٠,٣٧٤	الرصيد في بداية السنة
١٤,٠٨٩,٥٢١	٤,٦٠٧,٨٦٩	إضافات خلال السنة
٥١٤,٩٧٨	٧٩٨,٢٢٢	إطفاء تكاليف خلال السنة (إيضاح ٢٢)
(٨٦٢,٢١٠)	(٩٧٥,٧٧٩)	استيعادات خلال السنة
(٩,١٤٨,٦٨٣)	(٩,٩٩٣,٦٩٣)	المسدد خلال السنة
١٥,٧٧٠,٣٧٤	١٠,٢٠٦,٩٩٣	الرصيد في نهاية السنة

تم تبويب التزامات التأجير كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٣٥١,٣١٧	٤,٥٨٦,٦٣١	الجزء غير المتداول
٥,٤١٩,٠٥٧	٥,٦٢٠,٣٦٢	الجزء المتداول
١٥,٧٧٠,٣٧٤	١٠,٢٠٦,٩٩٣	

يتم إطفاء فوائد التزامات التأجير وفقاً لمعدلات الفائدة الدراجة في السوق في تاريخ التطبيق حيث تم إطفاء فوائد عقود الإيجار للإيجارات القائمة بمعدل فائدة بلغ ٥% - ٨%.

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، كانت مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

الإجمالي	٥-٢ سنوات	المتداول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٤٩٧,٦١٨	٤,٦٦٣,٢٦٧	٥,٨٣٤,٣٥١	مدفوعات عقود الإيجار
٢٩٠,٦٢٥	٧٦,٦٣٦	٢١٣,٩٨٩	مصاريف التمويل
١٠,٢٠٦,٩٩٣	٤,٥٨٦,٦٣١	٥,٦٢٠,٣٦٢	صافي القيمة الحالية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، كانت مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

الإجمالي	٥-٢ سنوات	المتداول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٦٢٥,٤٤٧	١٠,٧١٣,٢٤٤	٥,٩١٢,٢٠٣	مدفوعات عقود الإيجار
٨٥٥,٠٧٣	٣٦١,٩٢٧	٤٩٣,١٤٦	مصاريف التمويل
١٥,٧٧٠,٣٧٤	١٠,٣٥١,٣١٧	٥,٤١٩,٠٥٧	صافي القيمة الحالية

٩- الشهرة

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٣م بتعيين خبير استشاري لتقييم الشركة التابعة للتأكد من عدم وجود انخفاض في الاستثمار في الشركة التابعة حيث تقوم إدارة المجموعة باختبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة الموجة للتجارة سنوياً. يتم إجراء الاختبار للتأكد من وجود أي مؤشرات للانخفاض في قيمتها وذلك من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد مع القيمة القابلة للاسترداد والتي تم تحديدها على أساس المعلومات التي تم استخدامها في احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الإدارة العليا لمدة خمس سنوات. تم احتساب القيمة المتبقية في نهاية فترة التوقعات بتطبيق ارباح متعددة على صافي الدخل للسنة النهائية في فترة التوقعات. ونتج عن عملية الاختبار إنخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ١٢,٤٠٢,٤٨٢ ريال سعودي. كانت الحركة على الشهرة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٤٠٢,٤٨٢	-	الرصيد في بداية السنة
(١٢,٤٠٢,٤٨٢)	-	خسائر الانخفاض في القيمة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٩- الشهرية (تتمة)

قامت الإدارة بتحديد القيم والافتراضات الرئيسية وفقاً لما يلي:

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

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات الشركة التابعة:

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

١٠- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

البيان	عدد الأسهم	التكلفة كما في	كما في	خسائر إعادة تقييم	كما في	القيمة العادلة
شركة جريز للتسويق	ريال سعودي	١ ابريل ٢٠٢٣	١ ابريل ٢٠٢٣	ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤	ريال سعودي
	٤٢٣,٢٠٠	٤,٦٢٩,٤٩٧	٢,٢٦٨,٦٦٣	(٧٦١,٧٦٠)	١,٥٠٦,٩٠٣	٦,١٣٦,٤٠٠

حصلت المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م على توزيعات ارباح نقدية من شركة جريز للتسويق بلغت ٣٥٣,٣٧٢ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣م مبلغ: ٣٣٦,٤٤٤ ريال سعودي).

بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٣م قامت شركة جريز للتسويق بتجزئة السهم العادي إلى ١٠ أسهم عادية بقيمة إسمية ١ ريال سعودي لكل سهم، بلغت عدد أسهم المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ٤٢٣,٢٠٠ سهم (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٤٢,٣٢٠ سهم).

