

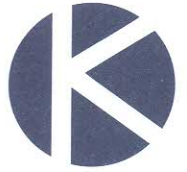
شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

وتقرير مراقب الحسابات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧



٨ أغسطس ٢٠١٧

تقرير المحاسب القانوني
عن فحص التقارير المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكاتب

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

نطاق الفحص:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة عبد الله سعد أبو معطي للمكاتب (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقائمة الدخل الموحدة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ والقوائم المالية الموحدة للتدفقات النقدية التغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في ذلك التاريخ بما فيها الإيضاحات والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٨) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم والمعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها وكان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون .

ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من إدارة الشركة عن الأمور المحاسبية . ويُعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص:

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



الرياض المكتب الرئيسي:

ص.ب: ٨٣٠٦ الرياض ١١٤٨٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٤٧٨٤٠٠٩ (١١) ٩٦٦+

فاكس: ٤٧٧٤٩٢٤ (١١) ٩٦٦+

مكتب جدة:

ص.ب: ١٣٧٣٣ جدة ٢١٤١٤

هاتف: ٦٦١٤٢٤٢ (١٢) ٩٦٦+

فاكس: ٦٦٨١٤٥٠ (١٢) ٩٦٦+

سجل رقم (٥٣٦)

www.alkharashicaa.com

general@alkharashicaa.com

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

في ٣٠ يونيو		ايضاح	الموجودات
٢٠١٦	٢٠١٧		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٨,٧٣٧,٥٠٥	٣١,٥٣٠,٣٧٠	٣	الموجودات المتداولة : النقد وما في حكمه
٥٢,٣٢٩,٩٠٠	٤٧,٨٢٣,٣٢٧	٤	مدينون تجاريون - الصافي
١٥٥,٧٤٥,٤٢٦	١٠٤,٩٦٢,٠٢٠	٥	مخزون دفعات مقدما لموردين
١٧,٨٥٠,٤٧٨	٢٣,٥٢٤,٤٣٥		
٤,٢٣٠,٧٩٩	٢,٦٧٤,٠٧٣	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٨,٨٩٤,١٠٨	٢١٠,٥١٤,٢٢٥		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٦٩٠,١٧٠	٤,٦٥٣,٣١٦	٢	الموجودات غير المتداولة : استثمارات متاحة للبيع
٦٣,٤١٩	-		مصاريف التأسيس - الصافي
١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٩,٢٠٧,٨٦٥	٦	ممتلكات ومباني ومعدات - الصافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	٢	الشهرة
١٤٢,٣٨٨,٢٢٩	١٤٣,٥٦٥,٦٨٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٠١,٢٨٢,٣٣٧	٣٥٤,٠٧٩,٩٠٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
١٦٧,٨٤٢,٧٢٣	١١٦,١٧٧,٤٩٧	٧	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
١٠,٢٥٧,٥٢٦	١٢,٦٩٦,٣٧١		دائنون تجاريون
٤٨٥,٢٨٠	٤٨٣,٣٠١		دفعات مقدمة من العملاء
٢,٩٣٦,٥٦٧	٢,١٦٢,٥٩٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٧٥٠,١٣٩	٥٥٠,٠٠٠	٢	مخصص الزكاة
١٨٤,٢٧٢,٢٣٥	١٣٢,٠٦٩,٧٥٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
١٣,٤٢٢,٩٧٩	٦,٢٢٣,٦٤٩	٧	تسهيلات بنكية - الجزء الغير المتداول
٣,٥٠٣,٣١٢	٣,٥٢٢,٣٠٩	٢	مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٩٢٦,٢٩١	٩,٧٤٥,٩٥٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٠١,١٩٨,٥٢٦	١٤١,٨١٥,٧١٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين :
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧,٤٠٣,٥٤٧	٩,٤٢٢,٩٤١	٢	احتياطي نظامي
(١٩٩,٩٩٦)	٣٣,٨١٩		(خسائر) غير محققة من اوراق مالية متاحة للبيع
٣٢,٥٨٠,٣٦٠	٤٢,٨١٧,٤٢٨		أرباح مبقاة
٢٠٠,٠٨٢,٨١١	٢١٢,٣٦٤,١٨٨		إجمالي حقوق المساهمين
٤٠١,٢٨٢,٣٣٧	٣٥٤,٠٧٩,٩٠٥		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الاولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٧

