

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقدير الفحص لمراجعي الحسابات

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير الفحص لمراجعى الحسابات
٢	قائمة المركز المالى الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٣٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



تقرير الفحص لمراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين المحترمين
الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للعدد والأدوات ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٢١ مارس ٢٠١٧، والقواعد الموجزة الأولية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعايير ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص القواعد المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة من توجيهه استفسارات، بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنما لا نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.



برايس وترهاوس كوبرز



خالد أحمد محضر
٣٦٨ ترخيص رقم

١٤ شعبان ١٤٣٨ هـ
(١٠ مايو ٢٠١٧ م)

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٣١ إيضاح (غير مراجعة)	الموجودات
٢٤,٤١٨,١٩٢	٥٤,٥٣٥,٣٧٥	٢٤,٩١٢,٧٣٤	موجودات متداولة
١٧,٤٦٤,٢٧٠	٢٠,٣٨٢,١٣٠	١٤,٣٩٣,٠٩٢	نقد وما يعادله
٥٧٧,٨١٠,٤٤٨	٥١٣,٢٨٣,٧٣٦	٥٣٨,٧٠٠,٧٩٩	ذمم مدينة
٦٥,٢٣٠,٥٥٣	٥٦,٦٤٤,٧٦٠	٧٢,٤٤٣,٣٦٥	مخزون، بالصافي
<u>٦٨٤,٩٢٣,٤٦٣</u>	<u>٦٤٤,٨٤٦,٠٠١</u>	<u>٦٥٠,٤٤٩,٩٩٠</u>	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
موجودات غير متداولة			موجودات غير متداولة
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	استثمار متاح للبيع
١٤٦,٩٤٨,٦٠٦	١٩٠,٠٨٤,٦٥١	٢٠٧,٩٣٣,٠٨٧	ممتلكات ومعدات
٢٣,١٠٠,٩١٦	٤٦,٦٠٥,٥٩٤	٤٥,٤٨٦,٧٦٠	موجودات غير ملموسة
-	-	-	مصاريف ما قبل التشغيل
<u>١٧٩,٧١١,٦٧٥</u>	<u>٢٤٦,٣٥٢,٣٩٨</u>	<u>٢٦٣,٠٨٢,٠٠٠</u>	مجموع الموجودات
<u>٨٦٤,٦٣٥,١٣٨</u>	<u>٨٩١,١٩٨,٣٩٩</u>	<u>٩١٣,٥٣١,٩٩٠</u>	المطلوبات
مطلوبات متداولة			مطلوبات متداولة
١٢٠,١٩٤,٧٩٦	١٠,٢١١,٨٠٧	١٥,٣٩٠,٠٥٨	قرض قصيرة الأجل وحساب جاري مدين
٦٣,٧٣٨,١٣٥	١٥,٩٤٦,١٩٤	٢٠,٩٤٦,١٩٤	استحقاق متداول لقرض متوسطة الأجل
٩٠,٨١٩,٣٣٧	١٢٤,٥١٦,٠٠٩	١٥٥,١٠١,٤٢٧	ذمم دائنة
٨٨,٥٤٩,٩٢١	١٠٣,٢١٤,٥٦٢	٩٧,٩٣٣,٨٠٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٣٦,٠٦٢,٣١٤	٩٠,٦١٣	توزيعات أرباح مستحقة
<u>٩,٤٨١,١٨٧</u>	<u>١٠,٩٥٦,٣٤٢</u>	<u>١٢,٢٦٨,٤٨٤</u>	زكاة مستحقة
<u>٣٧٢,٧٨٣,٣٧٦</u>	<u>٣٠٠,٩٠٧,٢٢٨</u>	<u>٣٠١,٧٣٠,٥٨٢</u>	المطلوبات غير المتداولة
١٢,٨٥٨,٩٧٣	٤٩,٦٦٢,٧٧٩	٣٩,٤٢٦,٢٣٠	قرض متوسطة الأجل
٢٩,٣٦٢,٨١٦	٣٤,٠٢٧,٧٤٩	٣٥,٠١٦,٠١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٢,٢٢١,٧٨٩	٨٣,٦٩٠,٥٢٨	٧٤,٤٤٢,٢٤١	مجموع المطلوبات
<u>٤١٥,٠٠٥,١٦٥</u>	<u>٣٨٤,٥٩٧,٧٥٦</u>	<u>٣٧٦,١٧٢,٨٢٣</u>	حقوق المساهمين
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣١,٦١٢,٠٦٧	٤٤,٢١١,٥١٩	٤٧,٢٨٧,٣٧١	احتياطي نظامي
١٧٦,٦١٦,٢٠٦	٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	٢٤٨,٦٧٠,٠٩٦	أرباح مبقة
١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	احتياطي القيمة العادلة
<u>٤٤٩,٦٢٩,٩٧٣</u>	<u>٥٠٧,٦٠٠,٦٤٣</u>	<u>٥٣٧,٣٥٩,١٦٧</u>	مجموع حقوق المساهمين
<u>٨٦٤,٦٣٥,١٣٨</u>	<u>٨٩١,١٩٨,٣٩٩</u>	<u>٩١٣,٥٣١,٩٩٠</u>	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
٨			التعهدات والالتزامات المحتملة

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٣٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٣٠٣,٢١٠,٦٨٥	٣٢٦,٢٨٥,٣٩٤		الإيرادات
(٢٤٢,٤٦٢,٨٣٠)	(٢٦٤,٢٧٥,٨٣٣)	٤	تكلفة الإيرادات
<u>٦٠,٧٤٧,٨٥٥</u>	<u>٦٢,٠٠٩,٥٦١</u>		إجمالي الربح
			المصاريف التشغيلية
(٢٨,٨٩٦,٢٤٤)	(٢٨,٦٢٩,٥٨٤)	٤	مصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية
<u>٣١,٨٥١,٦١١</u>	<u>٣٣,٣٧٩,٩٧٧</u>		الربح التشغيلي
			إيرادات أخرى (مصاريف)
(١,٨٤٠,٣٤٦)	(١,١٨٧,٨١٧)		نفقات مالية
<u>١,٠٠١,٤٨٨</u>	<u>١٤٥,٨٧١</u>		إيرادات أخرى
<u>٣١,٠١٢,٧٥٣</u>	<u>٣٢,٣٣٨,٠٣١</u>		الربح قبل الزكاة
(٢,٢٩٢,٥٠١)	(١,٥٧٩,٥٠٧)		الزكاة للفترة
<u>٢٨,٧٢٠,٢٥٢</u>	<u>٣٠,٧٥٨,٥٢٤</u>		الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>٢٨,٧٢٠,٢٥٢</u>	<u>٣٠,٧٥٨,٥٢٤</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>١,٢٠</u>	<u>١,٢٨</u>		ربحية السهم الأساسية (بالريالات السعودية)
<u>٢٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٤,٠٠٠,٠٠٠</u>		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٣٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إحتياطي القيمة المجموع	العادلة	أرباح McBaque	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح	١ يناير ٢٠١٦ م (غير مراجعة)
٤٤٩,٦٢٩,٩٧٣	١,٤٠١,٧٠٠	١٧٦,٦١٦,٢٠٦	٣١,٦١٢,٠٦٧	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠		الدخل الشامل:
٢٨,٧٢٠,٢٥٢	-	٢٨,٧٢٠,٢٥٢	-	-	٤	الربح للفترة
-	-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٨,٧٢٠,٢٥٢	-	٢٨,٧٢٠,٢٥٢	-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	(٢,٨٠٩,٨٧٥)	٢,٨٠٩,٨٧٥	-		المحول إلى الاحتياطي النظامي
٤٧٨,٣٥٠,٢٢٥	١,٤٠١,٧٠٠	٢٠٢,٥٢٦,٥٨٣	٣٤,٤٢١,٩٤٢	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤	٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مراجعة)
٥٠٦,٦٠٠,٦٤٣	١,٤٠١,٧٠٠	٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	٤٤,٢١١,٥١٩	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤	١ يناير ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
٣٠,٧٥٨,٥٢٤	-	٣٠,٧٥٨,٥٢٤	-	-		الدخل الشامل:
-	-	-	-	-		الربح للفترة
٣٠,٧٥٨,٥٢٤	-	٣٠,٧٥٨,٥٢٤	-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-	(٣,٠٧٥,٨٥٢)	٣,٠٧٥,٨٥٢	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٣٧,٣٥٩,١٦٧	١,٤٠١,٧٠٠	٢٤٨,٦٧٠,٠٩٦	٤٧,٢٨٧,٣٧١	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠		المحول إلى الاحتياطي النظامي
						٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٣٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦

