

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة مقفلة سعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
وتقرير مراقب الحسابات
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦





٢٤ ديسمبر ٢٠١٦

تقرير المحاسب القانوني
عن فحص التقارير المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات

نطاق الفحص:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات (شركة مساهمة سعودية مقفلة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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 القانونيين.

ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من إدارة الشركة عن الأمور المحاسبية. ويعد 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:

وبناء 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

عبد الله طهيمان السند
تسجيل رقم (٤٥٦)



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

٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة :
٨,٦٥٤,٨١٩	٢٧,٤٩٢,٠٠٠		نقد وأرصدة لدى البنوك
٨٥,٤٠٤,٧٩٨	٦٨,٧٤٨,٩٩٤	٣	مدنيون تجاريون - الصافي
١٥٠,٤٣٨,٣٦٨	١٣٨,٧١٥,٨٥٧	٤	مخزون - الصافي
٢٣,٢٨٨,١٥٤	١٢,٠١٣,٠٥٥		دفعات مقدما لموردين
٧,٣١٠,٣٤١	٢,٦١٨,٦٩٦		مصارييف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٧٥,١٩٦,٤٨٠	٢٤٩,٥٨٨,٦٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة :
٥,٣٧٩,٩٧٠	٤,٦٨٩,٣٤١		استثمارات متاحة للبيع
١١٨,٠٨٤,٣٦٠	١١٨,٦٧٧,٨٠٢	٥,٢	ممتلكات ومباني ومعدات - الصافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	٢	الشهرة
١٤٣,١٦٨,٨٢٩	١٤٣,٠٧١,٦٤٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤١٨,٣٦٥,٣٠٩	٣٩٢,٦٦٠,٢٤٤		إجمالي الموجودات
			الالتزامات وحقوق المساهمين
			الالتزامات المتداولة :
١٧٢,٧٥٢,٦٤٦	١٤٦,٩٠٥,٠٣٥	٦	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
١٢,٤٠٨,٨٢٨	٢٠,٧٣٠,٣١٤		دائنون تجاريون
٥٩١,٧٩٣	٤١٦,٩٧٢		دفعات مقدمة من العملاء
٣,٧٥٤,٥٨٢	٢,٣٨٦,١٧٨		مصارييف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,١٠٠,٠٠٠	٣,٣٢٥,١٣٩	٢	مخصص الزكاة
١٩٠,٦٠٧,٨٤٩	١٧٣,٧٦٣,٦٣٨		مجموع التطلوبات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة :
٢١,٧٠٤,٠٨٤	١٠,٦٣٧,٠٧٧	٦	تسهيلات بنكية - الجزء الغير المتداول
٣,٤٨١,٧١٧	٣,٥٠٥,٨٨٩	٢	مكافأة نهاية الخدمة
٢٥,١٨٥,٨٠١	١٤,١٤٢,٩٦٦		إجمالي التطلوبات غير المتداولة
٢١٥,٧٩٣,٦٥٠	١٨٧,٩٠٦,٦٠٤		إجمالي التطلوبات
			حقوق المساهمين :
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٥,٤٦٠,٦٥٣	٧,٤٠٣,٥٤٧		احتياطي نظامي
٨٤٣,٦٠١	٥٩,٨٥٤		ارباح غير محققة من اوراق مالية متاحة للبيع
٣٦,٢٦٧,٤٠٥	٣٧,٢٩٠,٢٣٩		أرباح مبقاه
٢٠٢,٥٧١,٦٥٩	٢٠٤,٧٥٣,٦٤٠		إجمالي حقوق المساهمين
٤١٨,٣٦٥,٣٠٩	٣٩٢,٦٦٠,٢٤٤		إجمالي التطلوبات وحقوق المساهمين



