

الشركة السعودية للعدد والأدوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
وتقرير المراجع المستقل

الشركة السعودية للعدد والأدوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

---

<u>صفحة</u>	
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٤٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير مراجع الحسابات المستقل الى مساهمي الشركة السعودية للعدد والادوات

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة السعودية للعدد والادوات ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين، "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

اساس الراي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا.

باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد وأداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية في المملكة العربية السعودية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد والمتطلبات.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة السعودية للعدد والادوات (تتمة)

منهجنا في المراجعة

- أمور مراجعة رئيسية
- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة.
- الهبوط في الشهرة.

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل خطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاول المجموعة نشاطها فيه.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة.

- بالنسبة للفترة حتى، وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، فإن المجموعة أعدت قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (معايير المحاسبة السابقة). قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة السنوية لأول مرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تم إعداد القائمة الافتتاحية الموحدة للمركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.
- قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:
  - الحصول على فهم لاختلافات التحول التي حددتها الإدارة بين معايير المحاسبة السابقة والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتقييم مدى اكتمالها وملاءمتها.
  - تقييم كفاءة موظفي الإدارة المشاركين في عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.
  - تقييم القرارات الرئيسية التي اتخذتها المجموعة فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية والتقديرات والأحكام المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتقييم مدى ملاءمتها بناء على فهمنا لأعمال المجموعة وعملياتها.



- لقد رأينا أن التحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يُعد أمر مراجعة رئيسي نظراً لتأثيره الجوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والإفصاح.
- راجع الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بأساس الاعداد بموجب تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة، والايضاح رقم (٣) فيما يتعلق بملخص السياسات المحاسبية الهامة، والايضاح رقم (٤) بخصوص تعديلات التحول والتفاصيل الأخرى المتعلقة بالتحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

الهبوط في الشهرة

- لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ شهرة نشأت من اندماج أعمال سابقة بمبلغ ٢٢,٤ مليون ريال سعودي.
- وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول" الذي يتطلب من المنشأة اختبار الهبوط في القيمة للشهرة المكتسبة في اندماج أعمال على الأقل سنوياً بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر على الهبوط في القيمة.
- يتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى وحدة واحدة مدرة للنقد فقط (شركة سدسكان ترمينال المحدودة). قامت الإدارة بممارسة اختبار الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشهرة المخصصة للوحدة المدرة للنقد بناءً على تحليل التدفق النقدي المخصوم الذي استخدم أحدث خطة خمسية للأعمال من قبل إدارة المجموعة. لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة لإثباتها.
- إن اختبار الهبوط في قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة جوهري لمراجعتنا حيث أن تقييم مبلغ الشهرة القابل للاسترداد وفقاً لمبدأ قيمة الاستخدام يعتبر معقداً ويتطلب حكم هام من جانب الإدارة. تستند تقديرات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية على نظرة الإدارة للمتغيرات مثل النمو في قطاع اللوجيستيات والأوضاع الاقتصادية مثل النمو الاقتصادي وتأثير التنافس على الإيرادات المتوقعة وتطور إجمالي هامش الربح ومعدلات الخصم. ومن ثم حددنا أن اختبار الهبوط في قيمة الشهرة يعتبر أمر مراجعة رئيسي.

لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاح رقم (٥) ورقم (١٢) حول هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل الى مساهمي الشركة لدية للعدد والادوات (تتمة)

معلومات اخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، التي لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفرها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشتمل على المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن أخطاء جوهرية.

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية فيه - بإبلاغ المكلفين على الحوكمة بتلك التحريفات.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكين من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل المكلفون بالحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. بعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية المراجعة المنفذة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة الدولية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهرية إن وجد. ومن الممكن أن تنتج تحريفات بسبب الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر تلك التحريفات، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار ما تتطلبه أعمال المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال المراجعة. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من الخطر الناتج عن التحريف حيث قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة للمجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين وحدنا عن رأينا حول المراجعة.
- نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، ونقوم ببلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل حمايتنا منها إن لزم الأمر.
- ومن الأمور التي تم مناقشتها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور المراجعة الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مراجع الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

بدر بن إبراهيم المحارب



بدر بن إبراهيم المحارب  
ترخيص رقم ٤٧١

١٥ رجب ١٤٣٩ هـ

(١ أبريل ٢٠١٨ م)

