

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

وتقرير مراقب الحسابات

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٩ يناير ٢٠١٨

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين (بالجموعة)) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاث والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسئوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية و تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة . وعليه ، فإننا لا نبدي رأي مراجعة .

نتيجة الفحص:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



مكتب جدة:

ص.ب: ١٣٧٣٢ جدة ٢١٤١٤

هاتف: ٩٦٦ (١٢) ٦٦١٤٢٤٢

فاكس: ٩٦٦ (١٢) ٦٦٨١٤٥٠

الرياض المكتب الرئيسي:

ص.ب: ٨٣٠٦ الرياض ١١٤٨٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٦٦ (١١) ٤٧٨٤٠٠٩

فاكس: ٩٦٦ (١١) ٤٧٧٤٩٢٤

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

٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة :
٣٦,٩٩٣,٢٩٠	١٨,٧٩٣,٢٩١	٣ النقد وما في حكمه
٥٨,٧٤٧,٦٧٧	٤٨,٤٩٦,٥٨٩	٤ مدينون تجاريون، صافي
٩٤,٣٤٨,٤٥٥	١٠٨,١٠١,٠٥٥	٥ مخزون، صافي
٢٥,٧٥٤,٦٩٧	٢٤,٣٩٧,٣١٥	دفعات مقدما لموردين
٤,٠٨٤,٤٠٨	٢,٨٥٣,٣٧٤	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢١٩,٩٢٨,٥٢٧	٢٠٢,٦٤١,٦٢٤	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة :
٣,٦٨٨,٥٠٥	٤,٦٥٦,٨٩٣	استثمارات متاحة للبيع
١١٨,١٥٠,٠٨٤	١٢٠,٢٧٥,٠٣٣	٦,٢ ممتلكات ومباني ومعدات، صافي
١٩,٧٠٤,٤٩٩	١٩,٧٠٤,٤٩٩	٢ الشهرة
١٤١,٥٤٣,٠٨٨	١٤٤,٦٣٦,٤٢٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٦١,٤٧١,٦١٥	٣٤٧,٢٧٨,٠٤٩	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة :
١٣١,٩٠٢,٦٢٠	١٠٧,٠٢٢,٠٧٨	٧ تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
١١,٥١٩,٦٥٦	١١,٩٠٩,٢٥٤	دائنون تجاريون
٢٤٦,٠٣٧	٤٥٥,٨٠٣	دفعات مقدمة من العملاء
١,٠٧٧,٩٢٧	٣,٢١٢,٩٠٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٦٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢ مخصص الزكاة
١٤٦,٣٩٦,٢٤٠	١٢٤,٦٠٠,٠٣٨	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة :
٨,٤٦٠,١٢٣	٣,١٤٨,٦٤٩	٧ تسهيلات بنكية - الجزء الغير المتداول
٣,٢٦٦,٧٦٤	٣,٢٢٧,٩٥٨	٢ مكافأة نهاية الخدمة
١١,٧٢٦,٨١٧	٦,٣٧٦,٦٠٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٥٨,١٢٣,١٢٧	١٣٠,٩٧٦,٦٤٥	إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين :
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٧,٤٠٣,٥٤٧	٩,٤٢٢,٩٤١	٢ احتياطي نظامي
(٩٤٠,٩٩١)	٢٧,٣٩٦	ارباح (خسائر) غير محققة من اوراق مالية متاحة للبيع
٣٦,٨٨٥,٩٣٢	٤٦,٨٥١,٠٦٧	أرباح مبقاة
٢٠٣,٣٤٨,٤٨٨	٢١٦,٣٠١,٤٠٤	إجمالي حقوق المساهمين
٣٦١,٤٧١,٦١٥	٣٤٧,٢٧٨,٠٤٩	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

(Signature)

(Signature)

(Signature)

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكبات
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الأولية الواحدة (غير مراجعة)