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية مقفلة

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر		من ١ يولييه حتى ٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٢٨,٤٥٠,١٩١	١٦٧,٣١٢,٩٤٩	١١٨,٣٨٣,٣١٥	٩٣,٦٢٠,٦٢٦	٢	المبيعات
(٢٠١,٢٩٥,٩٠٤)	(١٤٩,٣٥٢,٤٣٣)	(١٠٣,٢٧٠,٠٨٤)	(٨٣,٠٧٢,٠٦٨)		تكلفة المبيعات
٢٧,١٥٤,٢٨٧	١٧,٩٦٠,٥١٦	١٥,١١٣,٢٣١	١٠,٥٤٨,٥٥٨		إجمالي الربح
(٣,٠٢٣,٧٩٧)	(٣,٦١٠,٠٨٣)	(١,٦٥٠,٩٩٥)	(١,٤٧١,٦٦١)		مصاريف بيع وتوزيع
(٩,٠٦٦,٥٢٢)	(٧,٩١١,٣١٤)	(٣,٩٤٤,٧٠٧)	(٤,١٢٣,١٧٤)		مصاريف إدارية وعمومية
١٥,٠٦٣,٩٦٨	٦,٤٣٩,٢١٩	٩,٥١٧,٥٢٩	٤,٩٥٣,٧٢٣		الربح من الأعمال
(٢,٦٤٩,٨١٨)	(٢,٢٧٧,٥٥٧)	(١,١٦٢,٥٩١)	(١,٥٢٨,٧٠٩)		مصاريف تمويل
١,١٦٤,٥٧١	١,٩٧٨,٣٣٨	٣٠٧,٣٢٢	٩٩٨,٥٥٣		إيرادات أخرى
١٣,٥٧٨,٧٢١	٦,١٤٠,٠٠٠	٨,٦٦٢,٢٦٠	٤,٤٢٣,٥٦٧		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,١٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)		مخصص الزكاة
١٣,٤٧٨,٧٢١	٥,١٤٠,٠٠٠	٨,٠٦٢,٢٦٠	٣,٨٢٣,٥٦٧		صافي ربح الفترة وبحسب السهم :
٠,٩٤	٠,٤٠	٠,٥٩	٠,٣١		الربح من العمليات للفترة (بالريال السعودي)
٠,٧٨	٠,٣٢	٠,٥٠	٠,٢٤		الربح الصافي للفترة (بالريال السعودي)



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة عبد الله سعد محمد أبو مصطفي للمكثبات
شركة مساهمة سعودية مغلقة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير ملققة)

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٥٧٨,٧٢١	٦,١٤٠,٠٠٠
٨٠٢,٤٥٩	١,٢٦٠,٩٢١
١٢٩,٥٧٢	٥٨,٦٣٥
٥٠٠,٠٠٠	-
٢٠٠,٠٠٠	-
٢٠٣,٠٩٤	١٧٣,٢٦٢
(١١,٦٧٤,٨٤٢)	(٦,٧٥٥,٣٣٥)
٧,١٤٦,٧٨٩	١٠,١٣٠,٣١٨
(١٤,٤٨٩,٧٥١)	(٦٧٩,١٤٧)
(٣,١٤٦,٩٦١)	١,٥٩٩,١٤٢
(١١,٢٣١,٨٠٦)	١٣,٢٩٤,٤٢٨
(٢٥٤,٣٥٢)	١٨٧,٩٣٨
٩٨٤,٧١٢	(١٦٨,٢٥٨)
(١٧,٢٤٢,٣٦٥)	٢٥,٢٣١,٩٠٤
-	(١٣٢,٦٨٣)
(٢,٢٥٥,٥٢٤)	١٥٩,٥٦٨
(١٩,٤٩٧,٨٨٩)	٢٥,٢٥٨,٧٨٩
(١,٦٣٧,٠٦٣)	(٥٤٦,٠٠٧)
(١٦٢,٨٤٨)	(٩٢,٦٦٦)
(١,٧٩٩,٩١١)	(٦٣٩,٦٧٣)
١٥,١٦٩,٨٩٤	(٨,٦٨٩,٦١٧)
٦٦,١٢٢	(٥٨,٣٧٠)
١٥,٢٣٦,٠١٦	(٨,٧٤٧,٩٨٧)
(٦,٠٦١,٧٨٤)	١٥,٨٧١,١٢٩
١٤,٧١٦,٦٠٣	١١,٦٢٠,٨٧١
٨,٦٥٤,٨١٩	٢٧,٤٩٢,٠٠٠

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقدية

النتيجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :

إستهلاك

إطفاء

مخصص ديون مشكوك فيها

مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة

مخصص نهاية الخدمة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات :

مدينون تجاريون - الصافي

مخزون

دفعات مقدما لموردين

مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

دائنون تجاريون

دفعات مقدمة من العملاء

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات

مخصص نهاية الخدمة - المدفوع

الزكاة المدفوعة - تسوية

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :

ممتلكات وآلات ومعدات

شراء استثمارات متاحة للبيع

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية

تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :

تسهيلات بنكية

تسويات سنوات سابقة

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة تمويلية

صافي الزيادة (النقص) في النقدية

رصيد النقدية في بداية الفترة

رصيد النقدية في نهاية الفترة

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية مقفلة

قائمة التغير حقوق المساهمين الموحدة (غير مدققة)