من بداية العام حتى ٣٠ يونية		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٥٩٢,٣٢٢	٥٢,٥٠٤,٧٩٦	المبيعات
(٦٦,١٨٠,٣٦٥)	(٤٣,٣٥٩,٦١٦)	تكلفة المبيعات
٧,٤١١,٩٥٧	٩,١٤٥,١٨٠	إجمالي الربح
(٣,٧٢٩,٤٠٥)	(٤,٥٠١,١١٢)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢,١٣٨,٤٢٢)	(٢,٢١١,٢٣٢)	مصاريف بيع وتوزيع
١,٥٤٤,١٣٠	٢,٤٣٢,٨٣٦	الربح من الأعمال
(٧٤٨,٨٤٨)	(١,٦٢٠,٦٨٧)	مصاريف تمويل
٩٧٩,٧٨٥	١,١٦٣,٢٢٢	إيرادات أخرى
١,٧٧٥,٠٦٧	١,٩٧٥,٣٧١	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٥٧٥,٠٠٠)	(٥٥٠,٠٠٠)	مخصص الزكاة
١,٢٠٠,٠٦٧	١,٤٢٥,٣٧١	صافي ربح الفترة
		ربحية السهم :
٠,١٠	٠,١٥	الربح من الاعمال للفترة (بالريال السعودي)
٠,٠٨	٠,٠٩	الربح الصافي للفترة (بالريال السعودي)



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مدفوعة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

من بداية العام حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٧٥,٠٦٧	١,٩٧٥,٣٧١	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات : صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٦٢٩,٧٨٣	٦٢٣,٥٠٦	تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقدية النتيجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
٤,٧٨٤	-	إستهلاك
-	٢٣٠,٢٠٦	إطفاء
-	٢٦٩,٧٩٣	مخصص ديون مشكوك فيها
٦٤,٢١٩	٢٩٩,٤٧٨	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
-	١٨,٤٦٣	مخصص نهاية الخدمة
٩,٦٦٣,٧٥٩	١٥,٦٦٥,٠١٢	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(٦,٩٠٩,٢٥١)	(٩,٠٣٦,٦٧٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات :
(٦,٥١٦,٥٧٠)	(١٥,٢٥٥,٥٥٨)	مديون تجاريون - الصافي
(١٢,٩٦١)	(١٢٨,٥٩١)	مخزون
٢,٨٢١,٦٤٠	(١,٩٥٧,٢١٥)	دفعات مقدما لموردين
٢٥٦,٢٣٦	٧٤,٧٥٥	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٨٢,١٣١	٣٦٠,٧١٩	دائنون تجاريون
٢,١٥٨,٨٢٧	(٦,٨٦٠,٧٣٦)	دفعات مقدمة من العملاء
(٢٦,٢١٧)	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	(٢,١٤١,١١٥)	النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة العمليات
٢,١٣٢,٦٢٠	(٢,١٤١,١١٥)	مكافأة نهاية الخدمة - المدفوعة
(١٦٧,٢٠٨)	(١,٣٢٨,٧٢٢)	الزكاة المدفوعة
-	٣٠,٩٤٤	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة العمليات
(٥٤,٣٤٥)	-	تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :
(٢٢١,٥٥٣)	(١,٢٩٧,٧٧٨)	ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٠٣٣,٩٨٣	٢٢,٤٩١,٧٥٤	نتائج استبعادات
١٧١,٥٨٤	٨,٩٠١	شراء استثمارات متاحة للبيع
١٥,٢٠٥,٥٦٧	٢٢,٥٠٠,٦٥٥	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
١٧,١١٦,٦٣٤	١٢,٢٠١,٠٢٦	تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
١١,٦٢٠,٨٧١	١٩,٣٢٩,٣٤٤	تسهيلات بنكية
٢٨,٧٢٧,٥٠٥	٢١,٥٣٠,٣٧٠	تسويات سنوات سابقة
		صافي النقدية الناتجة من أنشطة تمويلية
		صافي الزيادة في النقدية
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة عبد الله سعد محمد أبو مصطفي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير حقوق المساهمين الوحيدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