	من بداية العام حتى ٣١ ديسمبر		من ١ أكتوبر حتى ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	٢١٨,٢٨٧,٦٨٨	٢٢٣,٩٢٣,٤٢٧	١٠١,٠٧٤,٧٢٩	٩٦,٦٧٢,٥٥٤
(٢٣٤,٥٥٣,١٥٠)	(١٨٤,٧٩٧,٩٣٩)	(٨٥,٣٠٠,٧١٧)	(٨١,٨٠٨,١٩٥)	
٢٣,٧٣٤,٥٢٨	٣٩,١٢٥,٤٨٨	١٥,٧٧٤,٠٢٢	١٤,٨٦٣,٨٥٩	
(١٢,٣٧٩,٩٣٣)	(١٤,٧٧٢,٦٩٩)	(٤,٤٦٨,٧٨١)	(٤,٥٦٥,٣٤٥)	
(٦,٤٩١,٥٤١)	(٧,٢٨٤,١٧٨)	(٢,٨٨١,٤٥٨)	(٢,٥٧٦,٢٠٣)	
١٤,٨٦٣,٠٦٥	١٧,٠٦٨,٦١١	٨,٤٢٣,٨٤٦	٧,٧٢٢,٣١١	
(٣,٦٥٢,٢٠٥)	(٤,٨٣٣,٥٥٦)	(١,٣٧٤,٦٤٨)	(١,٣٠٢,٧٣٤)	
٢,٠٢٤,٧٢٩	٢,٦٨٦,٦١٦	١,٠٤٦,٤٠١	١,٣٨٢,٧٢٠	
١٤,٢٢٥,٥٩٩	١٥,٩٢١,٦٧١	٨,٠٩٥,٥٩٩	٧,٨٠٢,٢٩٧	
(١,٦٥٠,٠٠٠)	(٢,٤٦٢,٦٦٥)	(٦٥٠,٠٠٠)	(٧٢٢,٦٦٥)	
١٢,٥٨٥,٥٩٩	١٣,٤٥٩,٠٠٦	٧,٤٤٥,٥٩٩	٧,٠٣٩,٦٣٢	
٠.٩٣	١.٠٧	٠.٥٣	٠.٤٨	
٠.٧٩	٠.٨٤	٠.٤٧	٠.٤٤	

ايضاح

٢



البيعات
تكلفة المبيعات
إجمالي الربح
مصاريف إدارية وعمومية
مصاريف بيع وتوزيع
الربح من الأعمال
مصاريف تمويل
إيرادات أخرى
صافي ربح الفترة قبل الزكاة
مخصص الزكاة
صافي ربح الفترة
ربحية السهم :
الربح من العمليات للفترة (بالريال السعودي)
الربح الصافي للفترة (بالريال السعودي)

إن الإيضاحات الرفقة 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)