المجموع	أرباح مبقاه	ارباح غير محققة			رأس المال
		من اوراق مالية متاحة للبيع	احتياطات اخرى	احتياطي نظامي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩١,٢١٦,٧٢١	٢٣,٧٢٢,٥٦٢	٢,٠٣٣,٥٠٦	-	٥,٤٦٠,٦٥٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٦,١٢٢	٦٦,١٢٢	-	-	-	-
(١,١٨٩,٩٠٥)	-	(١,١٨٩,٩٠٥)	-	-	-
١٢,٤٧٨,٧٢١	١٢,٤٧٨,٧٢١	-	-	-	-
٢٠٢,٥٧١,٦٥٩	٣٦,٢٦٧,٤٠٥	٨٤٣,٦٠١	-	٥,٤٦٠,٦٥٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩٩,٦٧٢,٠١٠	٣٢,٢٠٨,٦٠٩	٥٩,٨٥٤	-	٧,٤٠٣,٥٤٧	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥٨,٣٧٠)	(٥٨,٣٧٠)	-	-	-	-
٥,١٤٠,٠٠٠	٥,١٤٠,٠٠٠	-	-	-	-
٢٠٤,٧٥٣,٦٤٠	٣٧,٢٩٠,٢٣٩	٥٩,٨٥٤	-	٧,٤٠٣,٥٤٧	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٥

تسويات سنوات سابقة

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع

الربح الصافي للفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٦

تسويات سنوات سابقة

الربح الصافي للفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات . شركة مساهمة مقفلة سعودية . بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٥١٥١ بتاريخ ١٤١٥/١/٣ هـ في مدينة الرياض . وطبقا لقرار معالي وزير التجارة رقم (٢٤/ق) بتاريخ ١٤٢٩/١/٢٠ هـ الموافق ٢٩/١/٢٠٠٨ ، يتمثل نشاط الشركة في بيع المطبوعات والأدوات المدرسية والقرطاسية بالجملة والتجزئة والوسائل التعليمية والهدايا والتغليف ومنتجات الورق والنبويات 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 .

٥ وفقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٣٥ (الموافق ٧ سبتمبر ٢٠١٤) تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٣٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال الي ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (ما مقدار ٢٨ مليون ريال سعودي) وذلك بمنح المساهمين ١ سهم مجاني مقابل ٥ سهم يمتلكها المساهمين القيدون 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 الاحتياطيات الاخرى وتحويل مبلغ ٨,٢٩٥,٥٠١ ريال سعودي من الارباح المتبقية كما في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ .

٥ الشركات التابعة علي النحو الاتي :

١ . شركة الموجة للتجارة سجل تجاري رقم ١٠١٠١٤١٤١٢ بتاريخ ١٤١٦/١١/٢٢

٢ . شركة محمد راشد الدويش سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٢٩٨٦٣ 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 سهما من اسهم شركة عبد الله سعد محمد ابو معطي للمكتبات وقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي هذا القرار بتاريخ ٦ يونية 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 أبو معطي للمكتبات حيث نتج عنها شهرة بقيمة ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي ، قامت إدارة الشركة بتسجيل قيمة الشهرة البالغة ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي وثبات مبلغ مقابل لها ضمن بند الاحتياطيات الاخرى والذي يمثل الفرق بين القيمة العادلة للأسهم المصدرة والقيمة الدفترية لصافي اصول شركة الموجة بتاريخ الاستحواذ.



شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

خلال عام ٢٠٠٨ تم التنازل من قبل السيد سعد محمد أبو معطي عن ٤٠٪ من أسهمه في رأس مال الشركة وفقا لقائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ الي السيد محمد راشد عبد الرحمن الدويش ودخوله كشريك جديد في الشركة مقابل الاستحواذ علي شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة. حيث أصبحت شركة محمد راشد الدويش وشركاه للتجارة احدي الشركات التابعة للشركة .

إيضاح رقم (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة :

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المبينة بالريال السعودي وفقا 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، طبقا 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.

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا 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 إستحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.



شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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 العدومة 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 الاخرى 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 اطلاقها بطريقة القسط الثابت على سبع سنوات.

الاستثمارات في اوراق مالية:

تظهر الاستثمارات المشتراة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق او لاغراض المتاجرة بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم 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.



شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق نشط لتداول الأوراق المالية أو على أساس مؤشرات أخرى تمكن من تحديد القيمة العادلة على أساس موضوعي ، والا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة .

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع:

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

المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزمات (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 ناقصا خسائر الإنخفاض المثبتة سابقا 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.

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 وفقا لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الانخفاض الدائم في قيمتها، إن وجد.