رأس المال	ريال سعودي	نظامي	احتياطي القيمة	احتياطي القابلة	أرباح مبقاه	الجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٤٠٣,٥٤٧	٥٩,٨٥٤	٣٣,٢٠٨,٦٠٩	١٧١,٥٨٤	١٩٩,٦٧٢,٠١٠	
-	-	-	١٧١,٥٨٤	(٩٥٩,٨٥٠)	١٧١,٥٨٤	
-	-	-	-	١,٢٠٠,٠٦٧	(٩٥٩,٨٥٠)	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٤٠٣,٥٤٧	(٨٩٩,٩٩٦)	٣٣,٥٨٠,٣٦٥	١,٢٠٠,٠٦٧	٢٠٠,٠٨٣,٨١١	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٤٢٢,٩٤١	(٣٤٢,٠٩٦)	٤١,٢٨٢,١٥٦	٨,٩٠١	٢١٠,٤٦٣,٠٠٢	
-	-	-	٨,٩٠١	٣٦٦,٩١٥	٨,٩٠١	
-	-	-	٣٦٦,٩١٥	١,٤٢٥,٣٧١	٣٦٦,٩١٥	
-	-	-	-	٤٢,٨١٧,٤٢٨	١,٤٢٥,٣٧١	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٤٢٢,٩٤١	٢٣,٨١٩	٤٢,٨١٧,٤٢٨	٢٣,٨١٩	٢١٢,٣٦٤,١٨٨	

الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٦
تسويات سنوات سابقة

التغير في القيمة الماددة للاستثمارات المتاحة للبيع
الربح الصافي للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٧

تسويات سنوات سابقة
التغير في القيمة الماددة للاستثمارات المتاحة للبيع
الربح الصافي للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧



إن الإيضاحات الرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

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

● وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٢٥ (الموافق ٧ سبتمبر ٢٠١٤) تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٣٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال الي ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (ما مقداره ٢٨ مليون ريال سعودي) وذلك بمنح المساهمين ١ سهم مجاني مقابل ٥ سهم يمتلكها المساهمين المقيدون بسجلات الشركة يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية علي ان يتم تجميع كسور الاسهم وبيعها علي المساهمين ويتم تغطية الزيادة المقترحة في راس المال يتحويل مبلغ ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي من الاحتياطي الاخرى وتحويل مبلغ ٨,٢٩٥,٥٠١ ريال سعودي من الارباح المبقاه كما في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ .

● اعلنت هيئة السوق المالية السعودية صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٧ بالموافقة علي طرح وإدراج أسهم الشركة في السوق الموازية حيث تم طرح ٣.٢ مليون سهم تمثل ٢٠٪ من راس المال .

● الشركات التابعة علي النحو الاتي :

١. شركة الموجة للتجارة سجل تجاري رقم ١٠١٠١٤١٢٢ بتاريخ ١٤١٦/١١/٢٢

٢. شركة محمد راشد الدويش سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٦٣ بتاريخ ١٤٠٠/٥/١٢

١. شركة الموجة للتجارة (شركة تابعة):

خلال عام ٢٠١٢، قرر مجلس إدارة الشركة الاستحواذ علي اسهم شركة الموجة للتجارة مقابل إصدار عدد

٤,٠١٢,٣٣٥ سهماً من اسهم شركة عبد الله سعد محمد ابو معطي للمكتبات

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

وقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي هذا القرار بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٢ . قامت ادارة الشركة لاحقا بإعداد التقارير الخاصة باحتساب قيمة الشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ واحتساب القيمة العادلة للأسهم المصدرة من شركة عبد الله سعد ابو معطي للمكاتب حيث نتج عنها شهرة بقيمة ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي ، قامت إدارة الشركة بتسجيل قيمة الشهرة البالغة ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي واثبات مبلغ مقابل لها ضمن بند الاحتياطي الأخرى والذي يمثل الفرق بين القيمة العادلة للأسهم المصدرة والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الموجة بتاريخ الاستحواذ.