٢٠١٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الربح للفترة

تعديلات لبعض غير نقدية

استهلاك وإطفاء

خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات

شطب مخزون

مخصص مخزون بطيء الحركة ونقص في المخزون

(عكس مخصص)

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص الزكاة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في رأس المال العامل

ذمم مدينة

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

زكاة مدفوعة

مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

التغير في قروض قصيرة الأجل وحساب حاري مدين

سداد قروض متوسطة الأجل

أرباح موزعة مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما يعادله

نقد وما يعادله في بداية الفترة

نقد وما يعادله في نهاية الفترة

٢٨,٧٢٠,٢٥٢

٣٠,٧٥٨,٥٢٤

٦,٩٨٣,٠٣٨

٨,٠١٥,٥٦٩

(٣,٢٩٤)

(١٦٩,٨٤٤)

٤,٥٨٨,٣٠٢

٥,٥٢٧,٦١٩

(٦٥٨,٤٤١)

٨٥٤,١٠٧

٦٥,٠٧٢

٥٤,٣٧٥

٢,٢٩٢,٥٠١

١,٥٧٩,٥٠٧

٢,٢٠٨,٧٨٨

١,٨١٧,٦٥٣

٦,٩٩٩,٣٣٤

٥,٩٣٤,٦٦٣

٣٠,٦٦٣,٥٤١

(٣١,٧٩٨,٧٨٩)

٤٤٠,٦٩٩

(١٥,٧٩٨,٦٠٥)

١,٨٠٧,٩١٧

٣٠,٥٨٥,٤١٨

٢,٠٥٠,٨٨٤

(٥,٢٨٠,٧٥٦)

-

(٢٦٧,٣٦٥)

(٨٣٩,٩٥٠)

(٨٢٩,٣٩١)

٨٥,٣١٨,٦٤٣

٣٠,٩٨٢,٦٨٥

(٢٣,١٧٧,٢٥٥)

(٢٤,٧٧٥,٨٢٧)

٣,٢٥٠

٢٠٠,٥٠٠

(٢٣,١٧٤,٠٠٥)

(٢٤,٥٧٥,٣٢٧)

(٥٧,١٢٢,٣٧٥)

٥,١٧٨,٢٥١

(١٥,٣٨٧,٥٧٥)

(٥,٢٣٦,٥٤٩)

-

(٣٥,٩٧١,٧٠١)

(٧٢,٥٠٩,٩٥٠)

(٣٦,٠٢٩,٩٩٩)

(١٠,٣٦٥,٣١٢)

(٢٩,٦٢٢,٦٤١)

٢٤,٤١٩,٨٩٧

٥٤,٥٣٥,٣٧٥

١٤,٠٥٤,٥٨٥

٢٤,٩١٢,٧٣٤

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٣٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-١ معلومات عامة

إن الشركة السعودية للعدد والأدوات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٦٥٩٥ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٠٥ هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ١٩٨٤ م). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب ٨٦٣٨٧، الرياض ١١٦٢٢، المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٥ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٥ م) أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس إدارتها بالموافقة على طرح ٧,٢٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة في اكتتاب عام أولي يمثل ٣٠٪ من إجمالي أسهم الشركة البالغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ سهماً وتم تخصيصه لصناديق استثمارية مرخصة بشكل فردي لأسهم الشركة المدرجة في سوق الأسهم السعودية ("تداول") في ٢٣ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠١٥ م). وتم حسم الأسهم المطروحة من أسهم المساهمين والذين تحملوا تكاليف الاكتتاب.

تعمل الشركة بشكل رئيسي في تجارة اللوازم والأجهزة المنزلية والمكتبية وأدوات ومعدات البناء والأدوات والعدد الكهربائية بالجملة والتجزئة.

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة حسابات الشركة وشركتها التابعة ومعارضها والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

الأنشطة	نسبة الملكية	الدولة	اسم الشركة التابعة
خدمات نقل وشحن	٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مدنستان ترمinal

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رقم السجل التجاري	الموقع	المعارض
١٠١٠٥٦٥٩٥	الرياض	التخصصي
١٠١٠٦٥٢٤٥	الرياض	الورود
١٠١٠١٥٤٨٥٢	الرياض	الحمراء
١٠١٠٢٧٦٤٩٧	الرياض	البدعية
١٠١٠٢٨٩٤٢٦	الرياض	الرمال
١٠١٠١٤٤٠٧٢	الرياض	خريص
١٠١٠٣٢٢٤٧٩	الرياض	القصر
١٠١٠٢٠١٠٦٢	الرياض	الطريق الدائري الشمالي
١٠١٠٤٠٩٩٣٥	الرياض	عالية بلازا
١٠١٠٤٣٠٢٦١	الرياض	الشغر بلازا
١١٣١٠٢٠٨٣٨	القصيم	بريدة
٤٠٣٠١٠٤٣٢٤	جدة	الأندلس
٤٠٣٠٦١٨٩٦	جدة	التحلية
٤٠٣٠١٩٨٠٥٨	جدة	طريق الأمير سلطان
٤٠٣٠٢٦٨٥١٤	جدة	مول الصواري
٤٦٥٠٠٣٩٢٩٥	المدينة المنورة	فرع المدينة المنورة
٤٧٠٠٠١٢٦٠٥	ينبع	فرع ينبع
٢٠٥٠٠٣٠٥٢٩	الدمام	فرع الدمام
٢٠٥٢٠٠٧٨٠	الظهران	فرع الظهران
٢٠٥٥٠٠٤٣٨٠	الجبيل	فرع الجبيل
٢٢٥٢٠٢٦١٤٦	الإحساء	فرع الإحساء
٥٩٠٠٠٣١٧١٥	جازان	فرع جازان
٣٣٥٠٠٤٣٣٠٤	حائل	فرع حائل
١١٢٨٠١٩٥١٣	القصيم	فرع عنيزه
١٠١١٠٢٤١٣٩	الخرج	فرع الخرج (جديد) ورشة العمل
١٠١٠٢٩٣٠٣٤	الرياض	مركز ورشة العمل

بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦ م)، أبرمت الشركة اتفاقية ("الاتفاقية") لشراء جميع حصص الشركاء في شركة مسكنات ترمinal المحدودة ("مسكان")، والتي تمثل كافة موجودات ومطلوبات مسكنات إضافة إلى الاسم التجاري والشعار وغيرها من عناصر الملكية الفكرية العائدة إلى مسكنات كما في تاريخ الاتفاقية، وهو تاريخ تحويل السيطرة الفعالة إلى الشركة ("تاريخ الاستحواذ") مقابل ٣٧ مليون ريال سعودي. وقد دفعت الشركة المبلغ بالكامل في تاريخ الاتفاقية. تم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بالاستحواذ خلال الربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قامت الشركة مبدئياً بتسجيل موجودات ومطلوبات مسكن بالقيمة الدفترية كما في ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦ م ونتج عن ذلك شهرة بقيمة ٤٥,٤ مليون ريال سعودي تمثل القيمة الزائدة للشراء عن القيمة المبدئية لصافي الموجودات المستحوز عليها بمبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي. سوف يتغير على الشركة إجراء تقييم للقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحولة خلال سنة واحدة من تاريخ الشراء، وسوف تقوم بتعديل القيم المبدئية للموجودات والمطلوبات والشهرة الواردة في القوائم المالية الموحدة بأثر رجعي بحيث تعكس المعلومات الجديدة التي سيتم الحصول عليها عند انتهاء عملية التقييم في ضوء الحقائق والظروف السائدة في تاريخ الاستحواذ. ويوجب شروط الاتفاقية، تتحمل الشركة التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ.

فيما يلي ملخصاً للقيم التي تم إثباتها مبدئياً للشركة المستحوز عليها في ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦ م (تاريخ الاستحواذ) لكل فئة رئيسية من الموجودات والمطلوبات:

ريال سعودي

موجودات متداولة:

٥,٥٨٦,٩٣٩	نقد وما يعادله
٤,٣٠١,٤٧٢	ذمم مدينة، بالصافي
٦٢٧,٩٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٠,٥١٦,٣٤٠	

موجودات غير متداولة:

٣,٢٨٩,٩٨١	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١٢,٨٠٦,٣٢١	مجموع الموجودات

مطلوبيات متداولة:

٥١٦,١٦٥	ذمم دائنة
٥٣٠,٠٦٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,١٦١,٤٥٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٥٩٨,٦٣٦	صافي الموجودات المستحوز عليها
٣٧,٠٠٠,٠٠٠	مبلغ الاستثمار
٢٥,٤٠١,٣٦٤	الشهرة

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٧ م).