الشركة السعودية للمعدن والادوات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
<b>موجودات متداولة</b>				
نقد وما يعادله	٦	٢٧,٣٢٠,٦٣٠	٥٤,٥٣٥,٣٧٥	٢٤,٤١٨,١٩٢
ذمم مدينة، صافي	٧	٢١,٠٥٠,٧٦٠	٢٠,٣٨٢,١٣٠	١٧,٤٦٤,٢٧٠
المخزون ، صافي	٨	٥٩٦,٦٩٢,٠٧٤	٥١٣,٢٨٣,٧٣٦	٥٧٧,٨١٠,٤٤٨
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٩	٦١,٣٣٩,٢٤٩	٥٦,٦٤٤,٧٦٠	٦٥,٢٣٠,٥٥٣
		٧٠٦,٤٠٢,٧١٣	٦٤٤,٨٤٦,٠٠١	٦٨٤,٩٢٣,٤٦٣
<b>موجودات غير متداولة</b>				
استثمار متاح للبيع	١٠	٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣
ممتلكات ومعدات	١١	٢٤٤,٠٨٣,٦٩٢	١٩٣,١٠٨,١٢٦	١٤٦,٤٦٧,٨٧٦
موجودات غير ملموسة	١٢	٤٣,٤٣٥,٤٨٧	٤٣,٥٨٢,١١٩	٢٣,٥٨١,٦٤٦
		٢٩٧,١٨١,٣٣٢	٢٤٦,٣٥٢,٣٩٨	١٧٩,٧١١,٦٧٥
<b>مجموع الموجودات</b>		<b>١,٠٠٣,٥٨٤,٠٤٥</b>	<b>٨٩١,١٩٨,٣٩٩</b>	<b>٨٦٤,٦٣٥,١٣٨</b>
<b>المطلوبات</b>				
<b>مطلوبات متداولة</b>				
قروض قصيرة الأجل	١٣	٣٤,٠٢٦,٤٠٥	١٠,٢١١,٨٠٧	١٢٠,١٩٤,٧٩٦
الاستحقاق المتداول للقروض طويلة الأجل	١٣	١٥,٧٨٧,٧٧٨	١٥,٩٤٦,١٩٤	٦٣,٧٣٨,١٣٥
ذمم دائنة	١٤	١٢٧,٨٤٦,٤٥٢	١٢٤,٥١٦,٠٠٩	٩٠,٨١٩,٣٢٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٥	٩٣,٠٤٦,٦٣٥	١٠٣,٠٨٨,٠٦٢	٨٨,٥٤٩,٩٢١
توزيعات أرباح مستحقة	١٦	٩٤,٠١٧	٣٦,٠٦٢,٣١٤	-
زكاة مستحقة	١٧	١١,٥٤٢,٣٢٧	١١,٠٨٢,٨٤٢	٩,٤٨١,١٨٧
		٢٨٢,٣٤٣,٦١٤	٣٠٠,٩٠٧,٢٢٨	٣٧٢,٧٨٣,٣٧٦
<b>مطلوبات غير متداولة</b>				
قروض طويلة الأجل	١٣	٨٢,٨٧٥,٠٠٠	٤٩,٦٦٢,٧٧٩	١٢,٨٥٨,٩٧٣
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٣٨,٨٦٥,٥٩٠	٣٤,٠٢٧,٧٤٩	٢٩,٣٦٢,٨١٦
		١٢١,٧٤٠,٥٩٠	٨٣,٦٩٠,٥٢٨	٤٢,٢٢١,٧٨٩
<b>مجموع المطلوبات</b>		<b>٤٠٤,٠٨٤,٢٠٤</b>	<b>٣٨٤,٥٩٧,٧٥٦</b>	<b>٤١٥,٠٠٥,١٦٥</b>
<b>حقوق المساهمين</b>				
رأس المال	١٩	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٠	٥٧,٧٠١,٤٣٩	٤٤,٢١١,٥١٩	٣١,٦١٢,٠٦٧
الأرباح المبقاة	٥-٤	٣٠٠,٣٩٦,٧٠٢	٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	١٧٦,٦١٦,٢٠٦
احتياطي القيمة العادلة	٢-٤	١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>		<b>٥٩٩,٤٩٩,٨٤١</b>	<b>٥٠٦,٦٠٠,٦٤٣</b>	<b>٤٤٩,٦٢٩,٩٧٣</b>
		<b>١,٠٠٣,٥٨٤,٠٤٥</b>	<b>٨٩١,١٩٨,٣٩٩</b>	<b>٨٦٤,٦٣٥,١٣٨</b>

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

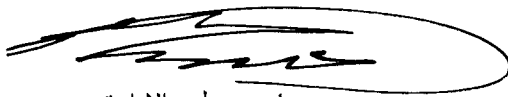
تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٤٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

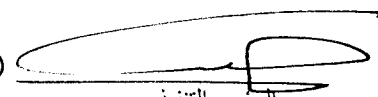


شركة السعودية للعدد والادوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
١,٣٢٤,٠٩٠,٠٦٩	١,٤٥٥,٩٣٢,٢٧٥	٢١	الإيرادات
(١,٠٦٣,٤٩٣,٦٨٢)	(١,١٧١,٢٥٠,٥٩٩)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٢٦٠,٥٩٦,٣٨٧	٢٨٤,٦٨١,٦٧٦		إجمالي الربح
			المصاريف التشغيلية
(٢٣,٨٣٣,٢٣٠)	(٢٥,٨٦٦,٩٤٦)	٢٣	مصاريف البيع والتسويق
(٩٤,٨٦٩,٠١٧)	(١٠٨,٨٧٦,٤٩٥)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
١٤١,٨٩٤,١٤٠	١٤٩,٩٣٨,٢٣٥		الربح من العمليات
			إيرادات (مصاريف) أخرى
(٥,٣٧٢,٨٤٤)	(٧,٤٤٤,٦٩٥)	٢٥	نفقات مالية
٢,٦٤٨,٨١٦	٢,٨٤١,١١٥		إيرادات أخرى
١٣٩,١٧٠,١١٢	١٤٥,٣٣٤,٦٥٥		الربح قبل الزكاة
(١٠,١٩٩,٤٤٢)	(١٠,٤٣٥,٤٥٧)	١٧	الزكاة
١٢٨,٩٧٠,٦٧٠	١٣٤,٨٩٩,١٩٨		صافي الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٢٨,٩٧٠,٦٧٠	١٣٤,٨٩٩,١٩٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٥,٣٧	٥,٦٢	٢٨	(بالريالات السعودية)
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