٢. شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة (شركة تابعة):

خلال عام ٢٠٠٨ تم التنازل من قبل السيد سعد محمد ابو معطي عن ٤٠٪ من اسهمه في راس مال الشركة وفقا لقائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ الي السيد محمد راشد عبد الرحمن الدويش ودخولة كشريك جديد في الشركة مقابل الاستحواذ علي شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة. حيث اصبحت شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة احدي الشركات التابعة للشركة .

إيضاح رقم (٢) : ملخص أهم السياسات المحاسبية :

إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة :

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المبينة بالريال السعودي وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة هي على النحو التالي:

أسس التوحيد:

ان القوائم الموحدة تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة الموجة للتجارة وشركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة و لأغراض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الموحدة ، فقد تم إستبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات المتبادلة المهمة بين الشركة وشركاتها التابعة.

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة بشأنها. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبينة على أفضل تقديرات الإدارة بشأن الأحداث والعمليات الجارية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المراجعة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المدينون:

تظهر الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المدومة عند تكبدها.

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالمعارض والمخازن بطريقة المتوسط المرجح . ويتم تكوين مخصص مناسب للبضاعة التالفة والبطيئة الحركة.

تحقيق الإيرادات :

يتم تحقيق الإيرادات عند تسليم البضاعة للعملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم ويتم اثبات الإيرادات الأخرى عند تحقيقها .

المتلكات والآلات والمعدات :

تظهر المتلكات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك التراكم ، ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها ووفقاً للنسب المعمول بها في مصلحة الزكاة والدخل كما يلي :

٥%	● مباني
٢٥%	● سيارات
٢٥%	● معدات مكتبية وانظمة حاسب آلي
١٠%	● اثاث ومعدات

مصاريف التأسيس :

هي المصاريف التي تخص تسجيل الشركة والشركات التابعة لها وفروعها ويتم اطفائها بطريقة القسط الثابت على سبع سنوات .

الاستثمارات في اوراق مالية :

تظهر الاستثمارات المشتراة بنية عدم الاحتفاظ بها حتي تاريخ الاستحقاق او لاغراض المتاجرة بالقيمة العادلة ، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة مالم يكن هنالك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة . تقيد التغيرات في القيمة العادلة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة . تقيد إيرادات الاستثمار عند الاعلان عنها بقائمة الدخل . تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق نشط لتداول الاوراق المالية أو على أساس مؤشرات اخرى تمكن من تحديد القيمة العادلة علي اساس موضوعي ، والا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة .

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع:

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء أ قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الإلتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها:

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الشهرة :

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

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المتراكمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

العمليات بالعملة الأجنبية:

تسجل العمليات بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء هذه العمليات ويتم تحويل كافة أرصدة الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، يسجل الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك التحويل في قائمة الدخل .

الزكاة :

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. ويتم الاستدراك لفريضة الزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتقوم الشركة بتكوين مخصص للزكاة، ويتم قيده على عمليات السنة، كما يتم قيد أية فروقات في مخصص الزكاة قد تنتج عن الربط الزكوي النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

الاحتياطي النظامي :

وفقاً لنظام الشركات المعمول به في المملكة تستقطع الشركة نسبة ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية لتكوين احتياطي نظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من قيمة رأس المال ، ولا يجوز توزيع هذا الاحتياطي.

نتائج الأعمال عن الفترة الحالية :

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

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

إيضاح (٢) : نقد وأرصدة لدى البنوك :

في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٥٨٣,٢٣٩	٣١,١٨٧,١٠٨	النقدية بالبنوك
١٥٤,٢٦٦	٣٤٢,٢٦٢	النقدية بالصندوق
٢٨,٧٣٧,٥٠٥	٣١,٥٣٠,٣٧٠	الإجمالي

إيضاح (٤) : الذمم المدينة :

في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٨٧٩,٩٠١	٥٠,٨٣٥,٠١٣	العملاء
(٢,٥٥٠,٠٠١)	(٣,٠١١,٦٨٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٢,٣٢٩,٩٠٠	٤٧,٨٢٣,٣٢٧	الإجمالي