من بداية العام حتى ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٢٣٥,٥٩٩	١٥,٩٢١,٦٧١	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات : صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقدية الناجمة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
١,٨٦٩,١٧٥	٢,٠٥٩,٩٦٩	إستهلاك
٦٨,٢٠٣	-	إطفاء
-	٨٣٠,٢٠٧	مخصص ديون مشكوك فيها
-	١,٨٢١,٢٨٨	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٢٩٩,٤٠١	٤٧٧,٩٤٠	مخصص نهاية الخدمة
-	(١٦٩,٥٨٨)	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات :
٢,٢٤٥,٩٨٢	١٤,٣٩١,٧٥٠	مدينون تجاريون، صافي
٥٤,٤٨٧,٧٢٠	(١٣,٤٨٧,٣٤٤)	مخزون
(١٤,٤٢٠,٧٨٩)	(١٦,١٢٨,٤٣٨)	دفعات مقدما لموردين
١٣٣,٤٣٠	(٣٠٧,٨٩٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٠٨٣,٧٧٠	(٢,٧٤٤,٣٣٢)	دائنون تجاريون
١٧,٠٠٣	٤٧,٢٥٧	دفعات مقدمة من العملاء
(١,٤٧٦,٥٠٩)	١,٤١١,٠٣٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٢,٥٤٢,٩٨٥	٤,١٣٣,٥٢٠	النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
(٤٩٧,٩٤٧)	(٤٧٢,٨١٢)	مخصص نهاية الخدمة، المدفوع
-	(٢٤٩,٨٦١)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة، مستخدم
(٢,١٧٥,١٣٩)	(٢,٦٠٣,٧٨٠)	الزكاة المدفوعة، تسويات
٥٩,٨٦٩,٨٩٩	٨٠٧,٠٦٦	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :
(٦٢٦,٥٤٣)	(٢,٨٢٢,٣٥٩)	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢١٩,٠٠٠	الحصل من بيع اصول
(٩٣,٦٧٥)	-	شراء استثمارات متاحة للبيع
(٧٢٠,٢١٨)	(٢,٦١٢,٣٥٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
		تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
(٢٥,٨٦٨,٩٨٦)	١٠,٢٦١,٣٢٥	تسهيلات بنكية
(٨,٠٠٠,٠٠٤)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح
٩١,٧٢٨	٨,٩٠٥	تسويات سنوات سابقة
(٣٣,٧٧٧,٢٦٢)	٢,٣٧٠,٢٤٠	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة تمويلية
٢٥,٣٧٢,٤١٩	(٥٣٦,٠٥٣)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية
١١,٦٢٠,٨٧١	١٩,٣٢٩,٣٤٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٦,٩٩٣,٢٩٠	١٨,٧٩٣,٢٩١	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة عبد الله سعد محمد أبو مومني للمكاتب

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير حقوق المساهمين الواحدة (غير مدققة)

الجموع	أرباح مبقاه	أرباح غير محققة	احتياطي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	من اوراق مالية متاحه للبيع	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٩,٦٧٢,٠١٠	٣٢,٢٠٨,٦٠٩	٥٩,٨٥٤	٧,٤٠٢,٥٤٧	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٩١,٧٢٨	٩١,٧٢٨	-	-	-
(٨,٠٠٠,٠٠٤)	(٨,٠٠٠,٠٠٤)	-	-	-
(١,٠٠٠,٨٤٥)	-	(١,٠٠٠,٨٤٥)	-	-
١٢,٥٨٥,٥٩٩	١٢,٥٨٥,٥٩٩	-	-	-
٢٠٢,٣٤٨,٤٨٨	٣٦,٨٨٥,٩٣٣	(٩٤٠,٩٩١)	٧,٤٠٢,٥٤٧	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٢١٠,٤٦٣,٠٠١	٤١,٢٨٣,١٥٦	(٣٤٢,٠٩٦)	٩,٤٢٢,٩٤١	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٨,٩٠٥	٨,٩٠٥	-	-	-
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٣٧٠,٤٩٢	-	٣٧٠,٤٩٢	-	-
١٢,٤٥٩,٠٠٦	١٢,٤٥٩,٠٠٦	-	-	-
٢١٦,٣٠١,٤٠٤	٤٦,٨٥١,٠٦٧	٣٧,٣٩٦	٩,٤٢٢,٩٤١	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٦
تسويات سنوات سابقة
توزيعات ارباح

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
الربح الصافي للفترة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٧
تسويات سنوات سابقة
توزيعات ارباح

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
الربح الصافي للفترة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

شركة عبد الله سعد محمد 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 ديسمبر 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 بتحويل مبلغ ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي من الاحتياطات الاخرى وتحويل مبلغ ٨,٢٩٥,٥٠١ ريال سعودي من الارباح المبقاه كما في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس 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 الآتي :