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

البيان	عدد الأسهم	التكلفة كما في	كما في	خسائر إعادة تقييم	كما في	القيمة العادلة
شركة جريز للتسويق	ريال سعودي	١ ابريل ٢٠٢٢	١ ابريل ٢٠٢٢	ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٣	ريال سعودي
	٤٢,٣٢٠	٤,٦٢٩,٤٩٧	٣,٧٠٧,٥٤٣	(١,٤٣٨,٨٨٠)	٢,٢٦٨,٦٦٣	٦,٨٩٨,١٦٠

١١- المخزون، بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	قرطاسية وأدوات مكتبية وكمايات
ريال سعودي	ريال سعودي	أحبار طابعات ومستلزمات حاسوب
٨٣,٩٧٦,٠١٣	٧٩,٤٥١,٨١٤	بضاعة بالطريق
٧,٣١٥,٦٦١	٦,٢٠٥,٢٠٠	(يخصم): مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤,٣٢٢,٩٨٨	٤,٤٣٥,٠٥٥	
(٩,٥٧٥,٩٨٨)	(٧,٢٦٧,٥٦٣)	
٨٦,٠٣٨,٦٧٤	٨٢,٨٢٤,٥٠٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

١١- المخزون، بالصافي (تتمة)

ان الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة كما في:

٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,١٠١,٠٥٨	٩,٥٧٥,٩٨٨
٣,٤٧٤,٩٣٠	-
-	(٢,٣٠٨,٤٢٥)
٩,٥٧٥,٩٨٨	٧,٢٦٧,٥٦٣

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ٢٠)
المردود خلال السنة (إيضاح ٢٣)
الرصيد في نهاية السنة

١٢- الذمم المدينة، بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,١٠٩,٥١٥	٣٥,٥١٢,٧٧٩
(٣,٥٦٤,٤٦٩)	(٤,٠٤٧,٠٢٢)
١٨,٥٤٥,٠٤٦	٣١,٤٦٥,٧٥٧

ذمم مدينة *

(يخصم): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

* يتضمن بند الذمم المدينة في مبالغ مستحقة من جهات حكومية بلغت كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مبلغ ٢٤,١٧٩,٨٥٨ ريال سعودي، (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ١١,٨٥٥,٨٠٩ ريال سعودي) لا تحمل هذه الذمم أي فوائد.
إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٠٣٧,٦٦٠	٣,٥٦٤,٤٦٩
١,٨٥١,٦٧٩	٧٥٠,٠٠٠
(٢,٣٢٤,٨٧٠)	(٢٦٧,٤٤٧)
٣,٥٦٤,٤٦٩	٤,٠٤٧,٠٢٢

رصيد بداية السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ٢٠)
المستخدم خلال السنة
رصيد نهاية السنة

الجدول التالي يوضح أعمار الذمم المدينة لدى المجموعة كما في:

٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٣٧٣,٢٣٠	٨,٢٢٦,٢٠٠
٣,٢٧٧,٣٤١	٤,٢٠٢,٦٨٣
٢,٦٥٢,٢٠٨	٢,٤٥٩,٥٤٢
٦,٧٢٧,٦٦٣	٩,٢٣٦,١٢٢
١,٩٦٣,٣٥٥	٦,٩٦٤,٤٠٠
٢,١١٥,٧١٨	٤,٤٢٣,٨٣٢
٢٢,١٠٩,٥١٥	٣٥,٥١٢,٧٧٩

من يوم حتى ٣٠ يوم
من ٣١ يوم حتى ٦٠ يوم
من ٦١ يوم حتى ٩٠ يوم
من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم
أكثر ٣٦٥ يوم
الاجمالي

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

٣١ مارس ٢٠٢٤م	الاجمالي	من يوم حتى	من ٣١ يوم حتى	من ٦١ يوم حتى	من ٩١ يوم حتى	من ١٨١ يوم حتى	أكثر ٣٦٥ يوم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥,٥١٢,٧٧٩	١١,٤%	٣,٦%	٤%	٣,٧%	٧,٦%	١٠,٣%	٤٦,٩%
٨,٢٢٦,٢٠٠	٢٣,٦%	٤,٢٠٢,٦٨٣	١٢,٦%	٢,٤٥٩,٥٤٢	٦,٩%	٦,٩٦٤,٤٠٠	٢١,٦%
٢,٤٥٩,٥٤٢	٦,٩%	٢,٤٥٩,٥٤٢	٦,٩%	٢,٤٥٩,٥٤٢	٦,٩%	٢,٤٥٩,٥٤٢	٦,٩%
٩,٢٣٦,١٢٢	٢٦,٣%	٩,٢٣٦,١٢٢	٢٦,٣%	٩,٢٣٦,١٢٢	٢٦,٣%	٩,٢٣٦,١٢٢	٢٦,٣%
٦,٩٦٤,٤٠٠	١٩,٦%	٦,٩٦٤,٤٠٠	١٩,٦%	٦,٩٦٤,٤٠٠	١٩,٦%	٦,٩٦٤,٤٠٠	١٩,٦%
٤,٤٢٣,٨٣٢	١٢,٤%	٤,٤٢٣,٨٣٢	١٢,٤%	٤,٤٢٣,٨٣٢	١٢,٤%	٤,٤٢٣,٨٣٢	١٢,٤%
٣٥,٥١٢,٧٧٩	١٠٠,٠%	٣٥,٥١٢,٧٧٩	١٠٠,٠%	٣٥,٥١٢,٧٧٩	١٠٠,٠%	٣٥,٥١٢,٧٧٩	١٠٠,٠%

