

# الشركة السعودية للعدد والأدوات

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م  
وتقرير مراجعي الحسابات

الشركة السعودية للعدد والأدوات  
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

<u>صفحة</u>	
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦ - ٢٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين  
الشركة السعودية للعدد والأدوات  
(شركة مساهمة مقفلة)

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للشركة السعودية للعدد والأدوات ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٧) التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية والمعدّة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من الفعالية بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختياري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تشمل المراجعة إجراء تقييم للسياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

### رأي مطلق

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل والمشار إليها أعلاه:

- تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.
- تتفق من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

برايس ووترهاوس كوبرز



خالد أحمد محضّر  
ترخيص رقم ٣٦٨

٩ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ  
(٢٨ فبراير ٢٠١٥م)



الشركة السعودية للعدد والأدوات  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٣ م	٢٠١٤ م		
			الموجودات
			موجودات متداولة:
١٣,٩٥٤,٧١٢	٥,١٨٤,٧٧٦	٤	نقد وما يعادله
١١,٥٢١,٠٣٨	١١,٦٠٥,٦٤٧	٥	ذمم مدينة
٤١٧,٦٦٣,٧٦٨	٥٣٠,٤٣٠,٧٥٨	٦	مخزون
٥٥,٠١٠,٩٥٠	٧٣,٨١٢,٩٢٤	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٩٨,١٥٠,٤٦٨	٦٢١,٠٣٤,١٠٥		
			موجودات غير متداولة:
٨,٢٦٠,٤٥٢	٨,٢٦٠,٤٥٢	٨	أسهم ممنوحة من مورد
١٠٨,٠٧٧,٦٠٨	١٥٣,٧٦٣,٩٠٩	٩	ممتلكات ومعدات
٨,٤٠٩,٤١٣	٩,٥٨٠,١٤٣	١٠	مصاريف ما قبل التشغيل
١٢٤,٧٤٧,٤٧٣	١٧١,٦٠٤,٥٠٤		
٦٢٢,٨٩٧,٩٤١	٧٩٢,٦٣٨,٦٠٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة:
١١٠,٤٧٨,٨٧١	١٤٠,١٠١,٦٢١	١١	قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف
٢٧,٦٦٦,٥٧٦	٢٩,٠٨٩,١٤٣	١١	الاستحقاق الجاري من قروض متوسطة الأجل
١١٤,٨٩٤,٩٢٨	١٤٧,٨٧١,٣٦١	١٢	ذمم دائنة
٣٩,٥٣٠,٧٣٣	٣٩,٧٠٣,٩٢٣	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٩٥١,٤٠٩	٧,٨٥٧,٦٦٠	١٤	زكاة مستحقة
٢٩٧,٥٢٢,٥١٧	٣٦٤,٦٢٣,٧٠٨		
			مطلوبات غير متداولة:
٣٢,٧٠٩,٧٤٢	٢١,٨٦٧,٦٦٧	١١	قروض متوسطة الأجل
٢٤,٣٥٢,٩٣٦	٢٧,٨٢٠,٧٩٨	١٦	مخصص مكافأة لحماية الخدمة للموظفين
٥٧,٠٦٢,٦٧٨	٤٩,٦٨٨,٤٦٥		
٣٥٤,٥٨٥,١٩٥	٤١٤,٣١٢,١٧٣		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين:
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٨,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠١,٣٦٩	١٨	احتياطي نظامي
٢٤٤,٣١٢,٧٤٦	١١٩,٣٢٥,٠٦٧		أرباح مبقاة
٢٦٨,٣١٢,٧٤٦	٣٧٨,٣٢٦,٤٣٦		مجموع حقوق المساهمين
٦٢٢,٨٩٧,٩٤١	٧٩٢,٦٣٨,٦٠٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
		٢٦	تعهدات والتزامات محتملة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة السعودية للعدد والأدوات  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٣ م	٢٠١٤ م		
٩٦١,٢٧٨,٢٩٨	١,٠٨٤,٨٤٦,٧٨٥	١٩	المبيعات، بالصافي والإيرادات الأخرى
(٧٤٢,٥٣٤,١٠٧)	(٨٣٣,٣٥٣,٢٢٧)	٢٠	تكلفة المبيعات والإشغال