مكافأة نهاية الخدمة :

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



شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إيضاح (٢) : الذمم المدينة :

٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٨٠٥,٢٧١	٧١,٢٩٨,٩٩٥	العملاء
٤٦٦,٠٣٣	-	اوراق قبض
(١,٨٦٦,٥٠٦)	(٢,٥٥٠,٠٠١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٥,٤٠٤,٧٩٨	٦٨,٧٤٨,٩٩٤	الإجمالي

إيضاح (٤) : المخزون :

٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,٩٩٣,٠٢٧	٦٦,٤٠١,٨٧٤	قرطاسية وادوات مكتبية
-	١٧,٠٠٤,٤٧٥	بضاعة بالطريق
٨٥,٥١٥,٣٤١	٥٧,٩١٦,٩٨٩	احبار طابعات ومستلزمات حاسوب
١٥١,٥٠٨,٣٦٨	١٤١,٣٢٣,٣٣٨	الإجمالي
(١,٠٧٠,٠٠٠)	(٢,٦٠٧,٤٨١)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
١٥٠,٤٣٨,٣٦٨	١٣٨,٧١٥,٨٥٧	الصافي



شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إيضاح (هـ) : المتكاثات والمعدات :

الإجمالي	اثاث ومعدات	معدات مكتبية وانظمة حاسب آلي	سيارات	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٧,٦٨٢,٩٥٢	٥,٣٣٣,٧٦٩	٢,٠١١,١٦٢	١,٢٢٨,٤٢١	٢٦,٩٧٢,٥٧٧	٩٢,١٣٧,٠٢٣	التكلفة : رصيد ٢٠١٦/٤/١
٥٤٦,٠٠٧	٤١٠,٩٥٢	٤٤,٥٥٥	٩٠,٥٠٠	-	-	الإضافات
١٢٨,٢٢٨,٩٥٩	٥,٧٤٤,٧٢١	٢,٠٥٥,٧١٧	١,٣١٨,٩٢١	٢٦,٩٧٢,٥٧٧	٩٢,١٣٧,٠٢٣	رصيد ٢٠١٦/٩/٣٠
٨,٢٩٠,٢٣٦	١,٩٥٤,٤٨٣	١,٣٨٠,٥٣٨	٨٤٣,٢٦٨	٤,١١١,٩٤٧	-	الاستهلاك : رصيد ٢٠١٦/٤/١
١,٢٦٠,٩٢١	٣٩٩,٥٣٧	٩٤,٩٨١	١١٤,٦٣٤	٦٥١,٧٦٩	-	الإضافات
٩,٥٥١,١٥٧	٢,٣٥٤,٠٢٠	١,٤٧٥,٥١٩	٩٥٧,٩٠٢	٤,٧٦٣,٧١٦	-	رصيد ٢٠١٦/٩/٣٠
١١٨,٦٧٧,٨٠٢	٣,٣٩٠,٧٠١	٥٨٠,١٩٨	٣٦١,٠١٩	٢٢,٢٠٨,٨٦١	٩٢,١٣٧,٠٢٣	صافي القيمة الدفترية : رصيد ٢٠١٦/٩/٣٠
١١٩,٣٩٢,٧١٦	٣,٣٧٩,٢٨٦	٦٣٠,٦٢٤	٣٨٥,١٥٣	٢٢,٨٦٠,٦٣٠	٩٢,١٣٧,٠٢٣	رصيد ٢٠١٦/٤/١

يتضمن بند الاراضي ، اراضي بمبلغ ٤٤,٣٥٠,٥٠٠ ريال مسجلة باسم بنوك محلية تحت اتفاقية تمويل لشراء اراضي (ايضاح ١٠)

تتمثل مشاريع تحت التنفيذ انشاء مبني ادارة الشركة الجديد وتم خلال العام الحالي تحويله الى حساب المباني .

بلغ مصروف الاهلاك للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ١,٤٧٣,٦٦٣ منها ١,١٧٣,٣٢٧ تم تحميلها علي المصاريف الادارية والعمومية و ٣٠٠,٣٣٦ تم تحميلها على تكلفة المبيعات.



شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إيضاح (٦) : تسهيلات لأجل :

في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٤,٤٥٦,٧٣٠	١٥٧,٥٤٢,١١٢	إجمالي التسهيلات
(١٧٢,٧٥٢,٦٤٦)	(١٤٦,٩٠٥,٠٣٥)	يخفّض: تسهيلات لأجل - الجزء المتداول
٢١,٧٠٤,٠٨٤	١٠,٦٣٧,٠٧٧	تسهيلات لأجل - الجزء غير المتداول

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بنكية بمبلغ ٤٧١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٥: ٤١١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) في شكل قروض طويلة وقصيرة ودفعات قصيرة الاجل لتمويل مدفوعات للموردين واعتمادات مستندية وخطابات ضمان لتمويل شراء اراضي (ايضاح ٩). كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، بلغت التسهيلات والاعتمادات المستندية الغير مستخدمة مبلغ ٣١٢,٤٥٧,٨٨٨ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٢١٦٥٤٣٢٧٠ ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات 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 سبتمبر ٢٠١٦.



إيضاح (٧) : إدارة المخاطر :

مخاطر أسعار العملات الخاصة:

تمثل مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات 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 يوما من تاريخ البيع وأن يتم سداد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوما 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 كتب .

مخاطر العملات :

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

إيضاح (٨) : 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 كثيرا عن قيمتها الدفترية .