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

١٢ - الذمم المدينة، بالصافي (تتمة)

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	الإجمالي ريال سعودي	من يوم حتى ٣٠ يوم	ريال سعودي	من ٣١ يوم حتى ٦٠ يوم	ريال سعودي	من ٦١ يوم حتى ٩٠ يوم	ريال سعودي	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	ريال سعودي	من ١٨١ يوم أكثر ٣٦٥ يوم	ريال سعودي
معدل الخسائر	%١٦	%٥	%٧	%٦	%٨	%٤٠	%٧٥				
الاتئمانية المتوقعة	٢٢,١٠٩,٥١٥	٥,٣٧٣,٢٣٠	٣,٢٧٧,٣٤١	٢,٦٥٢,٢٠٨	٦,٧٢٧,٦٦٣	١,٩٦٣,٣٥٥	٢,١١٥,٧١٨				
إجمالي القيمة الدفترية	٣,٥٦٤,٤٦٩	٢٥٥,٤٢١	٢٢٥,٨٥٦	١٧١,٨٦٣	٥٣٨,٨٨٦	٧٨٥,٣٤٢	١,٥٨٧,١٠١				
مخصص الخسائر											
الاتئمانية المتوقعة											

١٣ - المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٢٦٦,٠١٢	١٢,٦٥١,٩٨٠	دفعات مقدمة لموردين
٢,٣٤١,٣٦٦	٢,٤٧٤,٩٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩٥,٢٥٩	٧٠٢,٢٦٨	إيجارات مدفوعة مقدماً
٧٩٨,١٨١	٦٤٩,٢٥٠	تأمين خطابات ضمان (إيضاح ٢٩)
١,٦٢٢,١٦٢	١,٥١٩,٢١٣	ذمم مدينة أخرى
١٧,٢٢٢,٩٨٠	١٧,٩٩٧,٦٧٧	

١٤ - النقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٨٧٢,٩٨٥	٣,٥٩٢,٣٤١	نقد لدى البنوك
٣٥٥,٣٧٠	٣٧٨,٠٨٦	نقد في الصندوق
٢١,٢٢٨,٣٥٥	٣,٩٧٠,٤٢٧	

١٥ - التزامات منافع الموظفين

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
%٤,٥	%٥,٥	معدل الخصم
%٤,٥	%٥,٥	معدل زيادة المزايا
%١٠	%١٠,١	معدل دوران الموظفين

إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٥٣,٧٩٢	٧,٤٥٣,٢٨٧	رصيد التزامات منافع الموظفين بداية السنة
٨٦١,٢٦١	١,٠١٤,٢٣٢	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١٩٣,٨٦٨	٣٣٥,٣٩٨	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
٣٥٧,٧٥٣	(٣٢,٨١٤)	المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(٢١٣,٣٨٧)	(٤٣٨,٥٨١)	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٧,٤٥٣,٢٨٧	٨,٣٣١,٥٢٢	المسدد خلال السنة
		رصيد التزامات منافع الموظفين نهاية السنة

تم تبويب المكون مخصص التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٣,٨٦٨	٤٢٣,٤١٩	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٠)
٨٩١,٢٦١	٩٢٦,٢١١	المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح ٢١)
١,٠٥٥,١٢٩	١,٣٤٩,٦٣٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

١٥- التزامات منافع الموظفين (تتمة)
الحساسية في التزامات منافع الموظفين

٣١ مارس ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي	أساس	معدل التغير في الرواتب
٧,٩٥٦,٢٠٢	٨,٨٨٠,٠٩٧	زيادة بنسبة ١%	
٧,٠٠٢,٠١٠	٧,٨٣٩,٤٣٠	نقص بنسبة ١%	
٣١ مارس ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي	أساس	معدل الخصم
٧,٠٠٦,٠٦٧	٧,٨٤٣,٨١٢	زيادة بنسبة ١%	
٧,٩٦١,٣٣٨	٨,٨٨٥,٦٤٧	نقص بنسبة ١%	
٣٣,٧	٣٤,٧		افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية
٥,١	٥,٥		متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
			متوسط سنوات الخبرة السابقة

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة إعداد القوائم المالية الموحدة. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام منافع الموظفين حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

التعرض للمخاطر: تتعرض المجموعة لعدد من المخاطر، وأهمها مبيّن أدناه:

مخاطر التضخم: إن أغلبية مكافآت مزايا نهاية الخدمة ترتبط بالتضخم وزيادة التضخم سيؤدي إلى زيادة المطلوبات.