ان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كالآتي :

في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٥٠,٠٠١	٢,٧٨١,٤٨٠	الرصيد في بداية الفترة
	٢٣٠,٢٠٦	المكون خلال الفترة
٢,٥٥٠,٠٠١	٣,٠١١,٦٨٦	الرصيد في نهاية الفترة

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

إيضاح (ه) : المخزون :

في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣,٢٧٨,٥١٦	٥٣,٢٧٧,١١٧	قرطاسية وادوات مكتبية
١٠,٩٤٠,٧١٧	٥,١٢٠,٨٦٢	بضاعة بالطريق
٨٤,١٣٣,٦٧٥	٥٠,٠١٣,٨٣٤	احبار طابعات ومستلزمات حاسوب
١٥٨,٣٥٢,٩٠٨	١٠٨,٤١١,٨١٣	الاجمالي
(٢,٦٠٧,٤٨٢)	(٣,٤٤٩,٧٩٣)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
١٥٥,٧٤٥,٤٢٦	١٠٤,٩٦٢,٠٢٠	الصافي

ان حركة مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة هي كالاتي :

في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٨٠,٠٠٠	٣,٨٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٦٢٧,٤٨١	٢٦٩,٧٩٣	المكون خلال الفترة
٢,٦٠٧,٤٨١	٣,٤٤٩,٧٩٣	الرصيد في نهاية الفترة

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكثبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

إيضاح (٦) : المتكاثرات والعدوات :

	الإجمالي	ريال سعودي	مشاريع تصت	التنفيد	ريال سعودي	اثاث	ومعدات	ريال سعودي	معدات مكتبية	وانظمة حاسب آلي	ريال سعودي	سيارات	ريال سعودي	مباني	ريال سعودي	أراضي	ريال سعودي
	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٢,٠٨٥,٨٢٨
	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢	١,٣٣٨,٧٢٢
	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠)
	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠	١٣٣,١٣٨,٥٥٠
	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥	١٣,٥٥٢,٢٣٥
	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦	٦٢٣,٥٠٦
	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)	(٢٤٥,٠٥٦)
	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥	١٣,٩٣٠,٦٨٥
	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥	١١٩,٣٠٧,٨٦٥
	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٨,٩٣٠,١٤١

يتضمن بند الأراضي ، أراضي بمبلغ ٤٤,٣٥٠,٠٠٠ مسجلة باسم بنوك محلية تحت اتفاقية تمويل لشراء أراضي.

إيضاح (٧) : تسهيلات بنكية:

في ٣٠ يونيو	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٨١,٢٦٥,٧٠٢	١٢٢,٤٠١,١٤٦
(١٦٧,٨٤٢,٧٢٣)	(١١٦,١٧٧,٤٩٧)
١٣,٤٢٢,٩٧٩	٦,٢٢٣,٦٤٩

اجمالي التسهيلات
يخفص: تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بنكية بمبلغ ٢٩٥,٢٩٠,٠٠٠ ريال سعودي (٤٧١,٠٠٠,٠٠٠ : ٢٠١٦ ريال سعودي) في شكل قروض طويلة وقصيرة ودفعات قصيرة الاجل لتمويل مدفوعات للموردين واعتمادات مستندية وخطابات ضمان لتمويل شراء اراضي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. بلغت التسهيلات والاعتمادات الغير مستخدمة مبلغ ١٧٢,٨٨٨,٨٥٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦ : ٢٨٩,٧٣٤,٢٩٨ ريال سعودي) إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات الشركة و ضمانات شخصية من المساهمين وسندات لامر وضمانات مؤسسية . تخضع القروض لعدلات عمولة مختلفة . تضمن اتفاقية القروض تعهدات مالية تتطلب الاحتفاظ بنسب مالية وصافي حقوق ملموسة وتوزيعات ارباح محددة والتي تم الالتزام بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ .

إيضاح (٨) : الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل . تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبه النقدية والمدينين . بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والقرض لأجل .
إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

مخاطر أسعار العمولات الخاصة:

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

مخاطر السيولة:

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

مخاطر الائتمان :

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

مخاطر العملات :

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