  
رئيس مجلس الإدارة

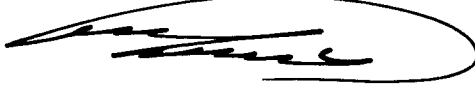
  
الرئيس التنفيذي

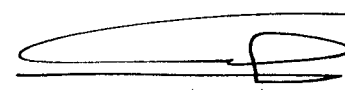
  
رئيس القطاع المالي


تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٤٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للعدد والادوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة	المجموع
١ يناير ٢٠١٦ م	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٦١٢,٠٦٧	١٧٦,٦١٦,٢٠٦	١,٤٠١,٧٠٠	٤٤٩,٦٢٩,٩٧٣
الدخل الشامل:					
٤ صافي الربح للسنة	-	-	١٢٨,٩٧٠,٦٧٠	-	١٢٨,٩٧٠,٦٧٠
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	١٢٨,٩٧٠,٦٧٠	-	١٢٨,٩٧٠,٦٧٠
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	١٢,٥٩٩,٤٥٢	(١٢,٥٩٩,٤٥٢)	-	-
١٦ توزيعات أرباح	-	-	(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٢١١,٥١٩	٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	١,٤٠١,٧٠٠	٥٠٦,٦٠٠,٦٤٣
الدخل الشامل:					
٤ صافي الربح للسنة	-	-	١٣٤,٨٩٩,١٩٨	-	١٣٤,٨٩٩,١٩٨
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	١٣٤,٨٩٩,١٩٨	-	١٣٤,٨٩٩,١٩٨
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	١٣,٤٨٩,٩٢٠	(١٣,٤٨٩,٩٢٠)	-	-
١٦ توزيعات أرباح	-	-	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,٧٠١,٤٣٩	٣٠٠,٣٩٦,٧٠٢	١,٤٠١,٧٠٠	٥٩٩,٤٩٩,٨٤١

  
رئيس مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس القطاع المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٤٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للعدد والادوات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١٢٨,٩٧٠,٦٧٠	١٣٤,٨٩٩,١٩٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح للسنة
		تعديلات لينود غير نقدية
٣٠,٣١٨,٨٢٠	٣٨,٠٤٢,٨٤٧	١٢, ١١ استهلاك وإطفاء
١٥,٢٧١,٥١٠	١٧,٩٢٢,٥١٦	خسارة بضاعة تالفة ونقص في المخزون
١٠,١٩٩,٤٤٢	١٠,٤٣٥,٤٥٧	٣-١٧ مخصص الزكاة
٦,٦٨٢,٨٧٣	٧,٤٩٩,٨٠٨	١٨ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٣٧٢,٨٤٤	٧,٤٤٤,٦٩٥	نققات مالية
١,٥٤٤,٩٥٣	٣,٢٢٧,٠٤٥	٨ مخصص بضاعة بطينة الحركة وتالفة
٢٦٠,٢٨٠	٢١٧,٥٠٠	٧ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٤٣,١١٢	٩٣,٧١٧	خسارة من استبعاد ممتلكات وموجودات غير ملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل
١,١٢٣,٣٣٢	(٨٨٦,١٣٠)	ذمم مدينة
٤٧,٧١٠,٢٤٩	(١٠٤,٥٥٧,٨٩٩)	مخزون
٩,٢١٣,٧٢٢	(٤,٦٩٤,٤٨٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٣,١٨٠,٥٠٧	٣,٣٣٠,٤٤٣	ذمم دائنة
١٣,١٢٠,١٠٩	(١١,٤٦٤,٣٧٦)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٨,٥٩٧,٧٨٧)	(٩,٩٧٥,٩٧٢)	٣-١٧ زكاة مدفوعة
(٣,١٧٩,٣٩٣)	(٢,٦٦١,٩٦٧)	١٨ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤,٤٨٤,٨٧٥)	(٦,٠٢١,٧٤٦)	نققات مالية مدفوعة
٢٨٦,٩٥٠,٣٦٨	٨٢,٨٥٠,٦٤٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٨,٥١٥,٠٧٨)	(٩٠,٠٤٨,٨٩٠)	١٢, ١١ شراء ممتلكات ومعدات غير ملموسة
(٣١,٤١٣,٠٦١)	-	مدفوعات للاستحواذ على شركة تابعة، ناقصاً النقد المستحوذ عليه
٣,٧٦٤	١,٠٨٣,٣٩٢	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٩٩,٩٢٤,٣٧٥)	(٨٨,٩٦٥,٤٩٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠٩,٩٨٢,٩٨٩)	٢٣,٨١٤,٥٩٨	التغيرات في قروض قصيرة الأجل، صافي
٤٣,٨٨٣,٠٠٥	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٥٤,٨٧١,١٤٠)	(٢٠,٩٤٦,١٩٥)	تسديدات قروض طويلة الأجل
(٣٥,٩٣٧,٦٨٦)	(٧٧,٩٦٨,٢٩٧)	أرباح موزعة مدفوعة
(١٥٦,٩٠٨,٨١٠)	(٢١,٠٩٩,٨٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٠,١١٧,١٨٣	(٢٧,٢١٤,٧٤٥)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢٤,٤١٨,١٩٢	٥٤,٥٣٥,٣٧٥	نقد وما يعادله في بداية السنة
٥٤,٥٣٥,٣٧٥	٢٧,٣٢٠,٦٣٠	٦ نقد وما يعادله في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

تعتبر الأيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٤٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

**الشركة السعودية للعدد والادوات**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**١- معلومات عامة**

إن الشركة السعودية للعدد والادوات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٦٥٩٥ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٠٥هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ١٩٨٤م). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٨٦٣٨٧، الرياض ١١٦٢٢، المملكة العربية السعودية.