مخاطر التغير في عوائد السندات: إن أي انخفاض في عائدات الشركات من شأنه أن يزيد من مطلوبات الخطة.

التدفقات النقدية المستقبلية لمنافع الموظفين على مدار الوقت بالسنوات:

٣١ مارس ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي	السنة الأولى
١,٣٤٦,٠٧٦	١,٥٦٩,١٥٧	السنة الثانية
٦٢٠,١٩٢	٦٦٤,٧٨١	السنة الثالثة
٥٧٣,١٥٩	٧٧٤,٥٤٨	السنة الرابعة
٦٦٢,٠٩٩	٨٢٨,٨٠٩	السنة الخامسة
٦٨٢,٤٣٤	١,٢١٩,٧٧٠	السنة السادسة وما بعدها
٦,٥٣٢,١٨١	٧,٥٧١,٨٣٤	
١٠,٤١٦,١٤١	١٢,٦٢٨,٨٩٩	

١٦- مبيعات بيع الآجل

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 ١٨٠-١ يوم عن طريق الخصم من الحسابات الجارية للمجموعة، تتحمل المجموعة أعباء تمويل مقابل تلك التسهيلات، إن تلك التسهيلات مضمونة بسندات لأمر موقعة حسب الأصول من الشركة ومن شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة)، ووكالة بشراء وتفويض ببيع السلع وخطاب عدم ممانعة من قبل شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة) من استخدام بعض التسهيلات الممنوحة للشركة. وقد بلغ الرصيد القائم لتلك التسهيلات ٢٨,٣٨٤,٧٨٨ ريال سعودي، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (٣١ مارس ٢٠٢٣م: لا شيء).

بلغت تكاليف التمويل المحملة على السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مبلغ ١,١٣٧,١٧٤ ريال سعودي. (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٩٧٥,٢٥٦ ريال سعودي). (إيضاح ٢٢).

إن الحركة على رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٢٩,١٦٨,٣٠٢	-	المحصل خلال السنة
٤٨,٣٨٧,٨٨٣	٦٠,٨٨٤,٧٨٨	المسدد خلال السنة
(٧٧,٥٥٦,١٨٥)	(٣٢,٥٠٠,٠٠٠)	الرصيد في نهاية السنة
-	٢٨,٣٨٤,٧٨٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

١٧- مصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٥,٣٦٩	٣,١٢١,١٠٢	ذمم موردين خدمات
٢,٥٩٩,٣٣٢	٢,١٣٦,٤٧٤	ضريبة القيمة المضافة
١,٨٩٩,٧٣٦	٢,١١٤,٥١١	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
١,٣٥٠,٢٠٣	١,٥٤٩,٢٧٥	إيرادات مقبوضة مقدماً
٩٢٣,٥٠٠	١,٠١١,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة المستحقة
٣٧٨,٠٤٣	٣٦٣,٧٣٧	دفعات مقدمة من عملاء
-	٢٠٣,٤٢٠	تكاليف تمويل مستحقة
١,١١٢,٠٥١	٧٣٣,٤٠٠	أخرى
٨,٧٨٨,٢٣٤	١١,٢٣٢,٩١٩	

١٨- مخصص الزكاة

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

٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٦,١٨٤,٢٣١	٢٤٠,٥٥٣,٩٦٤	حقوق الملكية ومخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(١٤٥,٥٦٥,٩٣٩)	(١٨٢,٧٩٣,٧٠٧)	الموجودات طويلة الأجل
٢٦,٨١٩,٨٤٠	٣١,٣١١,٩٤١	الربح المعدل للسنة

(ب) فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة التقديرية:

٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٥٨,٥٦٢	٣,٥٢١,٨٨٦	الرصيد في بداية السنة
٣,٥٢١,٨٨٦	٢,٢٧٥,٧٥٤	المكون خلال السنة
(٢,٩٥٨,٥٦٢)	(٣,١٧٦,١٨١)	المسدد خلال السنة
٣,٥٢١,٨٨٦	٢,٦٢١,٤٥٩	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي:

- قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات السابقة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية.

- خلال عام ٢٠١٧م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوط إضافية عن الأعوام من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٥م بمبلغ ٣,٣٣٥,٧٣٩ ريال سعودي، حيث قدمت المجموعة اعتراضاً على تلك الربوطات وتم إحالة الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحيث قامت اللجنة بقبول بعض بنود اعتراض المجموعة ورفض بعض البنود. مما أدى إلى قيام الشركة بالاعتراض لدى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية، وتم قبول الاستئناف في ١١ يونيو ٢٠٢٣م حيث قامت المجموعة بسداد مبلغ ١٦,٣٥١ ريال سعودي.