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢ الأحداث والتغيرات الهامة خلال فترة التقرير الحالية

في ٢٠ إبريل ٢٠١٧ م، انتقلت الشركة إلى مقر المركز الرئيسي الجديد الذي يقع في مدينة الرياض. ولم يتم ملاحظة أي أحداث رئيسية أخرى منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م باستثناء افتتاح فرع الشركة الجديد في منطقة الخرج (إيضاح ١-١).

في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، بلغ إجمالي عدد معارض التي تديرها الشركة في المملكة العربية السعودية ٢٥ معرضاً مستأجراً و معرضين بموجب حقوق الامتياز (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٤ معرض مستأجراً و معرضين بموجب حقوق الامتياز). تتعلق الإضافات إلى الممتلكات والمعدات بتكاليف المتعلقة في تأسيس فرعرين جديدين ومقر المركز الرئيسي.

١-٢ أسس الإعداد

(١) قائمة الالتزام وتوحيد القوائم المالية الأولية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. سوف تقوم المجموعة بإعداد أول قوائم مالية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موحدة موجزة تقوم المجموعة بإعدادها لغرض عام وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الصادرة لا تحتوي على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية.

بناء على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية"، فإن الهدف من إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هو توفير تحديث لآخر قوائم مالية سنوية كاملة، و يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ عند إعداد معلومات مالية أولية موجزة إفصاحات أقل مقارنة مع القوائم المالية السنوية، وحيث أن آخر قوائم المالية سنوية مصودرة للمجموعة كانت معددة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتضمن بعض الإيضاحات الإضافية لتمكن المستخدمين من فهم اثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المبالغ المصدرة سابقاً (إيضاح رقم ٤).

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، ومكافأة نهاية خدمة الموظفين والتي تم قياسها على أساس اكتواري ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٢) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة غير الإلزامية للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي لم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً. إن تقييم المجموعة لأثر تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة كمالي:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية – يتناول المعيار تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بال موجودات والمطلوبات المالية، كما قدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذجًا جديداً للهبوط في قيمة الموجودات المالية. قررت المجموعة عدم تطبيق هذا المعيار حتى يصبح الزامي في ١ يناير ٢٠١٨، ولا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذه المعيار أثر جوهري على تصنیف وقياس الموجودات المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود مع عملاء – قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار جديد للاعتراف بالإيرادات. وسيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والذي يتعلق بعقود الإيرادات الناجحة من بيع البضاعة وتقديم الخدمات وكذلك سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يتعلق بعقود الإنشاءات.

يسمح بتطبيق المعيار بشكل رجعي كامل أو بأثر رجعي معدّل، يطبق هذه المعيار على القوائم المالية الأولية ضمن الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ولا تتوقع المجموعة أن يكون للمعيار أثر جوهري على سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيرادات.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار – المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والذي صدر في يناير ٢٠١٦ ويطلب الاعتراف بجميع عقود الإيجار تقريباً في قائمة المركز المالي، حيث تم وقف العمل على التمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. وبحسب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل المتعلق بحق استخدام (حق استخدام الأصل المستأجر) بالإضافة إلى الاعتراف بالتزام الإيجار الذي يمثل التزامة بسداد دفعات الإيجار ويشتري من ذلك عقود الإيجار منخفضة القيمة وقصيرة الأجل فقط. لم تطرأ تغيرات هامة على المعالجة المحاسبية للمؤجرين.

سيؤثر المعيار بشكل رئيسي على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية للمجموعة. كما في تاريخ التقرير، فإنه لدى المجموعة التزامات مقابل عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء بمبلغ ٧٢٦ مليون ريال سعودي. لم تحدد المجموعة بعد إلى أي مدى ستؤثر هذه الالتزامات على إثبات الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالدفعات المستقبلية، وكيف سيؤثر هذا على أرباح المجموعة وتصنيفها للتدفقات النقدية.

قد يتم تعطية بعض الالتزامات من خلال استثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة، وقد ترتبط بعض الالتزامات بمتغيرات لن تكون مؤهلة لتصنيف كعقود إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. يعد المعيار إلزامياً لفترات الأولية ضمن فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، في هذه المرحلة، لا تنوى المجموعة تطبيق المعيار قبل تاريخ سريانه.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٣) أسس التوحيد

الشركات التابعة هي كافة المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة الحق في إيرادات مختلفة نتيجة مشاركتها في المنشأة وقدرها على التأثير على تلك الإيرادات من خلال حقها في توجيه أنشطة المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة عن تجميع العمليات للمجموعة.

يتم استبعاد كل من العمليات وكذلك والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المرتبطة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم يثبت وجود دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحوّل. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن توافقها مع السياسات المتّبعة من قبل المجموعة.

يتم عرض رصيد الحقوق غير المسيطر عليها، إن وجدت، في نتائج و حقوق الشركات التابعة بشكل منفصل في الأرباح أو الخسائر وبيان المركز المالي الموحدة، على التوالي.

عندما تتوقف المجموعة عن التوحيد بسبب فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يعاد قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن الربح أو الخسارة. وتصبح قيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها باعتبارها شركة زميلة أو مشروع مشترك أو موجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

- ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١-٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بالريال السعودي وهو عملة التقارير للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسويية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة والتي لم تكن جوهيرية لفترتي الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ ضمن الأرباح أو الخسائر.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ تقديرات وافتراضات المحاسبة الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات والأحكام الهامة مبنية أدناه:

(أ) بضاعة بطيئة الحركة و النقص في المخزون

يتم الاحتفاظ بمستوى كافي لمحصص البضاعة بطيئة الحركة وذلك لتغطية الخسائر المتوقعة في بنود المخزون. يتم تحديد هذا المخصوص عن طريق سياسات المجموعة وعوامل أخرى تؤثر في تقادم بنود المخزون. تقوم الإدارة على فترات منتظمة بتقييم المخزون وذلك لتحديد أي إضافة للمخصوص. تقوم الإدارة بعمل تقديرات بناءً على أفضل الحقائق والأحداث المتوفرة والتي تشمل، من ضمن أمور أخرى، على تقدير أعمار وتقادم بنود المخزون بشكل فردي، بالإضافة إلى تقدير الاستخدام والاستهلاك المتوقع في المستقبل، يختلف مبلغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بناءً على الأحكام أو التقديرات.

(ب) الهبوط المتوقع في قيمة الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة سنوياً بالتأكد إذا ما كان هناك هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم تحديث قيمة المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المولدة للنقد بناءً على احتساب القيمة المستخدمة. إن القيام بهذا الاحتساب يتطلب استخدام التقديرات.

(ج) برامج الولاء للعملاء

تقدم المجموعة لعملائها برامج الذي يقدم مزايا للعملاء في شكل نقاط مكافآت يمكن استخدامها خلال مدة سنة من تاريخ اكتسابها مقابل مشتريات مستقبلية. تقوم المجموعة باحتساب مخصوص رصيد المكافآت المكتسبة الخاص ببرنامج الولاء للعملاء على حدة كجزء مستقل عن عملية البيع التي تم اكتساب المكافآت من خلالها ويتم المحاسبة عنها ضمن بند المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي.

يتم تقدير قيمة رصيد المكافآت على أساس القيمة العادلة لها. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقدير تأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للمزايا التي يمكن استخدام المكافآت بها مخصوصاً منها رصيد المكافآت المتوقع انتهاء صلاحيته. ويتم تسجيل تعديلات القيمة العادلة لهذا المخصوص ضمن الإيرادات في الأرباح أو الخسائر.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٣ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بأنشطتها والتي من خلالها تحصل على إيرادات وتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من العناصر الأخرى في المجموعة. يتم مراجعة جميع النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة من قبل المدير التنفيذي للمجموعة بصفته صانع القرار الرئيسي لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم توزيعها للقطاعات وتقدير أدائها والتي توفر لها قوائم مالية أولية موجزة موحدة منفصلة.

ويتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تلائم مع التقارير الداخلية المصدرة إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة (إيضاح ١٠).

٤-٣ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يستلم مقابل بيع أصل أو يدفع لتسوية التزام في معاملة منتظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. يُبنى قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل التزام يتم تنفيذه إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو
- في حالة عدم وجود السوق الأساسية، في أفضل سوق للأصل أو الالتزام.

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلي متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركو السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منفعة اقتصادية من خلال التوظيف الأمثل والأعلى للأصل أو من خلال البيع لمشارك آخر في السوق والذي بدوره سيقوم بالتوظيف الأمثل والأعلى للأصل.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف الراهنة والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والاستفادة المثلث من استخدام المدخلات الملاحضة والتقليل من استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين في إيضاح ٩.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٣ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات لأنشطة الأعمال الرئيسية باستخدام الطرق المبينة أدناه.