١. شركة الموجة للتجارة سجل تجاري رقم ١٠١٠١٤١٢١٢ 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 سهماً من اسهم شركة عبد الله سعد محمد أبو 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 ابو معطي للمكتبات حيث نتج عنها شهرة بقيمة ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي ، قامت إدارة الشركة بتسجيل قيمة الشهرة البالغة ١٩,٧٠٤,٤٩٩ ريال سعودي وانبات مبلغ مقابل لها ضمن بند الاحتياطات الاخرى والذي يمثل الفرق بين القيمة العادلة للأسهم المصدرة والقيمة الدفترية لصالح اصول شركة الموجة بتاريخ الاستحواذ.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

خلال عام ٢٠٠٨ تم التنازل من قبل السيد عبد الله سعد محمد أبو معطي عن ٤٠٪ من أسهمه في رأس مال الشركة وفقاً لقائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ إلى السيد محمد راشد عبد الرحمن الدويش ودخولة كشریک 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 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.

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 إستحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المديون:

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 وأنظمة حاسب آلي
١٠%	● اثاث ومعدات

الاستثمارات في اوراق مالية:

تظهر الاستثمارات المشتراة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى 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 على أساس موضوعي، والا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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.

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 الإنخفاض الدائم في قيمتها، إن وجد.

مكافأة نهاية الخدمة :

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

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 ٢٠٪ 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 للمكاتب
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (٢) : النقد وما في حكمه :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,١٧٥,٧٠٤	١٨,٠٥٨,٥١٨	النقدية بالبنوك
٣,٨١٧,٥٨٦	٧٣٤,٧٧٣	النقدية بالصندوق
٣٦,٩٩٣,٢٩٠	١٨,٧٩٣,٢٩١	الإجمالي

إيضاح (٤) : مدينون تجاريون :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٢٩٧,٦٧٨	٥٢,١٠٨,٢٧٥	العملاء
(٢,٥٥٠,٠٠١)	(٣,٦١١,٦٨٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٨,٧٤٧,٦٧٧	٤٨,٤٩٦,٥٨٩	الإجمالي

وكانت حركة المخصص على النحو التالي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٠٠,٠٠١	٢,٧٨١,٤٧٩	الرصيد في بداية الفترة
-	٨٣٠,٢٠٧	المكون خلال الفترة
٢,٥٠٠,٠٠١	٣,٦١١,٦٨٦	الرصيد في نهاية الفترة







شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (هـ) : المخزون :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٩٩٤,٤٥٩	٦٩,٣١٦,٤٩٢	قرطاسية وادوات مكتبية
٤,٧٣١,١٤٣	٥,٧٧٤,٠٥٠	بضاعة بالطريق
٣٦,٧٣٢,٨٥٣	٣٧,٧٧١,٩٤٠	احبار طابعات ومستلزمات حاسوب
٩٥,٤٥٨,٤٥٥	١١٢,٨٦٢,٤٨٢	الاجمالي
(١,١١٠,٠٠٠)	(٤,٧٦١,٤٢٧)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٩٤,٣٤٨,٤٥٥	١٠٨,١٠١,٠٥٥	الصافي

وكانت حركة المنفصل على النحو التالي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٠٧,٤٨١	٣,١٨٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
-	١,٨٣٦,٢٨٨	المكون خلال الفترة
(١,٤٩٧,٤٨١)	(٢٤٩,٨٦١)	المستخدم
١,١١٠,٠٠٠	٤,٧٦١,٤٢٧	الرصيد في نهاية الفترة

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكثبات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأثرية الموحدة

كما في ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (٦) : ممتلكات ومباني ومعدات :