١٩- إيرادات التأجير، بالصافي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٣٥,٦٢١	٤,٥٩٠,٤١٤	إيرادات تأجير
(١٧٦,٧٤٠)	(٢٠٣,٣٦٥)	يخصم:
(٤٠٩,٢٩٥)	(٤٠٩,٢٩٥)	خصومات ومصاريف إيرادات تأجير
٣,٠٤٩,٥٨٦	٣,٩٧٧,٧٥٤	استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٦)

٢٠ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٨,٨٢٧,١٣٣	١٠,٩٩٣,٨٣٨	رواتب واجور ومافي حكمها
١,٨١٦,١٤٠	١,٩٠٤,٥٩٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح ٥)
١,٢٦٥,٨٩٨	١,٥١١,٨٥٥	مصاريف حكومية
٥٦١,٩٧٥	١,١٢٦,٧٠٨	أنعاب مهنية وإستشارات
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٧٥,٥٩٨	٨٠٣,٥١٦	استهلاك حق استخدام اصول (ايضاح ٨)
١,٨٥١,٦٧٩	٧٥٠,٠٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ايضاح ١٢)
٥١٢,٣٤١	٧١٦,٢٩٢	تأمين طبي وتأمين ممتلكات ومعدات
١٦٣,٨٦٨	٤٢٣,٤١٩	مخصص التزامات منافع الموظفين (ايضاح ١٥)
٤٢٣,٣٦٣	٣٨٤,١١٦	عمولات وانعاب ادارية
٤٩٢,٧٥٦	٣٦٤,٨٤٢	صيانة واصلاح
٢٦٤,٩١٢	٣٣٩,٣٦١	ايجارات
١٣٧,٧٤٣	٣٠١,٢٣٥	مصاريف سفر
٣٣٨,٧٧٧	٢٨٤,١٢٣	منافع اخرى
٤,٦٤٧	٢٤٦,٥٢١	اطفاء اصول غير ملموسة (ايضاح ٧)
٥٠,٢٦٠	٩٩,٩٥٧	ضباية ونظافة
٤٩٦,٣٢٣	٨٢,٠٨٢	مصاريف بنكية
٢٦,٢٨٥	٤٧,٤٠٩	قرطاسية ومطبوعات
٣,٤٧٤,٩٣٠		مخصص بضاعة بطينة الحركة (ايضاح ١١)
٧١٨,٢٢٧	٦٤٦,٦١٨	اخرى
٢٢,٥٠٢,٨٥٥	٢١,٩٢٦,٤٨٩	

٢١ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٠,٠٦٠,٥٢٣	١٠,٨٢٠,١٧٤	رواتب واجور ومافي حكمها
٨,٠٣١,٦٧٦	٨,١٦٥,١٤٣	استهلاك حق استخدام اصول (ايضاح ٨)
١,٨٣٨,٧٩٣	٢,٠١٢,٩٣١	مصاريف حكومية
١,٦٠٧,٢٠٢	١,٨٠٩,٩٨١	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح ٥)
١,٢١٦,٣٥٦	١,٦٧١,٥٢٦	تحميل وتنزيل وشحن بضائع
٧٤٣,٦١٥	١,٠٤٢,٦٦٥	ايجارات
٨٩١,٢٦١	٩٢٦,٢١١	مخصص التزامات منافع الموظفين (ايضاح ١٥)
٧٥٠,٦٢٦	٧١٠,٥٧٧	مصاريف بنكية
٥٣٣,٢٩٦	٦٥٣,٤٩٧	منافع اخرى
٢٨٢,٩٤٥	٣٥١,٦٤٥	تأمين طبي وتأمين ممتلكات ومعدات
٤٢٠,٨٨٩	٣٢٠,٤٣٦	تسويق وتعبئة وتغليف
٢١٦,٤٥٢	٣١٦,٣٧٣	صيانة واصلاح
٢٢٠,٢٧٦	١٩٤,١٦٠	مصاريف سفر
١٧,٢٧٨	١٠٦,١٦٣	قرطاسية ومطبوعات
٤٢,٦٤٥	٣٦,٠٣٤	ضباية ونظافة
٣٠٦,٥٩٩	٦٥٤,٧٩٩	اخرى
٢٧,١٨٠,٤٣٢	٢٩,٧٩٢,٣١٥	

٢٢- تكاليف تمويلية

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٩٧٥,٢٥٦	١,١٣٧,١٧٤	تكاليف تمويل مقابل تمويل لأجل (إيضاح ١٦)
٥١٤,٩٧٨	٧٩٨,٢٢٢	إطفاء تكاليف التزامات التأجير (إيضاح ٨)
١,٤٩٠,٢٣٤	١,٩٣٥,٣٩٦	