مبيعات البضائع

تدرج الإيرادات إلى الحد الذي يحتمل عنده تدفق مزايا اقتصادية للمجموعة وعندما يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة، بغض النظر عن وقت القبض. تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقييم العقود المتعلقة في إيراداتها وفقاً لمعايير محددة لتحديد ما إذا كانت تقوم بعمل الأصليل أو الوكيل. وخلصت المجموعة إلى أنها تعامل كأصليل في كافة ترتيبات الإيرادات. ويجب استيفاء معايير الإدراج المحددة الموضحة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

تثبت الإيرادات من بيع البضائع عندما يتم نقل المخاطر الجوهرية وحوافز ملكية البضائع إلى المشتري، وذلك يتم بإعادة عند تسليم البضائع. تُقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم استلامه أو المستحق بعد خصم المربحيات والخصصات والخصومات التجارية وكحسومات الكمية. تقوم المجموعة بتكون مخصصات للضمادات الاعتيادية للصيانة العامة لفترة سنتين على جميع متاجها المباعة، وفقاً للممارسات المتّعة في قطاع الأعمال. يتم إدراج التزام مطالبات الضمان المحتملة عند بيع المنتج.

تطبق المجموعة برنامجاً لنقاط الولاء يدعى "مكافآتي"، والذي يسمح للعملاء بجمع النقاط عند شراء منتجات من معارض المجموعة. ويمكن بعد ذلك استبدال هذه النقاط مقابل منتجات مجانية شريطة لا يقل عدد النقاط المكتسبة عن حد معين. يعتمد مبلغ الإيراد على عدد النقاط المستبدلة بالنسبة إلى العدد المتوقع استبداله. تنتهي صلاحية نقاط المكافآت بعد ١٢ شهراً من البيع الأولي.

تقديم خدمات

يتم إثبات الإيرادات من التركيب والخدمات بحسب مرحلة الإنجاز والتي تُقاس باحتساب عدد ساعات العمل المتکبدة حتى تاريخه كسبة مئوية من مجموع ساعات العمل المقدرة لكل عقد. وعندما يتعدّر قياس مخرجات العقد بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي تكون عنده المصارييف قابلة للاسترداد. ويحدث هذا في العادة عموماً خلال المراحل المبكرة من التركيب عندما يتّبع أن تجتاز البضائع إجراءات فحص الجودة لدى العميل كجزء من عملية التركيب.

٦-٣ استثمار متاح للبيع

تضمن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع استثمارات في أسهم حقوق الملكية أو أدوات الدين. إن الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي لم تصنف كاستثمارات مالية محتفظ بها لغرض المتاجرة أو باستخدام القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن أدوات الدين تلك الفئة التي ينوى الاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الزمن والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو استجابة للتغيرات في ظروف السوق.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

بعد القياس المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير الحقيقة ضمن الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي القيمة العادلة إلى أن يتم استبعاد الاستثمار، وعندما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة في الأرباح والخسائر أو يتم تحديد الاستثمارات على أنها منخفضة القيمة، وعندما يتم إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة إلى الأرباح والخسائر ويتم استبعادها من احتياطي القيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات العمولة، إن وجدت، على سندات الدين المتاحة للبيع باستخدام معدل العمولة الفعلي ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتقييم موجوداتها المالية المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كانت القدرة والنية لبيعها على المدى القريب لا تزال مناسبة. في حالات نادرة عندما تكون المجموعة غير قادرة على المتاجرة بهذه الموجودات المالية بسبب الأسواق غير النشطة ونية الإدارة القيام بتغييرات هامة في المستقبل المنظور، فإنه يمكن للمجموعة أن تقوم بإعادة تصنيف هذه الموجودات المالية.

بالنسبة للأصل المالي المعاد تصنيفه من بند الموجودات المتاحة للبيع، فإن القيمة الدفترية للقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تصبح تكلفتها المطفأة الجديدة ويتم إطفاء أي ربح أو خسارة سابقة خاصة بذلك الأصل، والتي تم إدراجها سابقاً في حقوق المساهمين، في الأرباح والخسائر على مدى العمر المتبقى للاستثمار باستخدام معدل العمولة الفعلي. كما يتم إطفاء أي فرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقى للأصل باستخدام معدل العمولة الفعلي. إذا تم تحديد الأصل لاحقاً على أنه منخفض القيمة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المسجل في حقوق المساهمين إلى الأرباح أو الخسائر.

٧-٣ الإيجارات

لتحديد ما إذا كان العقد يعد أو يتضمن إيجاراً أم لا، فإن ذلك يستند إلى مضمون العقد عند إبرامه ويتم تقييم العقد لمعرفة ما إذا كان الوفاء بالعقد مرهوناً باستخدام أصل معين أو موجودات محددة في العقد الذي ينقل الحق في استخدام الأصل أو الموجودات، حتى وإن لم ينص العقد صراحة على هذا الحق.

تم رسمة عقود الإيجار التمويلي، التي تنقل جميع المخاطر والمزايا المتزامنة مع ملكية البند المؤجر إلى المجموعة، في بداية عقد الإيجار وذلك بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو، إن كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار. يتم تقسيم دفعات الإيجار على رسوم التمويل ومبلغ الاختلاف في التزامات التأجير من أجل الوصول إلى معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزامات. ويتم الاعتراف برسوم التمويل ضمن تكاليف التمويل في الأرباح أو الخسائر.

يُستهلك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للموجودات. ومع ذلك إذا لم يتوفر تأكيد معقول على أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار، يُستهلك الأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر أو فترة العقد، أيهما أقصر. يختلف عقد الإيجار التشغيلي عن عقد الإيجار التمويلي. تدرج مدفوعات عقد الإيجار التشغيلي كمصاريف تشغيلية في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨-٣ اندماج الأعمال

تطبق المجموعة طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات. بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو الموجودات الأخرى. إن المقابل المحول نظير شراء شركة تابعة يتمثل في:

- القيمة العادلة للموجودات المحولة
- المطلوبات المتکبدة من قبل المالك السابقين للأعمال المستحوذ عليها
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مالي محتمل، و
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة من قبل في الشركة التابعة.

ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المتکبدة أو المطلوبات الطارئة المختلمة في تجميع العمليات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتعترف المجموعة بأي أسهم غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، سواء بالقيمة العادلة أو بحصة الأسهم غير المسيطر عليها الناسبية من المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. ويتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ عند تکبدها.

إن زيادة

- المبلغ المالي المحول،
- وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها، و
- القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها

عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المالية القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم الاعتراف بها كشهرة. إذا كانت تكلفة الشراء أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في اللعمل المستحوذ عليها، يتم إثبات الفرق مباشرة في الأرباح والخسائر كمقايضة شراء.

في حالة تأجيل دفع أي جزء من المقابل النقدي، يتم خصم المبالغ مستحقة الدفع في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. ويتمثل معدل الخصم المستخدم في معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، والذي يمثل نفس المعدل الممكن استخدامه للحصول على قرض مشابه من مؤهل مستقل بموجب أحكام وشروط قابلة للمقارنة.

تصنف المطلوبات المختلمة ضمن حقوق الملكية أو كمطلوبات مالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في حساب الأرباح أو الخسائر.

إذا تم تنفيذ عملية اندماج أعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في المنشأة المستحوذ عليها، تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة من إعادة القياس بما ضمن الأرباح أو الخسائر.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩-٣ الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة

يتم مراجعة الموجودات غير الملموسة (بما فيها الشهرة) والتي ليس لها فترة عمر انتاجي محددة لا تخضع للإطفاء ويتم مراجعتها سنويًا للتتأكد من عدم وجود انخفاض دائم في قيمتها، أو بشكل متكرر في حالة وجود مؤشرات أو التغير في الظروف الحبيطة التي تؤشر إلى أنها منخفضة القيمة. وبالنسبة للموجودات الأخرى ويتم مراجعتها للتتأكد من عدم وجود انخفاض دائم في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف بأن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، التي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للإسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير قيمة الهبوط، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتوارد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات المالية، بخلاف الشهرة، التي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية.

١٠-٣ تكاليف القروض

تم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة النسبية مباشرةً إلى اقتتاء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الأصل للبيع أو الاستخدام المقصود. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها.

تُخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة بانتظار صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١١-٣ استثمارات وموجودات مالية أخرى

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في الفئات التالية:

- قروض وذمم مدينة،
- موجودات مالية متاحة للبيع.