٢١٨,٧٤٤,١٩١	٢٥١,٤٩٣,٥٥٨		الربح الإجمالي
(١١٢,٢٥٠,٥٧٦)	(١٣١,٣٧١,٧٢٦)		مصاريف تشغيلية:
١٠٦,٤٩٣,٦١٥	١٢٠,١٢١,٨٣٢	٢١	مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية
(٢,٤٢٧,٤٢٦)	(٦,١٩٥,٢٨٧)	١١	الدخل من العمليات
٢,٨٥٨,٦٠٦	٣,٦٧٨,٠٦٧	٢٢	إيرادات (مصاريف) أخرى:
١٠٦,٩٢٤,٧٩٥	١١٧,٦٠٤,٦١٢		نفقات مالية
(٤,١٨٢,٥١٦)	(٧,٥٩٠,٩٢٢)	١٤	إيرادات أخرى
١٠٢,٧٤٢,٢٧٩	١١٠,٠١٣,٦٩٠		الدخل قبل الزكاة
			زكاة
			صافي الدخل للسنة
٤,٤٤	٥,٠١	٢٥	ربحية السهم (ريال سعودي):
٤,٢٨	٤,٥٨		الدخل من العمليات
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠		صافي الدخل للسنة
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة السعودية للعدد والأدوات  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٣م	٢٠١٤م	
١٠٢,٧٤٢,٢٧٩	١١٠,٠١٣,٦٩٠	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات: صافي الدخل للسنة
		<u>تعديلات ليتواءم غير نقدية:</u>
١٨,٧٦١,٢٤٨	٢٤,٣٨٢,٧٧٥	١٠٠٩ استهلاك وإطفاء
٢٤٤,٥٠٠	٢١٩,٣٤٣	٢١٥٥ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٧٢,٠٣٥	شطب ديون مشكوك في تحصيلها
(٢,٣٣٠,٤٠٤)	٩,٤٣٤,٢٧٦	٢١ (إعادة)/ شطب مخزون، صافي
٤,٢٥٠,٠٤٠	٤,٨٣٢,٩٢٧	٢١٠٦ مخصص بضاعة بطيئة الحركة ونقص في المخزون
٥,٩٥٤,٣٨٦	٦,٣٩٣,٢٢٨	١٦ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٢٧٥,٧٩٦	خسارة/ (ربح) استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٥٢,١٦٢	-	١٠ شطب مصاريف ما قبل التشغيل
(٢,٦٣١,٢٢٤)	(٣٧٥,٩٨٧)	تغيرات في رأس المال العامل: ذمم مدينة
(١٠٢,٦٢١,٦٠٥)	(١٢٨,٩١٥,٩٢١)	مخزون
(١٤,٣٢١,٨٧٤)	(٩,٦٢٠,٢٤٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٣,٤١٩,٥٧٢	٣٢,٩٧٦,٤٣٤	ذمم دائنة
٢٠,٧٨٧,١٨٤	١٧٣,١٩٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٧٣٤,٨٠٨)	٢,٩٠٦,٢٥١	زكاة مستحقة
(٢,٣٨٨,٤٧٠)	(٢,٩٢٥,٣٦٦)	١٦ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٥١,٥٨٢,٩٨٦	٤٩,٨٤٢,٤٢٤	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
(٣٠,٥٦٩,٠٨١)	(٧٥,٤٩١,٦٠٦)	٩ التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار: شراء ممتلكات ومعدات
-	(٣,٥٥١,٢٩٦)	١٠ إضافات إلى مصاريف ما قبل التشغيل
١٣٠,٠٧٩	٢٢٧,٣٠٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٠,٤٣٩,٠٠٢)	(٧٨,٨١٥,٦٠٢)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
٣٧,٢٩٠,٩٠٩	٣٢,٥٥٥,٤٦٧	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل: تغيرات في قروض قصيرة الأجل
٤٦,٤١٨,٠٣٥	١٩,٦١٦,٧٤١	متحصلات من قروض متوسطة الأجل
(١٥,٢١٢,٨٤٦)	(٣١,٩٦٨,٩٦٦)	تسديدات لقروض متوسطة الأجل
(٣٨,٧٣٢,٩٠٥)	-	تسديدات لمقدمات من المساهمين
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢٤ توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠,٢٣٦,٨٠٧)	٢٠,٢٠٣,٢٤٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة التمويل
٩٠٧,١٧٧	(٨,٧٦٩,٩٣٦)	صافي التغير في النقد وما يعادله
١٣,٠٤٧,٥٣٥	١٣,٩٥٤,٧١٢	نقد وما يعادله كما في بداية السنة
١٣,٩٥٤,٧١٢	٥,١٨٤,٧٧٦	٤ نقد وما يعادله كما في نهاية السنة
٥,٥٥١,٢٥٧	١,٨٨١,٧٢٧	معاملات تكميلية غير نقدية
٢,٣٦٣,٠٦٥	٧,٣٠٠,٠٠٠	٦ مخزون محوّل إلى ذمم مدينة مقابل مطالبات التأمين
-	٢٨٠,٧٨٩	٩ ممتلكات ومعدات محوّل إلى ذمم مدينة مقابل مطالبات التأمين
		١٠٠٩ ممتلكات ومعدات محوّل إلى مصاريف ما قبل التشغيل

