

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 للمكتبات

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

نطاق الفحص:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات (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)



شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي للوحدة (غير مدققة)

في ٣٠ يونيو		ايضاح	الموجودات
٢٠١٦	٢٠١٧		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٨,٧٣٧,٥٠٥	٣١,٥٣٠,٣٧٠	٣	الموجودات المتداولة :
٥٢,٣٢٩,٩٠٠	٤٧,٨٢٣,٣٢٧	٤	النقد وما في حكمه
١٥٥,٧٤٥,٤٢٦	١٠٤,٩٦٢,٠٢٠	٥	مدينون تجاريون - الصافي
١٧,٨٥٠,٤٧٨	٢٣,٥٢٤,٤٣٥		مخزون
٤,٢٣٠,٧٩٩	٢,٦٧٤,٠٧٣	٦	دفعات مقدما لموردين
٢٥٨,٨٩٤,١٠٨	٢١٠,٥١٤,٢٢٥		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
٣,٦٩٠,١٧٠	٤,٦٥٣,٣١٦	٢	الموجودات غير المتداولة :
٦٣,٤١٩	-		استثمارات متاحة للبيع
١١٨,٩٣٠,١٤١	١١٩,٢٠٧,٨٦٥	٦	مصاريف التأسيس - الصافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	٢	ممتلكات ومباني ومعدات - الصافي
١٤٢,٣٨٨,٢٢٩	١٤٣,٥٦٥,٦٨٠		الشهرة
٤٠١,٢٨٢,٣٣٧	٣٥٤,٠٧٩,٩٠٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			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
٣٠١,١٩٨,٥٢٦	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
(٨٩٩,٩٩٦)	٣٣,٨١٩		(خسائر) غير محققة من اوراق مالية متاحة للبيع
٢٢,٥٨٠,٣٦٠	٤٢,٨١٧,٤٢٨		أرباح مبقاة
٢٠٠,٠٨٢,٨١١	٢١٢,٢٦٤,١٨٨		إجمالي حقوق المساهمين
٤٠١,٢٨٢,٣٣٧	٣٥٤,٠٧٩,٩٠٥		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية 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
(٦٦,١١٠,٣٦٥)	(٤٣,٣٥٩,٦١٦)	تكلفة المبيعات
٧,٤١١,٩٥٧	٩,١٤٥,١٨٠	إجمالي الربح
(٣,٧٢٩,٤٠٥)	(٤,٥٠١,١١٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢,١٣٨,٤٢٢)	(٢,٢١١,٣٣٢)	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 للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مدققة)

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
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقدية
		الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
٦٢٩,٧٨٣	٦٢٣,٥٠٦	إستهلاك
٤,٧٨٤	-	إطفاء
-	٢٣٠,٢٠٦	مخصص ديون مشكوك فيها
-	٣٦٩,٧٩٣	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٦٤,٣١٩	٢٩٩,٤٧٨	مخصص نهاية الخدمة
-	١٨,٤٦٣	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات :
٩,٦٦٣,٧٥٩	١٥,٦٦٥,٠١٢	مدينون تجاريون - الصافي
(٦,٩٠٩,٢٥١)	(٩,٠٣٦,٦٧٥)	مغزون
(٦,٥١٦,٥٧٠)	(١٥,٢٥٥,٥٥٨)	دفعات مقدما لموردين
(١٢,٩٦١)	(١٢٨,٥٩١)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨٢١,٦٤٠	(١,٩٥٧,٣١٥)	دائنون تجاريون
٢٥٦,٢٣٦	٧٤,٧٥٥	دفعات مقدمة من العملاء
٣٨٢,١٣١	٣٦٠,٧١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,١٥٨,٨٣٧	(٦,٨٦٠,٧٣٦)	النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة العمليات
(٢٦,٢١٧)	-	مكافأة نهاية الخدمة - المدفوعة
-	(٢,١٤١,١١٥)	الزكاة المدفوعة
٢,١٣٢,٦٢٠	(٢,١٤١,١١٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :
(١٦٧,٢٠٨)	(١,٣٢٨,٧٢٢)	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٠,٩٤٤	ناتج استبعادات
(٥٤,٣٤٥)	-	شراء استثمارات متاحة للبيع
(٢٢١,٥٥٣)	(١,٢٩٧,٧٧٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
		تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
١٥,٠٣٣,٩٨٣	٢٢,٤٩١,٧٥٤	تسهيلات بنكية
١٧١,٥٨٤	٨,٩٠١	تسويات سنوات سابقة
١٥,٢٠٥,٥٦٧	٢٢,٥٠٠,٦٥٥	صافي النقدية الناتجة من أنشطة تمويلية
١٧,١١٦,٦٣٤	١٢,٢٠١,٠٢٦	صافي الزيادة في النقدية
١١,٦٢٠,٨٧١	١٩,٣٢٩,٣٤٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٨,٧٣٧,٥٠٥	٣١,٥٣٠,٣٧٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة عبد الله سمح محمد أبو مصطفي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير حقوق المساهمين الواحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي القيمة	أرباح مبقاه	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٧,٤٠٣,٥٤٢	٥٩,٨٥٤	٣٢,٢٠٨,٦٠٩	١٩٩,٦٧٢,٠١٠
-	-	-	١٧١,٥٨٤	١٧١,٥٨٤
-	-	(٩٥٩,٨٥٠)	-	(٩٥٩,٨٥٠)
-	-	-	١,٢٠٠,٠٦٧	١,٢٠٠,٠٦٧
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٧,٤٠٣,٥٤٢	(٨٩٩,٩٩٦)	٣٣,٥٨٠,٣٦٠	٢٠٠,٠٨٣,٨١١
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٩,٤٢٢,٩٤١	(٣٤٢,٠٩٦)	٤١,٢٨٢,١٥٦	٢١٠,٤٦٣,٠٠٢
-	-	-	٨,٩٠١	٨,٩٠١
-	-	٣٦٦,٩١٥	-	٣٦٦,٩١٥
-	-	-	١,٤٢٥,٣٧١	١,٤٢٥,٣٧١
-	٩,٤٢٢,٩٤١	-	٤٢,٨١٧,٤٢٨	٢١٢,٢٦٤,٨٨٨

الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٦

تسويات سنوات سابقة

التغير في القيمة العادية للاستثمارات المتاحة للبيع

الربح الصافي للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٧

تسويات سنوات سابقة

التغير في القيمة العادية 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 ١٤٣٥ (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 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 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 ١٠١٠١٤١٤١٢ بتاريخ ١٤١٦/١١/٢٣

٢. شركة محمد راشد الدويش سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٢٩٨٦٣ بتاريخ ١٤٠٠/٥/١٣

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 للمكتبات

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 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 واثبات مبلغ مقابل لها ضمن بند الاحتياطات 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 أبو 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 أصبحت 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 المعدومة 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 .

الممتلكات والآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات 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 :

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

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 أخرى 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، سواءاً 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 (الحيازة) 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	٢٤٢,٢٦٢	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 (هـ) : المخزون :

في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣,٢٧٨,٥١٦	٥٣,٢٧٧,١١٧	قرطاسية وادوات مكتبية
١٠,٩٤٠,٧١٧	٥,١٣٠,٨٦٢	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	٣,١٨٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٦٣٧,٤٨١	٣٦٩,٧٩٣	المكون خلال الفترة
٢,٦٠٧,٤٨١	٣,٤٤٩,٧٩٣	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 (٦) : المستحقات والمعدات :

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	اثاث ومعدات	معدات مكتبية وانظمة حاسب آلي	سيارات	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٢,٠٨٥,٨٢٨	١٣٨,١٤٦	٥,٥٨٤,٥٧٨	٢,٧٣٢,٢٠٧	٢,٤٣٦,٨٩٥	٢٨,٠٥٦,٩٧٩	٩٢,١٣٧,٠٢٣	التكاليف : رصيد ٢٠١٧/٤/١ الإضافات استيعادات رصيد ٢٠١٧/٦/٣٠
١,٣٣٨,٧٢٢	٤٠٥,٤٨٢	١٥٦,٠٦٢	٧٦١,١٧٨	-	-	-	رصيد ٢٠١٧/٤/١ الإضافات استيعادات رصيد ٢٠١٧/٦/٣٠
(٢٧٦,٠٠٠)	-	-	-	(٢٧٦,٠٠٠)	-	-	رصيد ٢٠١٧/٦/٣٠
١٣٣,١٣٨,٥٥٠	٥٤٢,٦٧٨	٥,٧٤٠,٦٤٠	٤,٤٩٩,٣٨٥	٢,١٦٠,٨٩٥	٢٨,٠٥٦,٩٧٩	٩٢,١٣٧,٠٢٣	رصيد ٢٠١٧/٦/٣٠
١٢,٥٥٢,٢٢٥	-	٢,٨٧٣,٤٩٧	٢,٣٦٠,١٩٤	٢,١٥٦,٣٥٨	٦,١٢٧,١٨٦	-	الاستهلاك : رصيد ٢٠١٧/٤/١ الإضافات استيعادات رصيد ٢٠١٧/٦/٣٠
٦٢٢,٥٠٦	-	١٥٤,٠١٤	١١٩,٦٧٦	١٩,٧٦٢	٣٣٠,٠٥٤	-	رصيد ٢٠١٧/٦/٣٠
(٢٤٥,٠٥٦)	-	-	-	(٢٤٥,٠٥٦)	-	-	رصيد ٢٠١٧/٦/٣٠
١٢,٩٣٠,٦٨٥	-	٢,٠٢٧,٥١١	٢,٤٧٩,٨٧٠	١,٩٢٦,٠٦٤	٦,٤٩٧,٢٤٠	-	رصيد ٢٠١٧/٦/٣٠
١١٩,٢٠٧,٨٦٥	٥٤٢,٦٧٨	٢,٧١٢,١٢٩	٢,٠١٩,٥١٥	٢٣٤,٨٢١	٢٦,٥٥٩,٧٣٩	٩٢,١٣٧,٠٢٣	صافي القيمة الدفترية : رصيد ٢٠١٧/٦/٣٠ رصيد ٢٠١٦/٦/٣٠
١١٨,٩٣٠,١٤١	-	٢,٧١٨,٦٨٨	١,١٥٨,٣٠٣	٢٣١,٢٨٣	٢٢,٥٢٤,٧٤٤	٩٢,١٣٧,٠٢٣	

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

إيضاح (٧) : تسهيلات بنكية:

في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨١,٢٦٥,٧٠٢	١٢٢,٤٠١,١٤٦	اجمالي التسهيلات
(١٦٧,٨٤٢,٧٣٣)	(١١٦,١٧٧,٤٩٧)	يخفض: تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
١٣,٤٢٢,٩٧٩	٦,٢٢٣,٦٤٩	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 كثر .

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 .