يعتمد التصنيف على الغرض من شراء الاستثمارات. وتحدد الإدارة تصنيف استثماراتها عند الاعتراف المبدئي. وفي حالة الموجودات المصنفة كمحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق، تقوم الإدارة بإعادة تقييم هذا الاختيار بنهاية كل فترة تقرير مالي.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٢) الإعتراف وإلغاء الإعتراف

يتم الإعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل معظم مخاطر ومنافع الملكية بشكل كامل.

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، يتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح والخسائر كأرباح أو خسائر من أوراق مالية.

(٣) القياس

يتم إدراج الاستثمار المتاح للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن إيرادات الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية في أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع ضمن الأرباح والخسائر كجزء من الإيرادات الناتجة عن العمليات المستمرة عند وجود حق للمجموعة باستلام تلك المبالغ.

(٤) الهبوط في القيمة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. ولا تُخفض قيمة هذه الموجودات ولا يتم تكبد خسائر الهبوط في القيمة عنها إلا إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة نتيجةً لحدث واحد أو أكثر يكون قد ظهر بعد الاعتراف المبدئي للأصل وأن يكون لهذا الحدث (الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق. وفي حال تم تصنيف استثمارات حقوق الملكية كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الكبير أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية لما دون تكلفتها يعد مؤشراً على هبوط قيمة الموجودات.

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للقروض والذمم المدينة، يقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدتها) مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. تُخفض القيمة الدفترية للأصل ويدرج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. في حال كان لقرض أو استثمار محتفظ به للبيع معدل فائدة متغير، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط في القيمة هو معدل الفائدة الفعلية الحالي المحدد بموجب العقد. كوسيلة عملية، يجوز للمجموعة قياس هبوط في القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر قابل للملاحظة في السوق.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إذا انخفضت خسارة الهبوط في القيمة خلال أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا الهبوط موضوعياً بحدث حصل بعد أن تم احتساب خسارة الهبوط في القيمة (مثل تحسن التقييم الائتماني للمدين)، يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة المختسبة سابقاً في الأرباح أو الخسائر.

موجودات مصنفة كمتاحة للبيع

إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة الموجودات المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتراكمة - التي يتم قياسها على أساس الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة هبوط قيمة مرتبطة على ذلك الأصل المالي المثبت سابقاً في الأرباح أو الخسائر - يتم إلغاؤه من حقوق المساهمين، ومن ثم يتم إثباته في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم عكس خسائر هبوط القيمة على الأوراق المالية في أسهم حقوق الملكية التي تم إثباتها في الأرباح أو الخسارة من خلال الأرباح والخسائر في الفترة اللاحقة.

إذا زادت القيمة العادلة لأداة الدين المصنفة كاستثمار متاحة للبيع، في فترة لاحقة، بحيث يمكن ربط تلك الزيادة موضوعياً بحدث يقع بعد إثبات خسارة الهبوط في الأرباح أو الخسائر، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة في الأرباح أو الخسائر.

(٥) إثبات الإيرادات

يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات عند وجود حق باستلام تلك المبالغ. ويتم تطبيق ذلك حتى إذا تم تسديدها من أرباح ما قبل الشراء. ومع ذلك، قد يكون الاستثمار بحاجة لأن يخضع لاختبار من حيث انخفاض القيمة نتيجة لذلك.

١٢-٣ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى المؤسسات المالية، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغير في القيمة، والحساب البنكي المدين.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٣ ذمم مدينة

تُدرج الذمم المدينة بالقيمة العادلة ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في الأرباح والخسائر وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبلغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في الأرباح أو الخسائر.

١٤-٣ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجع المتغير.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع التقديرى في سياق الأعمال العادلة ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

١٥-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم ما عدا المشاريع تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكاليف هذه الموجودات وصولاً لقيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

عدد السنوات

٢٠ - ٢,٥

٧ - ٢

٤

٧ - ٤

• أناث وتجهيزات

• أجهزة الحاسب الآلي

• سيارات

• أدوات ومعدات

يتم إطفاء تحسينات العقارات المستأجرة على أساس طريقة القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادلة، التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. تم رسملة التحديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي يتم استبداله.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦-٣ موجودات غير ملموسة

(١) الشهرة

يتم قياس الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. ولا يتم حساب إطفاء على الشهرة، ولكن يتم فحصها لتحرى الهبوط في قيمتها، بشكل سنوي أو بشكل متكرر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود هبوط محتمل في القيمة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة عن الهبوط في القيمة. تشمل الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد أي منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

يتم تخصيص الشهرة إلى وحدات توليد النقد لغرض فحص الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص لوحدات توليد النقد أو مجموعات من وحدات توليد النقد المتوقع استفادتها من اندماج الأعمال الذي ينشأ عنه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند أدنى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارية الداخلية وفقاً للقطاع التشغيلي (إيضاح ٢).

(٢) التراخيص

يتم إدراج تراخيص ببرامج الحاسوب الآلي المكتسبة بشكل منفصل بالتكلفة التاريخية، ويتم اثبات التراخيص المكتسبة في تجميع الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن هذه التراخيص عمر إنتاجي محدد وتدرج لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم ونخسائر الانخفاض في القيمة، يحمل الإطفاء على الأرباح أو الخسائر على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكاليف هذه الموجودات وصولاً لقيمها المتبقية على مدى ٢-٧ سنوات.

١٧-٣ ذمم دائنة ومستحقات

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها. إن هذه المبالغ غير مضمونة. يتم عرض الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة، ما لم يكن يتوجب سدادها بعد أكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير وعندها تظهر كمطلوبات غير متداولة. يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨-٣ المخصصات

تحسب المخصصات عن الالتزامات والالتزامات القانونية وضمانات الخدمات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكلٍ موثوق به. لا تحسب مخصصات خسائر العمليات المستقبلية.

إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصل حتى ولو كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل قبل خصم الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصروف عمولة.

١٩-٣ الزكاة

يتم احتساب الزكاة بناءً على الوعاء الزكوي وصافي الربح المعدل أيهما أعلى، ويتم تحميelaها على الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل مصروف الزكاة على جميع الفترات الأولية، بناءً على أفضل تقدير لمبلغ مصروف الزكاة المتوقع للسنة الكاملة. من الممكن أن يتم تعديل قيمة مصروف الزكاة لأحد الفترات الأولية في فترات أولية لاحقة إذا اختلفت التقديرات المتعلقة بمحصلات الزكاة للسنة.

يتم تحويل الزكاة المستحقة على الشركة على الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بمحض الربوط النهائية، إن وجدت، عند تحديدها.

٢٠-٣ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة. تقاس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (بالصافي من تكاليف المعاملة) ومبلاع التسديدات في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة المتعلقة بالتسهيلات البنكية كتكاليف معاملة للقرض إلى حد الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع التسهيلات المنوحة. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم السحب. وإلى الحد الذي يوجد فيه دليل على احتمال سحب بعض أو جميع التسهيلات، يتم رسملة الرسوم كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم استبعاد القروض من المركز المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدهه. يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاؤها أو تحويلها إلى طرف آخر والمبلغ المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المملوكة أو المطلوبات المتکبدة، في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

تم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن لدى الجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة أكثر ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير، وعندما يتم إدراجها ضمن المطلوبات غير المتداولة.

٢١-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

(أ) مخصص مكافآت نهاية الخدمة

يستند مستوى المكافآت المقدمة إلى طول مدة الخدمة والأجر المستحق للموظف، ويتم احتسابه وفقاً لأحكام قانون العمل والعمال السعودي.

يتم تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة، والذي يمثل خطة مكافأة محددة، باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري في نهاية فترات التقرير السنوية. يمثل الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

يمثل معدل الخصم المطبق للوصول إلى القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة العائد على السيدات الحكومية، من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس تقريراً التوقيت والمبلغ المقدر لمدفوعات المكافأة.

يتم ترتيب تكاليف مكافأة نهاية الخدمة كما يلي:

- (١) تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة الناتج عن خدمة الموظف في الفترة الحالية).
- (٢) مصروف الفائدة (محتسن من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزام مكافآت نهاية الخدمة).
- (٣) إعادة القياس.

يتم إدراج تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة الناتج عن التزام مكافآت نهاية الخدمة في نفس بند تكلفة التعويض ذات العلاقة في الأرباح أو الخسائر.

يتم إدراج عمليات إعادة القياس، التي تتألف من الأرباح أو الخسائر الأكتوارية، بالكامل في الفترة التي تحدث فيها ضمن الدخل الشامل الآخر دون تدويرها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إدراج المبالغ المدرجة في الدخل الشامل الآخر فوراً.