أعلنت هيئة السوق المالية ("الهيئة") بتاريخ ٥ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٥م) عن صدور قرار مجلس إدارتها بالموافقة على طرح عدد ٧,٢٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة للاكتتاب العام والذي يمثل ما نسبته ٣٠٪ من إجمالي أسهم الشركة البالغة ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ سهماً والتي تم تخصيص جزء منها للصناديق الاستثمارية والأشخاص المرخص لهم وتم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية ("تداول") في ٢٣ شعبان ١٤٣٦هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠١٥م).

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

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

اسم الشركة التابعة	الدولة	نسبة الملكية	الأنشطة
شركة مسكان تريمينال المحدودة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	خدمات النقل والشحن

رقم السجل التجاري	الموقع	المعارض
١٠١٠٠٥٦٥٩٥	الرياض	التخصصي
١٠١٠١٥٤٨٥٢	الرياض	الحمراء
١٠١٠٢٧٤٩٧	الرياض	البيعية
١٠١٠٢٨٩٤٢٦	الرياض	الرمل
١٠١٠١٤٤٠٧٢	الرياض	خريص
١٠١٠٣٢٢٤٧٩	الرياض	القصر
١٠١٠٢٠١٠٦٢	الرياض	الطريق الناصري الشمالي
١٠١٠٤٠٩٩٣٥	الرياض	عالية بلازا
١٠١٠٤٣٠٢٦١	الرياض	الثغر بلازا
١٠١٠٠٦٥٢٤٥	الرياض	فرع الملك عبدالله (جديد)
١١٣١٠٢٠٨٣٨	القصيم	بريدة
٤٠٣٠١٠٤٣٢٤	جدة	الأندلس
٤٠٣٠٠٦١٨٩٦	جدة	التحلية
٤٠٣٠١٩٨٠٥٨	جدة	طريق الأمير سلطان
٤٠٣٠٢٦٨٥١٤	جدة	مول الصواري
٤٦٥٠٠٣٩٢٩٥	المنيرة المنورة	فرع المدينة المنورة
٤٧٠٠٠١٢٦٠٥	بنبع	فرع بنبع
٢٠٥٠٠٣٠٥٢٩	الدمام	فرع الدمام
٢٠٥٢٠٠٠٧٨٠	الظهران	فرع الظهران
٢٠٥٥٠٠٠٤٣٨٠	الجبيل	فرع الجبيل
٢٢٥٢٠٢٦١٤٦	الإحساء	فرع الإحساء
٥٩٠٠٠٣١٧١٥	جيزان	فرع جازان
٣٣٥٠٠٤٣٣٠٤	حائل	فرع حائل
١١٢٨٠١٩٥١٣	القصيم	فرع عنيزة
١٠١١٠٢٤١٣٩	الخرج	فرع الخرج (جديد)
٢٢١١٠٢٥١٨١	حفر الباطن	فرع حفر الباطن (جديد)
٢٠٥٠١١٣٩٥٦	الدمام	فرع الدمام (جديد)
١٠١٠٠٦٥٢٤٥	الرياض	فرع الورود (مغلق)
		<b>ورشة العمل</b>
١٠١٠٢٩٣٠٣٤	الرياض	مركز ورشة العمل

الشركة السعودية للعدد والادوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢

التغيرات الهامة خلال سنة التقرير الحالية

في ٢٠ إبريل ٢٠١٧م، انتقلت الشركة إلى مقر المركز الرئيسي الجديد الذي يقع في مدينة الرياض. ولم يتم ملاحظة أي أحداث رئيسية أخرى منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م باستثناء افتتاح أربعة فروع جديدة في منطقة الخرج، الرياض (الملك عبد الله) وحفر الباطن والدمام وإغلاق فرع واحد للشركة في منطقة الرياض (الورود) (أنظر إيضاح ١).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ إجمالي عدد المعارض التي تديرها الشركة في المملكة العربية السعودية ٢٧ معرضاً مستأجراً و معرضين بموجب حقوق الامتياز ( ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٤ معرض مستأجراً و معرضين بموجب حقوق الامتياز).

١-٢ أسس الإعداد

أ. قائمة الالتزام وتوحيد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية وكذلك وفقاً للمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية للفترة السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "المعايير المحاسبية المتعارف عليها السابقة"

هذه هي أول قوائم مالية موحدة للمجموعة والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". عند إعداد هذه القوائم المالية، فقد تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٦م بتاريخ انتقال المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. هناك تفسير لكيفية الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وتأثيرها على المركز المالي وقائمة الدخل الشامل مدرجة في الإيضاح رقم ٤.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديله للاستثمار متاح للبيع بالقيمة العادلة، واستخدام الأساس الاكتواري لمكافأة نهاية الخدمة، ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ب. المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة غير الإلزامية للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي لم يتم تطبيقها بصورة مبكرة. إن تقييم المجموعة لأثر تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة كما يلي:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية – يتناول المعيار تصنيف وقياس وإلغاء ادراج الموجودات والمطلوبات المالية، ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذجاً جديداً للهبوط في قيمة الموجودات المالية، وقد قررت المجموعة عدم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حتى يصبح إلزامي للفترة الأولية خلال الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذا المعيار الجديد تأثيراً كبيراً على قياس أصولها المالية. وبالرغم من ذلك فسوف يكون هناك تغيير في تصنيف الموجودات المالية من متاح للبيع إلى القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

**الشركة السعودية للمعدن والادوات**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء - قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بإصدار معيار جديد للاعتراف بالإيرادات. وسجل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والذي يتعلق بعقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يتعلق بعقود الانشاءات.