معدات مكتبية وانظمة حاسب آلي	معدات و معدّات	مشاريع تصمت التنفيد	الإجمالي	أراضي	مباني	سيارات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٣٦٩,٥٨٢	٥٥٠,٣١٣	١٣٨,١٤٦	١٢٨,٨٩٧,٠١٩	٢٧,٣٠٦,١٤٥	٢٧,٣٠٦,١٤٥	١,١٠٥,٨٧١	٩٢,١٣٧,٠٢٣	٢٠١٧/٤/١	رصيد
٩٧٨,١٧٦	-	٢,٣٠٢,٨٧٠	٢,٨٢٣,٣٥٩	-	-	-	-	٢٠١٧/٤/١	الاضافات
-	-	-	(٩٠٢,١٢٠)	-	-	(٩٠٢,١٢٠)	-	-	استيعادات
٢,٣٤٧,٧٥٨	٦,٤٩٠,٥٦٥	٢,٤٤٢,٠١٦	١٣١,٨٢٦,٢٥٨	٢٧,٣٠٦,١٤٥	٢٧,٣٠٦,١٤٥	٢٠٢,٧٥١	٩٢,١٣٧,٠٢٣	٢٠١٧/١٧/٣١	رصيد
١,٦٥٢,٣٢١	٢,٤٥٧,٤٣٠	-	١٠,٢٤٤,٩٦٤	٥,٤١٦,٣٥١	٥,٤١٦,٣٥١	٨١٨,٩٦٢	-	٢٠١٧/٤/١	رصيد
٤١٩,٥٩٤	٤٤٩,١١١	-	٢,٠٥٩,٩٦٩	١٣٦,٩٠١	١,٠٥٤,٣٦٣	١٣٦,٩٠١	-	٢٠١٧/٤/١	الاضافات
-	-	-	(٨٥٢,٧٠٨)	-	-	(٨٥٢,٧٠٨)	-	-	استيعادات
٢,٠٧٨,٨١٥	٢,٩٠٦,٥٤١	-	١١,٥٥١,٢٢٥	٦,٤٢٧,٧١٤	٦,٤٢٧,٧١٤	١٠٢,١٥٥	-	٢٠١٧/١٧/٣١	رصيد
١,١٧٥,٩٤٣	٢,٥٨٤,٠٢٤	٢,٤٤٢,٠١٦	١٢٠,٣٧٥,٠٣٣	٢٠,٨٣٥,٤٣١	٢٠,٨٣٥,٤٣١	١٠٠,٥٩٦	٩٢,١٣٧,٠٢٣	٢٠١٧/١٧/٣١	مصافي القيمة المضافة
٥٤٢,٨٣٠	٣,١٣٦,١٤٥	١٢٠,٩٣٦	١١٨,١٥٠,٠٨٤	٢١,٨٨٢,٩٧٦	٢١,٨٨٢,٩٧٦	٣٣٠,١٧٤	٩٢,١٣٧,٠٢٣	٢٠١٦/١٢/٣١	رصيد

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

شركة عبد الله سعد أبو معطي للمكتبات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (٧) : تسهيلات لأجل :

٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٠,٣٦٢,٧٤٣	١١٠,١٧٠,٧٢٧
(١٣١,٩٠٢,٦٢٠)	(١٠٧,٠٢٢,٠٧٨)
٨,٤٦٠,١٢٣	٣,١٤٨,٦٤٩

اجمالي التسهيلات
يخفف: تسهيلات لأجل، الجزء المتداول
تسهيلات لأجل، الجزء غير المتداول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بنكية بقيمة ١٦٩,٦١٤,٩٥٦ ريال سعودي (٢٠١٦: ٤٧١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) في شكل قروض طويلة وقصيرة ودفعات قصيرة الاجل لتمويل مدفوعات للموردين واعتمادات مستندية وخطابات ضمان لتمويل شراء اراضي (ايضاح ٦). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت التسهيلات والاعتمادات المستندية الغير مستخدمة ٥٩,٤٤٤,٢٢٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٣٠,٦٣٧,٢٥٧ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكاتب

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (٨) : 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 المربحة 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 ٣١ إلى ٦٠ يوما من تاريخ البيع وأن يتم سداد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣١ 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 المخترين ومراقبة الذمم المدينة القائمة والمتابعة عن كذب .

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 (٩) : 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 .