(ب) مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

إن مكافآت الموظفين قصيرة الأجل هي مكافآت الموظفين المتوقع تسويتها بشكل كامل قبل ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير السنوية التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة. يتم قياس التزامات مكافآت الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوص ويتم احتسابها كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم إدراج الالتزام عن المبلغ المتوقع سداده بوجب مكافآت نقدية قصيرة الأجل إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي بسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة للموظف وأن يكون بالإمكان تقدير هذا الالتزام بشكل يعتمد عليه.

٢٢-٣ ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية والمحفضة (إن وجدت) لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والمعدلة للأسهم المملوكة (إن وجدت). يتم تحديد ربحية السهم المحفضة، إن وجدت، عن طريق تعديل صافي الدخل والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المعدلة للأسهم المملوكة، لتأثير جميع الأسهم العادية المحتملة المحفضة.

٢٣-٣ التكاليف والمصاريف

٢٣-١ تكلفة الإيرادات

وتمثل تكلفة المبيعات المتکبدة خلال السنة وتشمل تكاليف البضائع الجاهزة للبيع ومصاريف العمالة المباشرة ومصاريف أخرى غير مباشرة تتعلق بالمبيعات والإيرادات الأخرى المثبتة.

٢٣-٢ مصاريف بيع وتسويق

هي المصاريف الناجمة عن جهود إدارة الشركة المتعلقة بوظيفة التسويق أو وظيفة البيع والتسويق. تتضمن مصاريف بيع وتسويق تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات. توزع التكاليف بين مصاريف بيع وتسويق وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢٣-٣ مصاريف عمومية وإدارية

هي مصاريف الإدارة التي لا تتعلق بوظائف البيع أو التسويق والتوزيع. تتضمن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات. توزع التكاليف بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٤-٣ توزيعات الأرباح

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

تعتبر هذه القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الأولى التي تعدتها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وت تكون أول قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية لفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية السابقة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعليه فقد أعدت المجموعة القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ إضافة إلى فترات المقارنة من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. عند إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها المجموعة في تعديل قوائمها المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها سابقاً، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ للذين يطبقون المعيار للمرة الأولى بعض الإعفاءات الاختيارية من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. لم تقم المجموعة بتطبيق أي من هذه الإعفاءات الاختيارية.

التقديرات

تنوافق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع تلك المعدة لنفس التواریخ وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها (بعد التعديلات لعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية).

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية حقوق المساهمين للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إعادة القياس	معايير المحاسبة السعودية المتuarف عليها كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	موجودات متداولة
٢٤,٤١٨,١٩٢	-	٢٤,٤١٨,١٩٢	نقد وما يعادله
١٧,٤٦٤,٢٧٠	-	١٧,٤٦٤,٢٧٠	ذمم مدينة
٥٧٧,٨١٠,٤٤٨	-	٥٧٧,٨١٠,٤٤٨	مخزون، بالصافي
٦٥,٢٣٠,٥٥٣	-	٦٥,٢٣٠,٥٥٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦٨٤,٩٢٣,٤٦٣	-	٦٨٤,٩٢٣,٤٦٣	موجودات غير متداولة
٩,٦٦٢,١٥٣	١,٤٠١,٧٠٠	٨,٢٦٠,٤٥٣	استثمار متاح للبيع
١٤٦,٩٤٨,٦٠٦	-	١٤٦,٩٤٨,٦٠٦	ممتلكات ومعدات
٢٣,١٠٠,٩١٦	-	٢٣,١٠٠,٩١٦	موجودات غير ملموسة
-	(٦,٩٩٥,٧٩٧)	٦,٩٩٥,٧٩٧	مصاريف ما قبل التشغيل
١٧٩,٧١١,٦٧٥	(٥,٥٩٤,٠٩٧)	١٨٥,٣٠٥,٧٧٢	
٨٦٤,٦٣٥,١٢٨	(٥,٥٩٤,٠٩٧)	٨٧٠,٢٢٩,٢٢٥	مجموع الموجودات
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
١٢٠,١٩٤,٧٩٦	-	١٢٠,١٩٤,٧٩٦	اقتراضات تصرير الأجل وحساب حاري مدين
٦٣,٧٣٨,١٣٥	-	٦٣,٧٣٨,١٣٥	استحقاق متداول لقروض متوسطة الأجل
٩٠,٨١٩,٣٣٧	-	٩٠,٨١٩,٣٣٧	ذمم دائنة
٨٨,٥٤٩,٩٢١	-	٨٨,٥٤٩,٩٢١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
٩,٤٨١,١٨٧	-	٩,٤٨١,١٨٧	ركاوة مستحقة
٣٧٢,٧٨٢,٣٧٦	-	٣٧٢,٧٨٢,٣٧٦	المطلوبات غير المتداولة
قرض متوسطة الأجل			
١٢,٨٥٨,٩٧٣	-	١٢,٨٥٨,٩٧٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٢,٢٢١,٧٨٩	١,٢٠٩,٣٤٨	٢٨,١٥٣,٤٦٨	
٤١٥,٠٠٥,١٦٥	١,٢٠٩,٣٤٨	٤١٣,٧٩٥,٨١٧	مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين			
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣١,٦١٢,٠٦٧	-	٣١,٦١٢,٠٦٧	احتياطي نظامي
١٧٦,٦١٦,٢٠٦	(٨,٢٠٥,١٤٥)	١٨٤,٨٢١,٣٥١	أرباح مبقاء
١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	-	احتياطي القيمة العادلة
٤٤٩,٦٢٩,٩٧٣	(٦,٨٠٣,٤٤٥)	٤٥٦,٤٢٣,٤١٨	مجموع حقوق المساهمين
٨٦٤,٦٣٥,١٢٨	(٥,٥٩٤,٠٩٧)	٨٧٠,٢٢٩,٢٢٥	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية حقوق المساهمين للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

معايير المحاسبة الدولية للreports المالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	موجودات متداولة نقد وما يعادله ذمم مدينة مخزون، بالصافي مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٤,٠٥٤,٥٨٥	-	١٤,٠٥٤,٥٨٥
١٠,٣٩٩,٨٦٧	-	١٠,٣٩٩,٨٦٧
٥٤٣,٢١٧,٠٤٥	-	٥٤٣,٢١٧,٠٤٥
٦٤,٧٨٩,٨٥٣	-	٦٤,٧٨٩,٨٥٣
٦٣٢,٤٦١,٣٥٠	-	٦٣٢,٤٦١,٣٥٠
٩,٦٦٢,١٥٢	١,٤٠١,٧٠٠	٨,٢٦٠,٤٥٢
١٦٣,٥٧٧,٣٤٥	-	١٦٣,٥٧٧,٣٤٥
٢٢,٦٦٦,٤٣٦	-	٢٢,٦٦٦,٤٣٦
-	(٦,٢٥١,١١٢)	٦,٢٥١,١١٢
١٩٥,٩٠٥,٩٣٣	(٤,٨٤٩,٤١٢)	٢٠٠,٧٥٥,٣٤٥
٨٢٨,٣٦٧,٢٨٣	(٤,٨٤٩,٤١٢)	٨٢٣,٢١٦,٧٩٥
٦٣,٠٧٤,١٢٥	-	٦٣,٠٧٤,١٢٥
٤٥,٠٠٨,٦٩٤	-	٤٥,٠٠٨,٦٩٤
٩٢,٦٢٧,٢٥٥	-	٩٢,٦٢٧,٢٥٥
٩٠,٦٠٠,٨٠٥	-	٩٠,٦٠٠,٨٠٥
١١,٧٧٣,٦٨٨	-	١١,٧٧٣,٦٨٨
٣٠٣,٠٨٤,٥٦٧	-	٣٠٣,٠٨٤,٥٦٧
١٦,٢٠٠,٨٣٦	-	١٦,٢٠٠,٨٣٦
٣٠,٧٣١,٦٥٥	١,٣٣٢,٥٣١	٢٩,٣٩٩,١٢٤
٤٦,٩٣٢,٤٩١	١,٣٣٢,٥٣١	٤٥,٥٩٩,٩٦٠
٣٥٠,٠١٧,٠٥٨	١,٣٣٢,٥٣١	٣٤٨,٦٨٤,٥٢٧
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٤,٤٢١,٩٤٢	-	٣٤,٤٢١,٩٤٢
٢٠٢,٥٢٦,٥٨٣	(٧,٥٨٣,٦٤٣)	٢١٠,١١٠,٢٢٦
١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	-
٤٧٨,٣٥٠,٢٢٥	(٦,١٨١,٩٤٣)	٤,٨٤,٥٣٢,١٦٨
٨٢٨,٣٦٧,٢٨٣	(٤,٨٤٩,٤١٢)	٨٢٣,٢١٦,٧٩٥