٢٣- الايرادات الأخرى، بالصافي

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
-	٢,٣٠٨,٤٢٥	المردود من مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة (إيضاح ١١)
-	٩٦,٧٣١	أرباح ودائع بنكية
٣٤٩,٠٢٧	-	خصومات ايجارات
(١٨٣,٤١٩)	(٣٣٠,٨٤٩)	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٥٧,٩٠٢	٤٩,٤٤٦	أخرى
٢٢٣,٥١٠	٢,١٢٣,٧٥٣	

٢٤- ربحية السهم

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

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١٦,٩١٦,٢١٦	٢٦,٩٣٦,٥٥٧	صافي الدخل العائد إلى المساهمين
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٨٥	١,٣٥	ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة

٢٥- 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 وينود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة. يتم مراجعة نتائج هذه القطاعات من قبل الرئيس التنفيذي للشركة الأم. تتمثل قطاعات المجموعة فيما يلي:

-قطاع تجارة التجزئة والجملة حيث تقوم المجموعة ببيع بالجملة للأدوات المكتبية والقرطاسية، البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها وغيرها من مبيعات الجملة والتجزئة.

-قطاع الأحبار حيث تقوم المجموعة ببيع الحواشيب والطابعات واحبارها.

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

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، ٢٠٢٣ م على التوالي وفقا لطبيعة النشاط:

قطاع تجارة التجزئة

المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الأحبار	الجملة	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٦,٢٥٨,٣٦٧	-	٨,٥٧١,٨٣٤	١٢٧,٦٨٦,٥٣٣	إجمالي الموجودات المتداولة
١٨٢,٧٩٣,٧٠٧	٤١,٧١٠,٥٣٤	١٩,٤٠٢	١٤١,٠٦٣,٧٧١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣١٩,٠٥٢,٠٧٤	٤١,٧١٠,٥٣٤	٨,٥٩١,٢٣٦	٢٦٨,٧٥٠,٣٠٤	إجمالي الموجودات
٦٧,١٠٦,٣١٢	-	٧٤٣,٧٦٩	٦٦,٣٦٢,٥٤٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢,٩١٨,١٥٣	-	٥٤٣,٠٦٢	١٢,٣٧٥,٠٩١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٠,٠٢٤,٤٦٥	-	١,٢٨٦,٨٣١	٧٨,٣١٧,٦٣٤	إجمالي المطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٢٥-المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاع تجارة التجزئة والجملة				كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الاحبار	ريال سعودي	إجمالي الموجودات المتداولة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٤٣,٠٣٥,٠٥٥	-	١٣,٢٠٥,٧٨٢	١٢٩,٨٢٩,٢٧٣	إجمالي الموجودات
١٤٥,٥٦٥,٩٣٩	٣٩,١٧٦,٦٣٧	٨٣,١٩٨	١٠٦,٣٠٦,١٠٤	إجمالي الموجودات
٢٨٨,٦٠٠,٩٩٤	٣٩,١٧٦,٦٣٧	١٣,٢٨٨,٩٨٠	٢٣٦,١٣٥,٣٧٧	إجمالي الموجودات
٢٧,٩٧٦,٣٩٢	-	١,٨٦١,٢٣٦	٢٦,١١٥,١٥٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٧,٨٠٤,٦٠٤	-	٧٠٩,٣٣٩	١٧,٠٩٥,٢٦٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٥,٧٨٠,٩٩٦	-	٢,٥٧٠,٥٧٥	٤٣,٢١٠,٤٢١	إجمالي المطلوبات

قطاع تجارة التجزئة والجملة				للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الاحبار	ريال سعودي	المبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة المبيعات
٢٧٠,٤٨٩,٥٥١	-	٦,٦٦١,١٧٤	٢٦٣,٨٢٨,٣٧٧	مجمل الربح للسنة
١٩٤,٠٧٧,٩١٩	-	٥,٦٥٤,٦٠٩	١٨٨,٤٢٣,٣١٠	إيرادات التأجير
٧٦,٤١١,٦٣٢	-	١,٠٠٦,٥٦٥	٧٥,٤٠٥,٠٦٧	استهلاكات
٤,٥٩٠,٤١٤	٤,٥٩٠,٤١٤	-	-	تكاليف تمويلية
٤,١٢٣,٨٧٣	٤٠٩,٢٩٥	٧٦,٧٩٥	٣,٦٣٧,٧٨٣	صافي الربح للسنة
١,٩٣٥,٣٩٦	-	-	١,٩٣٥,٣٩٦	
٢٦,٩٣٦,٥٥٧	٣,٩٧٧,٧٥٤	٦٨٩,٠٥٤	٢٢,٢٦٩,٧٤٩	

توقيت إثبات الإيرادات :