يسمح بتطبيق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل، يطبق هذه المعيار على القوائم المالية ضمن فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م سوف تُطبق المجموعة هذا المعيار الجديد بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م. وتقوم إدارة المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذا المعيار الجديد على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. ولكن ترى الإدارة مبدئياً أنه لا يتوقع أن يكون للتطبيق الجديد أثر جوهري على تصنيف وقياس إيراداتها بسبب طبيعة عمل المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ صدر في يناير ٢٠١٦م ويتطلب الاعتراف تقريبا بجميع عقود الإيجار في قائمة المركز المالي، حيث تم وقف العمل على التمييز ما بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل (حق استخدام الأصل المستأجر) وبالالتزام المالي بسداد دفعات الإيجار ويستثنى من ذلك عقود الإيجار منخفضة القيمة وقصيرة الأجل فقط. ولم تطرأ تغييرات 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 ٦٩٥ مليون ريال سعودي، لم تحدد المجموعة بعد إلى أي مدى ستؤثر هذه الالتزامات على اثبات الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالدفعات المستقبلية، وكيف سيؤثر هذا على أرباح المجموعة وتصنيفها للتدفقات النقدية.

إن المعيار إلزامي للفترات الأولية ضمن فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. في هذه المرحلة، لا تنوي المجموعة تطبيق المعيار قبل تاريخ سريانه.

#### ج. أسس التوحيد

الشركات التابعة هي كافة المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لـ أو لديها الحق في إيرادات مختلفة نتيجة مشاركتها في المنشأة وقدرتها على التأثير على تلك الإيرادات من خلال حقها في توجيه أنشطة المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة .

تستخدم طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن دمج الأعمال من قبل المجموعة (راجع إيضاح ٥) .

يتم استبعاد كل من العمليات والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة 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 المتبعة من قبل المجموعة .

يتم عرض رصيد الحقوق غير المسيطر عليها، إن وجدت، في نتائج وحقوق الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة، على التوالي .

**الشركة السعودية للعدد والادوات**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

عندما تتوقف المجموعة عن التوحيد بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن الربح أو الخسارة. وتصبح القيمة 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 يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح والخسائر .

-٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

١-٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة 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 تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة والتي لم تكن جوهرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و٢٠١٦ م ضمن الأرباح والخسائر ضمن بند إيرادات/ مصاريف أخرى.

٢-٣ تقديرات وافتراضات واحكام محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة 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 الهامة مبنية أدناه :

أ. بضاعة بطينة الحركة والنقص في المخزون

يتم تحديد خسائر المخزون عن طريق سياسات المجموعة وعوامل أخرى تؤثر في تقادم بنود المخزون. تقوم الإدارة على فترات منتظمة بتقييم المخزون وذلك لتحديد أي خسائر متوقعة. 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، يختلف مبلغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بناءً على التقديرات.

الشركة السعودية للعدد والادوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 ومتطلبات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية. 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 مخصص رصيد المكافآت المكتسبة الخاص ببرنامج الولاء للعملاء كجزء من عملية البيع التي تم اكتساب المكافآت من خلالها ويتم إدراج قيمتها العادلة ضمن المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

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 مخصصاً منها رصيد المكافآت المتوقع انتهاء صلاحيته. ويتم تسجيل تعديلات القيمة العادلة لهذا المخصص ضمن الإيرادات ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

د. الهبوط في الشهرة  
تقوم المجموعة بفحص ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت إلى انخفاض في القيمة على أساس سنوي. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد على أساس حسابات القيمة المستخدمة والتي تتطلب الاستعانة بالافتراضات. تستخدم الحسابات توقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية التي وافقت عليها الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات.  
يتم استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو المقدرة. وتتسق معدلات النمو هذه مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال الخاصة بالمجال الذي تعمل فيه كل وحدة مدرة للنقد.

### ٣-٣ التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من عناصر أخرى في المجموعة. تم مراجعة جميع النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة بصفته صانع القرار الرئيسي لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم توزيعها للقطاعات وتقدير أدائها والتي تتوفر لها قوائم مالية موحدة منفصلة.

ويتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتلائم مع التقارير الداخلية المصدرة إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة (إيضاح ٢٩).



الشركة السعودية للمعدن والادوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٣ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي .  
إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يستلم مقابل بيع أصل أو يدفع لتسوية التزام في معاملة منظمة 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 الإلتزام.  
• في حالة عدم وجود السوق الأساسية، في أفضل سوق للأصل أو الإلتزام.  
يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركو السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الإلتزام، 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 تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والاستفادة المثلى من استخدام المدخلات الملاحظة والتقليل من استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة.  
تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين في إيضاح ٣.٣.

٥-٣ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات لأنشطة الأعمال الرئيسية باستخدام الطرق المبينة أدناه:

مبيعات البضائع

ترجح 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 الأصيل أو الوكيل. وخلصت المجموعة إلى أنها تتعامل كأصيل 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 عادة عند تسليم البضائع. تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم استلامه أو المستحق بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية وحسومات الكمية. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات للضمانات الاعتيادية للصيانة العامة لفترة سنتين على جميع منتجاتها المباعة، وفقاً للممارسات المتبعة في قطاع الأعمال. يتم إدراج التزام مطالبات الضمان المحتملة عند بيع المنتج .