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة السعودية للمدد والأدوات  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مقبلة	نظامي احتياطي	رأس المال	إيضاح
٢١٥,٥٧٠,٤٦٧	١٩١,٥٧٠,٤٦٧	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٣
١٠٢,٧٤٢,٢٧٩	١٠٢,٧٤٢,٢٧٩	-	-	صافي الدخل للسنة
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٢٦٨,٣١٢,٧٤٦	٢٤٤,٣١٢,٧٤٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١١٠,٠١٣,٦٩٠	١١٠,٠١٣,٦٩٠	-	-	صافي الدخل للسنة
-	(٢٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢٢٤,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	(١١,٠٠١,٣٦٩)	١١,٠٠١,٣٦٩	-	عزل إلى احتياطي نظامي
٣٧٨,٣٢٦,٤٣٦	١١٩,٢٢٥,٠٦٧	١٩,٠٠١,٣٦٩	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة السعودية للعدد والأدوات  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

إن الشركة السعودية للعدد والأدوات ("الشركة") تمارس بشكل أساسي تجارة الجملة والتجزئة في التجهيزات المنزلية والمكتبية ولوازم البناء والعدد الحرفية والكهربائية.

إن الشركة السعودية للعدد والأدوات هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٥٦٥٩٥ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٠٥هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ١٩٨٤م). إن عنوان الشركة الرئيسي هو ص. ب. ٨٦٣٨٧، الرياض ١١٦٢٢، المملكة العربية السعودية.

قرّر المساهمون في اجتماعهم الذي انعقد بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠١١م) تحويل الهيكل النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مقفلة وتعديل حصص المساهمين. وعليه، تم إدراج الشركة كشركة مساهمة مقفلة سعودية بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ١٧٨/هـ بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٣٢هـ (الموافق ٣٠ إبريل ٢٠١١م). تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لهذا التحويل وتعديل الحصص خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

تم إنهاء اتفاقية الإدارة مع شركة مؤسسة الحميدي للمقاولات (شريك) بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٤م. وقامت شركة مؤسسة الحميدي للمقاولات بالتنازل تخالياً عن أتعاب الإدارة بداية من ١ يناير ٢٠١٤م. وكجزء من اتفاقية الإنهاء ستحصل شركة مؤسسة الحميدي للمقاولات على حصة إضافية من رأس المال تبلغ ٩٪ من خلال تحويلها من كل من شركة أبرار الدولية القابضة (٤,٥٪) والشيخ عبدالرحمن شرتلي (٤,٥٪) وذلك كتعويض لشركة مؤسسة الحميدي للمقاولات (أنظر إيضاح ١٥-٢). (أنظر أيضاً إيضاح ١٧ المتعلق بزيادة رأس مال الشركة).