قطاع تجارة التجزئة والجملة				للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الاحبار	ريال سعودي	نقطة زمنية معينة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	بمرور الزمن
٢٧٠,٤٨٩,٥٥١	-	٦,٦٦١,١٧٤	٢٦٣,٨٢٨,٣٧٧	المجموع
٣,٩٧٧,٧٥٤	٣,٩٧٧,٧٥٤	-	-	
٢٧٤,٤٦٧,٣٠٥	٣,٩٧٧,٧٥٤	٦,٦٦١,١٧٤	٢٦٣,٨٢٨,٣٧٧	

قطاع تجارة التجزئة والجملة				للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الاحبار	ريال سعودي	المبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة المبيعات
٣١٤,٣٧٧,١٣١	-	٣٩,٩٢٣,٤٣٥	٢٧٤,٤٥٣,٦٩٦	مجمل الربح للسنة
٢٣٣,٩٧٢,٥٦٦	-	٣٥,٥٢٤,٧٣٨	١٩٨,٤٤٧,٨٢٨	إيرادات التأجير
٨٠,٤٠٤,٥٦٥	-	٤,٣٩٨,٦٩٧	٧٦,٠٠٥,٨٦٨	استهلاكات
٣,٦٣٥,٦٢١	٣,٦٣٥,٦٢١	-	-	تكاليف تمويلية
٣,٨٣٢,٦٣٧	٤٠٩,٢٩٥	٣٢,٨٧٢	٣,٣٩٠,٤٧٠	صافي الربح للسنة
١,٤٩٠,٢٣٤	-	١٩٠,١٠٥	١,٣٠٠,١٢٩	
١٦,٩١٦,٢١٦	٣,٠٤٩,٥٨٧	٩٤٩,٨٣٩	١٢,٩١٦,٧٩٠	

توقيت إثبات الإيرادات :

قطاع تجارة التجزئة والجملة				للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
المجموع	قطاع العقار والتأجير	قطاع الاحبار	ريال سعودي	نقطة زمنية معينة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	بمرور الزمن
٣١٤,٣٧٧,١٣١	-	٣٩,٩٢٣,٤٣٥	٢٧٤,٤٥٣,٦٩٦	المجموع
٣,٠٤٩,٥٨٦	٣,٠٤٩,٥٨٦	-	-	
٣١٧,٤٢٦,٧١٧	٣,٠٤٩,٥٨٦	٣٩,٩٢٣,٤٣٥	٢٧٤,٤٥٣,٦٩٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٢٥- المعلومات القطاعية (تتمة)
تفاصيل الإيرادات

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	منافذ البيع بالتجزئة ريال سعودي	مبيعات الجملة ريال سعودي	جميع القطاعات الأخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
مبيعات القرطاسية واللوازم المدرسية	٢٨,٧٩٦,٤٦٨	٢٣٥,٠٣١,٩١٠	-	٢٦٣,٨٢٨,٣٧٨
مبيعات الأحبار	-	٦,٦٦١,١٧٣	-	٦,٦٦١,١٧٣
إيرادات التأجير	-	-	٤,٥٩٠,٤١٤	٤,٥٩٠,٤١٤
	٢٨,٧٩٦,٤٦٨	٢٤١,٦٩٣,٠٨٣	٤,٥٩٠,٤١٤	٢٧٥,٠٧٩,٩٦٥

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	منافذ البيع بالتجزئة ريال سعودي	مبيعات الجملة ريال سعودي	جميع القطاعات الأخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
مبيعات القرطاسية واللوازم المدرسية	٣٠,٦٠٦,٨١٢	٢٤٣,٨٤٦,٨٨٤	-	٢٧٤,٤٥٣,٦٩٦
مبيعات الأحبار	-	٣٩,٩٢٣,٤٣٥	-	٣٩,٩٢٣,٤٣٥
إيرادات التأجير	-	-	٣,٦٣٥,٦٢١	٣,٦٣٥,٦٢١
	٣٠,٦٠٦,٨١٢	٢٨٣,٧٧٠,٣١٩	٣,٦٣٥,٦٢١	٣١٨,٠١٢,٧٥٢

٢٦- موسمية العمليات
تتأثر المبيعات بشكل إيجابي بموسم العودة الى المدارس، على وجه الخصوص مبيعات المستلزمات المدرسية والمكتبية.