تطبق المجموعة برنامجاً لنقاط الولاء يدعى "مكافآت"، والذي يسمح للعملاء بتجميع النقاط عند شراء منتجات من معارض المجموعة. ويمكن بعد ذلك استبدال هذه النقاط مقابل منتجات مجانية شريطة ألا 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 .

**الشركة السعودية للمعدن والادوات**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

تقوم المجموعة باحتساب برنامج نقاط الولاء طبقاً للجنة تفسير المعيار الدولي رقم ١٣ "برنامج ولاء العملاء".

#### تقديم خدمات

يتم إثبات الإيرادات من التركيب والخدمات بحسب مرحلة الإنجاز والتي تقاس باحتساب عدد ساعات العمل المتكبدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من مجموع ساعات العمل المقدرة لكل عقد. وعندما يتعدى قياس مخرجات العقد بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي تكون عنده المصاريف قابلة للاسترداد.

#### ٦-٣ استثمار متاح للبيع

تتضمن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع استثمارات في أسهم حقوق الملكية. إن الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي لم تصنف كاستثمارات مالية محتفظ بها لغرض المتاجرة أو باستخدام القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بعد القياس المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة ضمن الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي القيمة العادلة إلى أن يتم استبعاد الاستثمار، وعندها يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المترتبة في الأرباح والخسائر أو يتم تحديد الاستثمارات على أنها منخفضة القيمة، وعندها يتم إعادة تصنيف الخسائر المترتبة إلى الأرباح والخسائر ويتم استبعادها من احتياطي القيمة العادلة.

#### ٧-٣ الإيجارات

تتم رسلة 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 لمنفوعات الإيجار. يتم تقسيم دفعات الإيجار على رسوم التمويل ومبلغ الانخفاض في التزامات التأجير من أجل الوصول إلى معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. ويتم الاعتراف برسوم التمويل ضمن تكاليف التمويل في الأرباح والخسائر.

تُستهلك 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. (حالياً ليس لدى المجموعة أية ترتيبات إيجار تمويلي).

يختلف عقد الإيجار التشغيلي عن عقد الإيجار التمويلي. تدرج مدفوعات عقد الإيجار التشغيلي كمصاريف تشغيلية في الأرباح والخسائر على أساس طريقة القسط الثابت خلال فترة عقد الإيجار.

#### ٨-٣ تجميع الأعمال

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

- القيم العادلة للموجودات المحولة
- الالتزامات المتكبدة من قبل الملاك 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.

**الشركة السعودية للعدد والادوات**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة أو المطلوبات الطارئة المحتملة في جميع العمليات مبدئياً بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتعتبر المجموعة بأكملها مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، سواء بالقيمة العادلة أو بحصة الأسهم غير المسيطر عليها التناسبية من المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. ويتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ عند تكبدها .

إن زيادة

• العوض 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 الأعمال 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 ممول مستقل بموجب أحكام وشروط قابلة للمقارنة .

تصنف المطلوبات المحتملة ضمن حقوق الملكية أو التزامات مالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر.

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 بها ضمن الأرباح والخسائر.

#### ٩-٣ الهبوط في قيمة الموجودات

يتم مراجعة الموجودات غير الملموسة (بما فيها الشهرة) والتي ليس لها فترة عمر إنتاجي محددة لا تخضع للإطفاء ويتم مراجعتها سنوياً أو بشكل مكرر للتأكد من عدم وجود هبوط دائم في قيمتها وبالنسبة للموجودات الأخرى فيتم مراجعتها للتأكد من عدم وجود هبوط 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 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 غير المالية، بخلاف الشهرة، التي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في نهاية تاريخ كل فترة مالية.

#### ١٠-٣ تكاليف القروض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول 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 محدّدة بانتظار صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة .

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

الشركة السعودية للعدد والادوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٣ استثمارات وموجودات مالية أخرى

أ. 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 المبدي. وفي حالة الموجودات المصنفة كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، تقوم الإدارة بإعادة تقييم هذا الاختيار بنهاية كل فترة تقرير مالي .

ب. الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء الاعتراف 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 .

يتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية في أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع ضمن الأرباح والخسائر عند وجود حق للمجموعة باستلام تلك المبالغ .

ج. القياس

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

د. انخفاض القيمة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. ولا تُخفض قيمة هذه الموجودات ولا يتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة عنها إلا إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يكون قد ظهر بعد الاعتراف المبدي للأصل "حدث الخسارة"، وأن يكون لهذا الحدث (الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة 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 انخفاض 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 تكبدها) مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. تخفض القيمة الدفترية للأصل ويُدْرَج مبلغ الخسارة في الربح والخسارة. في حال كان لقرض أو استثمار محتفظ به حتى الاستحقاق معدل فائدة متغير، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض في القيمة هو معدل الفائدة الفعلية الحالي المحدد بموجب العقد. كوسيلة عملية، يجوز للمجموعة قياس الانخفاض في القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر قابل للملاحظة في السوق .

الشركة السعودية للعدد والادوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إذا انخفضت خسارة الهبوط في القيمة في 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 المحتسبة سابقاً في الأرباح والخسائر.