بلغ إجمالي عدد المعارض التي تديرها الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م في المملكة العربية السعودية ٢٠ معرضاً مملوكة ومعرضين بموجب حقوق الامتياز (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م : ١٩ معرضاً مملوكة ومعرضين بموجب حقوق الامتياز).



الشركة السعودية للعدد والأدوات  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة ومعارضها العاملة بموجب سجلات تجارية منفصلة:

رقم السجل التجاري	الموقع	المعارض
١٠١٠٠٥٦٥٩٥	الرياض	التخصصي
١٠١٠٠٦٥٢٤٥	الرياض	الورود
١٠١٠١٥٤٨٥٢	الرياض	الحمراء
١٠١٠٢٧٦٤٩٧	الرياض	البيدية
١٠١٠٢٨٩٤٢٦	الرياض	الرمال
١٠١٠١٤٤٠٧٢	الرياض	نخريص
١٠١٠٣٢٢٤٧٩	الرياض	القصر
١٠١٠٢٠١٠٦٢	الرياض	طريق الدائري الشمالي
١١٣١٠٢٠٨٣٨	القصيم	بريدة
٤٠٣٠١٠٤٣٢٤	جدة	الأندلس
٤٠٣٠٠٦١٨٩٦	جدة	التحلية
٤٠٣٠١٩٨٠٥٨	جدة	طريق الأمير سلطان
٤٦٥٠٠٣٩٢٩٥	المدينة المنورة	فرع المدينة المنورة
٤٧٠٠٠١٢٦٠٥	ينبع	فرع ينبع
٢٠٥١٠١٧٩٩٧	الخبر	فرع الخبر
٢٠٥٠٠٣٠٥٢٩	الدمام	فرع الدمام
٢٠٥٢٠٠٠٧٨٠	الظهران	فرع الظهران
٢٠٥٥٠٠٤٣٨٠	الجبيل	فرع الجبيل
٢٢٥٢٠٢٦١٤٦	الإحساء	فرع الإحساء
٤٠٣٠٢٦٨٥١٤	جدة	فرع صواري
		الورث
١٠١٠٢٩٣٠٣٤	الرياض	الورشة المركزية

وافقت إدارة الشركة على إصدار هذه القوائم المالية بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠١٥ م).

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

٢-١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

الشركة السعودية للعدد والأدوات  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات 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 و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية ذات الصلة. تمت مناقشة التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الثالية والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات المؤثرة أدناه:

(أ) بضاعة بطيئة الحركة ونقص في المخزون

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

(ب) تكلفة المبيعات والإشغال

تستخدم الإدارة التقديرات للتأكد من تطبيق طرق منتظمة لتوزيع التكاليف فيما بين تكاليف المبيعات والإشغال والمصاريف العمومية والإدارية والبيع والتسويق.

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات بناءً على الغرض الذي سيتم استخدام الموجودات من أجله والعمر الاقتصادي للموجودات. إن التغيرات اللاحقة للظروف مثل التقدم التكنولوجي قد يؤدي إلى اختلاف في الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيمة المتبقية عن التقديرات. قامت الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات الرئيسية وقررت عدم ضرورة عمل أي تعديلات.

٣-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية للشركة بالريال السعودي التي هي العملة الرئيسة للشركة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) معاملات وأرصدة

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 تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة والتي لم تكن جوهرياً للسنتين ٢٠١٤ م و ٢٠١٣ م ضمن قائمة الدخل.

٢-٤ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت.

٢-٥ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير 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 قائمة الدخل وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل.

٢-٦ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح المتحرك.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

٢-٧ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها كما يلي:

(سنة)

٢٠-٤

٧-٢

٤

٧-٤

- أثاث وتجهيزات
- معدات وبرامج الحاسب الآلي
- سيارات
- آلات ومعدات

الشركة السعودية للعدد والأدوات  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم إطفاء تكاليف التحسينات على عقارات مستأجرة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي أو فترة العقد، أيهما أقصر.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المنحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الدخل.