٢٧- إدارة المخاطر والقيمة العادلة
مخاطر الائتمان

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	ذمم مدينة
٢٢,١٠٩,٥١٥	٣٥,٥١٢,٧٧٩	نقد لدى البنوك
٢٠,٨٧٢,٩٨٥	٣,٥٩٢,٣٤١	
٤٢,٩٨٢,٥٠٠	٣٩,١٠٥,١٢٠	

مخاطر السيولة

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

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. لدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها. يلخص الجدول ادناه تواريخ استحقاق المطلوبات الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م:

القيمة الدفترية ريال سعودي	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
٨,٣٣١,٥٢٢	-	-	-	١٢,٦٢٨,٨٩٩	١٢,٦٢٨,٨٩٩
١٠,٢٠٦,٩٩٣	١,٢٥٧,٣٥٤	٤,٥٧٦,٩٩٧	٤,٦٦٣,٢٦٧	-	١٠,٤٩٧,٦١٨
٢٨,٣٨٤,٧٨٨	١٧,١٦٦,٧٨٨	١١,٢١٨,٠٠٠	-	-	٢٨,٣٨٤,٧٨٨
١٩,٢٤٦,٧٨٤	١٩,٢٤٦,٧٨٤	-	-	-	١٩,٢٤٦,٧٨٤
١١,٢٣٢,٩١٩	١١,٢٣٢,٩١٩	-	-	-	١١,٢٣٢,٩١٩
٢,٦٢١,٤٥٩	٢,٦٢١,٤٥٩	-	-	-	٢,٦٢١,٤٥٩
٨٠,٠٢٤,٤٦٥	٥١,٥٢٥,٣٠٤	١٥,٧٩٤,٩٩٧	٤,٦٦٣,٢٦٧	١٢,٦٢٨,٨٩٩	٨٤,٦١٢,٤٦٧

المطلوبات

التزامات منافع الموظفين

التزامات التأجير

مرابحات بيع لأجل

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة

أخرى

مخصص الزكاة

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٢٧- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

يلخص الجدول ادناه تواريخ استحقاق المطلوبات الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م:

القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أشهر إلى سنة	أكثر من ٣ أشهر من سنة إلى ليس لها تاريخ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٤٥٣,٢٨٧	-	-	١٠,٤١٦,١٤١	١٠,٤١٦,١٤١
١٥,٧٧٠,٣٧٤	١,٦٦٨,٥٤٠	٤,٢٤٣,٦٦٣	١٠,٧١٣,٢٤٤	١٦,٦٢٥,٤٤٧
١٠,٢٤٧,٢١٥	١٠,٢٤٧,٢١٥	-	-	١٠,٢٤٧,٢١٥
٨,٧٨٨,٢٣٤	٨,٧٨٨,٢٣٤	-	-	٨,٧٨٨,٢٣٤
٣,٥٢١,٨٨٦	٣,٥٢١,٨٨٦	-	-	٣,٥٢١,٨٨٦
٤٥,٧٨٠,٩٩٦	٢٤,٢٢٥,٨٧٥	٤,٢٤٣,٦٦٣	١٠,٧١٣,٢٤٤	٤٩,٥٩٨,٩٢٣

المطلوبات

التزامات منافع الموظفين

التزامات التأجير

ذمم دائنة

مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة

أخرى

مخصص الزكاة

الإجمالي

مخاطر أسعار السوق

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

مخاطر معدل الفائدة

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

مخاطر العملات

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

القيمة العادلة

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

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

المستوى الأول: الاسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الادوات المالية.

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

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

المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦,١٣٦,٤٠٠	-	-	٦,١٣٦,٤٠٠

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٢٧- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر ادارة رأس المال

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢٨,٣٨٤,٧٨٨
(٢١,٢٢٨,٣٥٥)	(٣,٩٧٠,٤٢٧)
(٢٠,٨٧٢,٩٨٥)	٢٤,٤١٤,٣٦١
٢٤٢,٨١٩,٩٩٨	٢٣٩,٠٢٧,٦٠٩
-	%١٠

مربحات بيع لأجل

يطرح: النقد لدى البنوك

صافي الدين

إجمالي حقوق الملكية

نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٨- المعاملات مع كبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
١,٧١٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠
٢,٦١٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

رواتب وبدلات الادارة التنفيذية

٢٩- التزامات محتملة ورأسمالية

- لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان وإعتمادات بنكية قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بمبلغ ٣,٢٦٥,٠٣٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣ م مبلغ ١٥,٩٧٧,٨٤٩ ريال سعودي) (إيضاح ١٣).
- لدى المجموعة إرتباطات رأسمالية متمثلة في المشاريع تحت التنفيذ في اعمال تجهيز وتركيب الديكورات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م مبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٨,٩ مليون ريال سعودي).

٣٠- توزيعات ارباح

- بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ م بواقع (٠,٥٠) خمسين هللة للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي، بالإضافة الى الموافقة على توزيع أرباح إضافية بقيمة (٠,٥٠) خمسين هللة للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي. (٣١ مارس ٢٠٢٣ م: توزيعات أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي).
- بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م وافق مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الاول من السنة بواقع (٠,٥٠) خمسين هللة للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي وذلك بموجب التفويض الممنوح من الجمعية العامة العادية الى مجلس الإدارة بتوزيع الأرباح والصادر بموجب اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م. لتصبح إجمالي الأرباح الموزعة خلال السنة مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي.

٣١- عام

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

٣٢- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ مارس ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٤ م).