موجودات مصنفة كمتاحة للبيع

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

لا يتم عكس خسائر هبوط القيمة للأوراق المالية في أسهم حقوق الملكية التي تم إثباتها في الربح والخسارة من خلال الأرباح والخسائر في الفترة اللاحقة .

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

هـ) اثبات 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 عالية السيولة قصيرة الأجل إن وجدت، 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 وبنوك سحب على المكشوف.

١٣-٣ ذمم مدينة

يتم الاعتراف بالذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم القياس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. 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 للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في الأرباح والخسائر .

١٤-٣ مخزون

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

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

الشركة السعودية للمعدن والادوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥-٣ ممتلكات ومعدات

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

عدد السنوات	
٢٠	• مباني
٢٠ - ٢,٥	• أثاث وتجهيزات
٤ - ٢	• أجهزة الحاسب الآلي
٤	• سيارات
٧ - ٤	• 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 في الأرباح والخسائر.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية، التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، في الأرباح والخسائر عند تكبدها. تتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي يتم استبداله.

١٦-٣ موجودات غير ملموسة

(أ) الشهرة

يتم قياس الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. ولا يتم حساب إطفاء على الشهرة، ولكن يتم فحصها لتحري 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 المبيعة.

يتم تخصيص الشهرة إلى وحدات توليد النقد لغرض فحص الهبوط 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 الإدارة الداخلية وفقاً للقطاع التشغيلي (٥ و ١٢).

(ب) التراخيص

يتم إدراج تراخيص برامج الحاسب الآلي المكتسبة بشكل منفصل بالتكلفة التاريخية، ويتم اثبات التراخيص المكتسبة في جميع الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن لهذه التراخيص عمر إنتاجي محدد وتدرج لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، يحتمل الإطفاء على قائمة الأرباح والخسائر على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكاليف هذه الموجودات وصولاً لقيمتها المتبقية باستخدام الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٢ إلى ٧ سنوات.

**الشركة السعودية للعدد والادوات**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**١٧-٣ ذمم دائنة ومستحقات**

تمثل هذه المبالغ المطلوبة المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها. يتم عرض الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة، ما لم يكن يتوجب سدادها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، ويتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

**١٨-٣ المخصصات**

تُحتسب المخصصات 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 تحتسب مخصصات لخسائر 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 بالمخصص 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. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصرف عمولة .

**١٩-٣ الزكاة**

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة ويتم تحميله على الأرباح والخسائر. ويتم احتساب الفروق الناشئة عن الربوط النهائية في فترة التقرير التي يتم فيها إنهاء هذه الربوط، بالإضافة إلى التعديلات ذات الصلة بمخصص الزكاة المدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

**٢٠-٣ القروض**

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تقاس القروض لاحقاً بالتكلفة المضافة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (بالصافي من تكاليف المعاملة) ومبلغ 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 الممنوحة. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم السحب. وإلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على احتمال سحب بعض أو جميع التسهيلات، يتم رسملة الرسوم كمفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

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

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

الشركة السعودية للعدد والادوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١-٣ مكافآت الموظفين

(أ) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

يتم تحديد الالتزامات المتعلقة بمزايا نهاية الخدمة، والتي تعد خطة منافع محددة، باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية فترات التقارير السنوية. يمثل الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة القيمة الحالية للالتزام مكافآت نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

يمثل معدل الخصم المطبق للوصول إلى القيمة الحالية للالتزام مكافآت نهاية الخدمة العائد على السندات الحكومية، من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس تقريباً التوقيت والمبلغ المقدرين لمدفوعات المكافأة.

يتم تصنيف تكاليف مكافأة نهاية الخدمة كما يلي :

- (١) تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية للالتزام مكافآت نهاية الخدمة الناتج عن خدمة الموظف في الفترة الحالية.
- (٢) مصروف العمولة (محتسب 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 والخسائر.

يتم إدراج عمليات إعادة القياس، التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، بالكامل في الفترة التي تحدث فيها ضمن الدخل الشامل الآخر دون تدويرها إلى الربح والخسارة في الفترات اللاحقة. يتم الإعراف بالمبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاة.

(ب) مكافأة 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 مخصوم ويتم احتسابها كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة .

يتم إدراج الالتزام عن المبلغ المتوقع سداه بموجب مكافأة 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 والمخفضة (إن وجدت) لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الدخل للسنة للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة والمعدلة للأسهم المملوكة (إن وجدت). يتم تحديد ربحية السهم المخفضة، إن وجدت، عن طريق تعديل صافي الدخل للسنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المعدلة للأسهم المملوكة، لتأثير جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.



الشركة السعودية للعدد والادوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣-٣ التكاليف والمصاريف

١-٢٣-٣ تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة المبيعات المتكبدة خلال السنة وتشمل تكاليف البضائع الجاهزة للبيع ومصاريف العمالة المباشرة ومصاريف أخرى غير مباشرة تتعلق بالمبيعات والإيرادات الأخرى المسجلة.

٢-٢٣-٣ مصاريف بيع وتسويق

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

٣-٢٣-٣ مصاريف وعمومية 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.

٢٤-٣ توزيعات الأرباح

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

تم اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة للفترة حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وتبعاً لذلك، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مع المعلومات المالية لفترة المقارنة لقائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كما هو موضح في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. عند إعداد القوائم المالية الموحدة، أعدت قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في تاريخ ١ يناير ٢٠١٦ م وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها المجموعة على قوائمها المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير السابقة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ للشركات التي تطبقه لأول مرة بإعفاءات معينة من تطبيق بعض متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية بأثر رجعي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. لم تقم المجموعة بتطبيق أي من هذه الإعفاءات الاختيارية.