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

٢-٨ مصاريف ما قبل التشغيل

تتكون مصاريف ما قبل التشغيل من المصاريف التي تكبدها الشركة من أجل تأسيس معارض جديدة. يتم إطفاء هذه المصاريف على أساس القسط الثابت على مدى خمس إلى سبع سنوات بدءاً من تاريخ تشغيل كل معرض.

٢-٩ أسهم ممنوحة من مورّد

تمثل الأسهم الممنوحة من مورّد استثمارات طويلة الأجل في أسهم حقوق الملكية لمورّد أجنبي قابلة للاسترداد وتظهر بالقيمة الاسمية. يتم الاعتراف بالدخل من أسهم ممنوحة عند وجود حق باستلامه (انظر إيضاح ٨ للتفاصيل).

٢-١٠ الهبوط في قيمة الموجودات المالية

يتم مراجعة الموجودات المالية فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، التي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد 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. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الشهرة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٢ القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة مضافاً إليها العوائد المستحقة حتى تاريخ القوائم المالية. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

١٢-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أو لا.

١٣-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

١٤-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). تتفقد الشركة مخصص للزكاة وتحمله على قائمة الدخل. يتم المحاسبة عن مبالغ الزكاة الإضافية، إن وجدت، التي تستحق بموجب الربوط النهائية، عند تحديدها.

١٥-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمل على قائمة الدخل. يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تُحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

١٦-٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

١٧-٢ الإيرادات

تتحقق مبيعات معارض التجزئة على أساس نقدي وتقيّد عند استلام العميل أصل إيصال المبيعات. كما تقيّد الإيرادات من مبيعات الجملة وبضائع برسم أمانة عند تسليم البضاعة إلى العملاء. تظهر الإيرادات بعد حسم الخصومات وتتحقق إيرادات الخدمات عند تقديم الخدمات.

الشركة السعودية للعدد والأدوات  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨-٢ التكاليف والمصاريف

١-١٨-٢ تكلفة المبيعات والإشغال

تمثل تكلفة المبيعات والإشغال المتكبدة خلال السنة وتشمل تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع وتكاليف العمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى والمتعلقة بالمبيعات والإيرادات الأخرى المثبتة.

٢-١٨-٢ مصاريف بيع وتسويق

تمثل المصاريف الناتجة عن جهود إدارة الشركة المتعلقة بأعمال التسويق أو أعمال البيع والتسويق. تشمل مصاريف البيع والتسويق على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف المبيعات والإشغال. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق وتكاليف المبيعات والإشغال، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٣-١٨-٢ مصاريف عمومية وإدارية

تمثل المصاريف المتعلقة بالإدارة وليس بأعمال كسب الإيرادات أو أعمال البيع والتوزيع. تشمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف المبيعات والإشغال. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف المبيعات والإشغال، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٩-٢ أرباح موزعة

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

٢٠-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار. تقيد إيرادات عقود إيجارات من الباطن من قبل الشركة بصفتها مؤجر على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط التعاقد.

٢١-٢ التقارير القطاعية

أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تحقق إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

الشركة السعودية للعدد والأدوات  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تحقق إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. إن أهم أنواع المخاطر تملخص بما يلي:

تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة المركز المالي النقد وما يعادله وذمم مدينة وأخرى والقروض والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى. إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حقاً قانونياً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٣-١ مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معظم معاملات الشركة هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. بما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي فإن الشركة غير معرضة بشكل جوهري لمخاطر العملة.

٣-٢ مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي التعرضات لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. إن مخاطر سعر العمولة على الشركة تنتج بشكل رئيسي من القروض قصيرة الأجل والتي لها أسعار عمولة عائمة والتي يتم مراجعتها بشكل دوري. تقوم إدارة الشركة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الشركة غير جوهريّة.