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية حقوق المساهمين للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

معايير المحاسبة			موجودات متداولة
السعودية المعهورة	عليها	كما في ٣١ ديسمبر	
المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة القياس	٢٠١٦	
(غير مراجعة)		(غير مراجعة)	
٥٤,٥٣٥,٣٧٥	-	٥٤,٥٣٥,٣٧٥	نقد وما يعادله
٢٠,٣٨٢,١٣٠	-	٢٠,٣٨٢,١٣٠	ذمم مدينة
٥١٣,٢٨٣,٧٣٦	-	٥١٣,٢٨٣,٧٣٦	مخزون، بالصافي
٥٦,٦٤٤,٧٦٠	-	٥٦,٦٤٤,٧٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦٤٤,٨٤٦,٠٠١	-	٦٤٤,٨٤٦,٠٠١	
			موجودات غير متداولة
٩,٦٦٢,١٥٣	١,٤٠١,٧٠٠	٨,٢٦٠,٤٥٣	استشار مناج للبيع
١٩٠,٠٨٤,٦٥١	-	١٩٠,٠٨٤,٦٥١	ممتلكات ومعدات
٤٦,٦٠٥,٥٩٤	-	٤٦,٦٠٥,٥٩٤	موجودات غير ملموسة
-	(٤,٠٠٣,٩٧٣)	٤,٠٠٣,٩٧٣	مصاريف ما قبل التشغيل
٢٤٦,٣٥٢,٣٩٨	(٢,٦٠٢,٢٧٣)	٢٤٨,٩٥٤,٦٧١	
٨٩١,١٩٨,٣٩٩	(٢,٦٠٢,٢٧٣)	٨٩٣,٨٠٠,٦٧٢	مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
١٠,٢١١,٨٠٧	-	١٠,٢١١,٨٠٧	اقتراضات قصيرة الأجل وحساب حاري مدين
١٥,٩٤٦,١٩٤	-	١٥,٩٤٦,١٩٤	استحقاق متداول لقرض متوسطة الأجل
١٢٤,٥١٦,٠٠٩	-	١٢٤,٥١٦,٠٠٩	ذمم دائنة
١٠٣,٢١٤,٥٦٢	-	١٠٣,٢١٤,٥٦٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٦,٠٦٢,٣١٤	-	٣٦,٠٦٢,٣١٤	توزيعات أرباح مستحقة
١٠,٩٥٦,٣٤٢	-	١٠,٩٥٦,٣٤٢	زكاة مستحقة
٣٠٠,٩٠٧,٢٢٨	-	٣٠٠,٩٠٧,٢٢٨	
			المطلوبات غير المتداولة
٤٩,٦٦٢,٧٧٩	-	٤٩,٦٦٢,٧٧٩	قرض متوسطة الأجل
٣٤,٠٢٧,٧٤٩	١,٤٠٥,٩٩٩	٣٢,٦٢١,٧٥٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٢,٦٩٠,٥٢٨	١,٤٠٥,٩٩٩	٨٢,٢٨٤,٥٢٩	
٣٨٤,٥٩٧,٧٥٦	١,٤٠٥,٩٩٩	٣٨٣,١٩١,٧٥٧	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية للمساهمين
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٤,٢١١,٥١٩	-	٤٤,٢١١,٥١٩	احتياطي نظامي
٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	(٤,٠٠٨,٢٧٢)	٢٢٤,٩٩٥,٦٩٦	أرباح مبقة
١,٤٠١,٧٠٠	-	١,٤٠١,٧٠٠	احتياطي القيمة العادلة
٥٠٦,٧٠٠,٦٤٣	(٤,٠٠٨,٢٧٢)	٥١٠,٦٠٨,٩١٥	مجموع حقوق المساهمين
٨٩١,١٩٨,٣٩٩	(٢,٦٠٢,٢٧٣)	٨٩٣,٨٠٠,٦٧٢	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية إجمالي الدخل الشامل للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس م ٢٠١٦	إعادة القياس (غير مراجعة)	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس م ٢٠١٦	
٣٠٣,٢١٠,٦٨٥	-	٣٠٣,٢١٠,٦٨٥	الإيرادات
(٢٤٢,٤٦٢,٨٣٠)	٦٦٦,٩٩٥	(٢٤٣,١٢٩,٨٢٥)	تكلفة الإيرادات
٦٠,٧٤٧,٨٥٥	٦٦٦,٩٩٥	٦٠,٠٨٠,٨٦٠	إجمالي الربح

المصاريف التشغيلية

مصاريف بيع وتسويق ومصاريف

(٢٨,٨٩٦,٢٤٤)	(٤٥,٤٩١)	(٢٨,٨٥٠,٧٥٣)	عمومية وإدارية
٣١,٨٥١,٦١١	٦٢١,٥٠٤	٣١,٢٣٠,١٠٧	الربح من العمليات

إيرادات أخرى

مصاريف تمويل

(١,٨٤٠,٣٤٦)	-	(١,٨٤٠,٣٤٦)	إيرادات أخرى
١,٠٠١,٤٨٨	-	١,٠٠١,٤٨٨	
٣١,٠١٢,٧٥٣	٦٢١,٥٠٤	٣٠,٣٩١,٢٤٩	الربح قبل الزكاة
(٢,٢٩٢,٥٠١)	-	(٢,٢٩٢,٥٠١)	زكاة للفترة
٢٨,٧٢٠,٢٥٢	٦٢١,٥٠٤	٢٨,٠٩٨,٧٤٨	الربح للفترة

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية إجمالي الدخل الشامل للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

معايير المحاسبة	معايير المحاسبة	معايير المحاسبة
المعايير الدولية للتقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	المعايير الدولية للتقارير المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المعايير الدولية للتقارير المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

١,٣٢٤,٠٩٠,٠٦٩	-	١,٣٢٤,٠٩٠,٠٦٩	الإيرادات
(١,٠٦٣,٤٩٣,٦٨٢)	٢,٧٧٤,٠٠٩	(١,٠٦٦,٢٦٧,٦٩١)	تكلفة الإيرادات
٢٦٠,٥٩٦,٣٨٧	٢,٧٧٤,٠٠٩	٢٥٧,٨٢٢,٣٧٨	إجمالي الربح

المصاريف التشغيلية			
مصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية			
(١١٨,٧٠٢,٢٤٣)	٢١,١٦٩	(١١٨,٧٢٣,٤١٢)	
١٤١,٨٩٤,١٤٤	٢,٧٩٥,١٧٨	١٣٩,٠٩٨,٩٦٦	

إيرادات أخرى			
مصاريف تمويل			
(٥,٠٨٠,٣٥٢)	-	(٥,٠٨٠,٣٥٢)	
٢,٣٥٦,٣٢٤	-	٢,٣٥٦,٣٢٤	
١٣٩,١٧٠,١١٦	٢,٧٩٥,١٧٨	١٣٦,٣٧٤,٩٣٨	
(١٠,١٩٩,٤٤٢)	-	(١٠,١٩٩,٤٤٢)	
١٢٨,٩٧٠,٦٧٤	٢,٧٩٥,١٧٨	١٢٦,١٧٥,٤٩٦	الربح الدخل للسنة

إيضاح تسويات حقوق المساهمين كما في ١ يناير أو ٢٠١٦ م، و ٣١ مارس ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، وإجمالي الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها، تم اثبات تكاليف نهاية الخدمة للموظفين من قبل المجموعة وفقاً لأنظمة ذات الصلة. ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتم اثبات المطلوبات على أساس اكتواري. تم اثبات التزامات نهاية الخدمة للموظفين بالكامل مقابل الأرباح المتبقية.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

استثمارات مالية متاحة للبيع

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية المعروفة عليها، قام المجموع بإدراج استثماراتها في أسهم غير مرتبطة بأدوات مالية تقاس بالتكلفة. ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قام المجموع بتصنيفها كاستثمار متاح للبيع، والذي يمثل القيمة العادلة في ظل عدم توفر قيمة سوقية تعتمد عليها. تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. في تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بلغت القيمة العادلة لهذه الموجودات ٩,٦ مليون ريال سعودي وكانت القيمة الدفترية حسب معايير المحاسبة السعودية المعروفة عليها السابقة ٨,٢ مليون ريال سعودي. تم إثبات الفرق البالغ ٤,١ مليون ريال سعودي بين القيمة العادلة للأداة والقيمة الدفترية حسب معايير المحاسبة السعودية المعروفة عليها كبند منفصل في حقوق المساهمين ضمن احتياطي القيمة العادلة.

مصاريف ما قبل التشغيل

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية المعروفة عليها، قام المجموع برسملة تكلفة تأسيس فروع جديدة وإطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى خمس سنوات. بموجب معايير المحاسبة للتقارير المالية، فإن هذه التكلفة غير مؤهلة لإثباتها كأصول بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إلغاء إثبات هذه الموجودات مقابل الأرباح المبقاة.

-٥ تسهيلات بنكية

لدى الشركة تسهيل ائماني بنكي بـ ٤٥٠,٤ مليون ريال سعودي تم الحصول عليه من عدة بنوك محلية. تتضمن هذه التسهيلات قروضاً قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل والحساب البنكي المدين والاعتمادات المستندية وخطابات الضمان وسندات أوراق دفع لأغرض تمويل رأس المال العامل والاستثمارات والنفقات الرأسمالية. هذه التسهيلات، وهي على شكل تمويل بالمرابحة والتورق، تحمل نفقات تمويل بأسعار السوق السائدة بناءً على معدل الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("سايپور") ومعدل الفائدة السائدة بين بنوك الرياض ("رایسور"). تتطلب اتفاقيات هذه التسهيلات الائمائية التقيد بالتزامات معينة فيما يتعلق بالمحافظة على نسب مالية معينة وقيود على توزيعات الأرباح وغيرها من القيود التي التزمت الشركة بإدراجها كما في ٣١ مارس ٢٠١٧. تتضمن هذه التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ قرضاً بـ ٢٥ مليون ريال سعودي لإنشاء مبنى للإدارة العامة. تم اقتداء العقار الإداري وبلغت قيمته الدفترية ١٧,٧ مليون ريال سعودي مقارنة بهذا التسهيل. بلغ الجزء غير المستخدم من هذه التسهيلات ٢٣٦,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

-٦ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقوانين العمل ذات الصلة بافتراض الحد الأقصى المستحق على أساس المكافآت الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة في نهاية فترة التقرير.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف الفائدة المنافع في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

الرصيد في بداية الفترة/ السنة	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
قائمة الدخل	٣٤,٠٢٧,٧٤٩	٣٠,٥٢٤,٢٦٩
تكلفة الخدمة المتعلقة في الفترات الحالية والسابقة	١,٨١٧,٦٥٣	٦,٦٨٢,٨٧٣
قائمة الدخل الشامل	٣٥,٠١٦,٠١١	-
أرباح وخسائر الأكتواري	-	-
مكافأة نهاية الخدمة المدفوع خلال الفترة/ السنة	(٨٢٩,٣٩١)	(٣,١٧٩,٣٩٣)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	٣٤,٠٢٧,٧٤٩	٣٠,٥٢٤,٢٦٩

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مبينة أدناه:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
%٤	%٤	سعر الخصم سنويا
%٥	%٥	معدل زيادة الرواتب سنويا
٢,٢٧٩	٢,٢٣٧	عدد الموظفين والعمال

-٧ احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تقوم بتحويل ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي نصف رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً. في مايو ٢٠١٦م، تم تغيير النسبة المطلوبة وفقاً لأحكام نظام الشركات الجديد إلى ٣٠٪. إن الشركة بصدور تعديل نظامها الأساسي كي يتواافق مع النسبة الجديدة.

-٨ التعهادات والالتزامات المحتملة

- (١) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، لدى الشركة خطابات اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ١٣٧,٣ مليون ريال سعودي و١ مليون ريال سعودي، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٠٤,٨ مليون ريال سعودي و١ مليون ريال سعودي على التوالي). بلغت التعهادات الرأسمالية المتعلقة بالأنشطة المستمرة ل مختلف معارض الشركة ٢٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٠,٢ مليون ريال سعودي).
- (٢) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، لدى الشركة تعهادات إيجار مستقبلية ضمن عقود الإيجار التشغيلية بمبلغ ٧٢٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٤٠,٩ مليون ريال سعودي).

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٩- القيمة العادلة للموجودات المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات محدثة عن الأحكام والتقديرات التي قامت بها المجموعة في تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية منذ آخر تقرير مالي سنوي.

السلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي الموجودات المالية للمجموعة التي تم قياسها وإثباتها بالقيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على أساس متكرر:

				كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	الموجودات
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية		
٩,٦٦٢,١٥٣	-	-	٩,٦٦٢,١٥٣	استثمار متاح للبيع	
<u>٩,٦٦٢,١٥٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٩,٦٦٢,١٥٣</u>	اجمالي الموجودات	

				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الموجودات
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية		
٩,٦٦٢,١٥٣	-	-	٩,٦٦٢,١٥٣	استثمار متاح للبيع	
<u>٩,٦٦٢,١٥٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٩,٦٦٢,١٥٣</u>	اجمالي الموجودات	

تتمثل سياسة المجموعة في إثبات التحويلات من وإلى مستويات السلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير. لم تقم المجموعة بقياس أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة على أساس غير متكرر كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

المستوى ١: تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة (مثل المشتقات المتداولة بشكل عام، والأوراق المالية المتداولة والمتحركة للبيع) على أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في نهاية فترة التقرير. إن سعر السوق المعلوم المستخدم للموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة هو سعر الشراء الحالي. وهذه الأدوات مدرجة في المستوى ١.

المستوى ٢: يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (على سبيل المثال المشتقات المتداولة خارج سوق الأوراق المالية) باستخدام أساليب التقييم. إن تقنيات التقييم هذه تزيد من استخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها حيثما تكون متاحة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات المحددة للمنشأة. إذا كان من الممكن ملاحظة كافة المدخلات الهامة المطلوبة للقيمة العادلة لأداة، فإنه يتم إدراج الأداة في المستوى ٢.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المستوى ٣: إذا كان واحد أو أكثر من المدخلات الهامة لا يستند على بيانات سوقية يمكن ملاحظتها، يتم إدراج الأداة في المستوى ٣. وهذا هو الحال بالنسبة للأوراق المالية في أسهم حقوق ملكية غير المدرجة.

١٠ المعلومات القطاعية

لدى المجموعة قطاعين تشغيليين رئيسيين هما: "البيع والخدمات" و"الخدمات المساندة". يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع كل ثلاثة أشهر على الأقل لغرض توزيع الموارد وتقدير الأداء، ويتم تنظيم قطاعات التشغيل بناء على عوامل معينة تضمن طريقة التوزيع والعملاء المستهدفين والموقع الجغرافي. إن المعلومات القطاعية المقدمة إلى اللجنة التوجيهية الاستراتيجية لقطاع التقرير لفترات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م و٢٠١٦م وكما في ٣١ مارس ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م هي كما يلي:

المجموع	الخدمات المساندة	البيع والخدمات	٣١ مارس ٢٠١٧م
٣٢٦,٨٥٣,٧٧٤	٢,٣٥٩,٢١٩	٣٢٣,٤٩٤,٥٥٥	مجموع ايرادات القطاعات
(٥٦٨,٣٨٠)	(٥٦٨,٣٨٠)	-	الايرادات بين القطاعات
٣٢٦,٢٨٥,٣٩٤	٢,٧٩٠,٨٣٩	٣٢٣,٤٩٤,٥٥٥	الايرادات من عملاء خارجيين
٣٢,٣٧٩,٩٧٧	٧٨٨,٩٥٠	٣٢,٥٩١,٠٢٧	الارباح من العمليات
٣١ مارس ٢٠١٦م			٣١ مارس ٢٠١٦م
٣٠٣,٢١٠,٦٨٥	-	٣٠٣,٢١٠,٦٨٥	مجموع ايرادات القطاعات
-	-	-	الايرادات من القطاعات
٣٠٣,٢١٠,٦٨٥	-	٣٠٣,٢١٠,٦٨٥	الايرادات من عملاء خارجيين
٣١,٨٥١,٦١١	-	٣١,٨٥١,٦١١	الارباح من العمليات
٣١ مارس ٢٠١٧م			مجموع موجودات القطاعات
٩١٣,٥٣١,٩٩٠	١٥,١٦٨,١١٣	٨٩٨,٣٦٣,٨٧٧	٣١ دiciembre ٢٠١٦
٨٩١,١٩٨,٣٩٩	١٣,٨٩٨,٠٦٢	٨٧٧,٣٠٠,٣٣٧	٣١ مارس ٢٠١٧
٣٧٦,١٧٢,٨٢٣	٢,٥٩٧,٦٦٠	٣٧٣,٥٧٥,١٦٣	٣١ دiciembre ٢٠١٦
٣٨٤,٥٩٧,٧٥٦	٢,١١٨,٤٥٤	٣٨٢,٤٧٩,٣٠٢	٣١ مارس ٢٠١٧