التقديرات

تتوافق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مع تلك المعدة لنفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بعد التعديلات لعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية.

الشركة السعودية للعدد والادوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(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)

إيضاح	معايير المحاسبة السعودية	تعديلات التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية*	المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
<b>موجودات متداولة</b>			
	٢٤,٤١٨,١٩٢	-	٢٤,٤١٨,١٩٢
نقد وما يعادله	١٧,٤٦٤,٢٧٠	-	١٧,٤٦٤,٢٧٠
نم مدينة	٥٧٧,٨١٠,٤٤٨	-	٥٧٧,٨١٠,٤٤٨
مخزون، بالصافي	٦٥,٢٣٠,٥٥٣	-	٦٥,٢٣٠,٥٥٣
مصاريف مدفوعة متناً ونم مدينة أخرى	٦٨٤,٩٢٣,٤٦٣	-	٦٨٤,٩٢٣,٤٦٣
<b>موجودات غير متداولة</b>			
٢-٤	٨,٢٦٠,٤٥٣	١,٤٠١,٧٠٠	٩,٦٦٢,١٥٣
استثمار متاح للبيع	١٧٠,٠٤٩,٥٢٢	(٢٣,٥٨١,٦٤٦)	١٤٦,٤٦٧,٨٧٦
ممتلكات ومعدات	-	٢٣,٥٨١,٦٤٦	٢٣,٥٨١,٦٤٦
موجودات غير ملموسة	٦,٩٩٥,٧٩٧	(٦,٩٩٥,٧٩٧)	-
٣-٤	١٨٥,٣٠٥,٧٧٢	(٥,٥٩٤,٠٩٧)	١٧٩,٧١١,٦٧٥
مصاريف ما قبل التشغيل	٨٧٠,٢٢٩,٢٣٥	(٥,٥٩٤,٠٩٧)	٨٦٤,٦٣٥,١٣٨
<b>مجموع الموجودات</b>			
<b>المطلوبات</b>			
<b>مطلوبات متداولة</b>			
	١٢٠,١٩٤,٧٩٦	-	١٢٠,١٩٤,٧٩٦
قروض قصيرة الأجل	٦٣,٧٣٨,١٣٥	-	٦٣,٧٣٨,١٣٥
استحقاق متداول لقروض طويلة الأجل	٩٠,٨١٩,٣٣٧	-	٩٠,٨١٩,٣٣٧
نم دائنة	٨٨,٥٤٩,٩٢١	-	٨٨,٥٤٩,٩٢١
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٩,٤٨١,١٨٧	-	٩,٤٨١,١٨٧
زكاة مستحقة	٣٧٢,٧٨٣,٣٧٦	-	٣٧٢,٧٨٣,٣٧٦
<b>مطلوبات غير متداولة</b>			
	١٢,٨٥٨,٩٧٣	-	١٢,٨٥٨,٩٧٣
قروض طويلة الأجل	٢٨,١٥٣,٤٦٨	١,٢٠٩,٣٤٨	٢٩,٣٦٢,٨١٦
١-٤	٤١,٠١٢,٤٤١	١,٢٠٩,٣٤٨	٤٢,٢٢١,٧٨٩
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤١٣,٧٩٥,٨١٧	١,٢٠٩,٣٤٨	٤١٥,٠٠٥,١٦٥
<b>مجموع المطلوبات</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال	٣١,٦١٢,٠٦٧	-	٣١,٦١٢,٠٦٧
احتياطي نظامي	١٨٤,٨٢١,٣٥١	(٨,٢٠٥,١٤٥)	١٧٦,٦١٦,٢٠٦
٥-٤	-	١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠
أرباح مبقاة	٤٥٦,٤٣٣,٤١٨	(٦,٨٠٣,٤٤٥)	٤٤٩,٦٢٩,٩٧٣
٢-٤	٨٧٠,٢٢٩,٢٣٥	٥,٥٩٤,٠٩٧	٨٦٤,٦٣٥,١٣٨
احتياطي التهمة العادلة	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>		
<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>			

\* تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في قائمة المركز المالي المعدة طبقاً لمعايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها كما في ١ يناير ٢٠١٦ م لكي تتفق مع طريقة العرض الحالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (بصفة رئيسية إعادة تصنيف ما بين الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة).

الشركة السعودية للعدد والادوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية حقوق المساهمين للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (تجميع الأعمال)	تعديلات التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية *	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيضاح
٥٤,٥٣٥,٣٧٥	-	-	٥٤,٥٣٥,٣٧٥	موجودات متداولة
٢٠,٣٨٢,١٣٠	-	-	٢٠,٣٨٢,١٣٠	نقد وما يعادله
٥١٣,٢٨٣,٧٣٦	-	-	٥١٣,٢٨٣,٧٣٦	ذمم مدينة
٥٦,٦٤٤,٧٦٠	-	-	٥٦,٦٤٤,٧٦٠	مخزون، صافي
٦٤٤,٨٤٦,٠٠١	-	-	٦٤٤,٨٤٦,٠٠١	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٩,٦٦٢,١٥٣	-	١,٤٠١,٧٠٠	٨,٢٦٠,٤٥٣	موجودات غير متداولة
١٩٣,١٠٨,١٢٦	٣,٠٢٣,٤٧٥	(٢١,٢٠٤,٢٣٠)	٢١١,٢٨٨,٨٨١	٢-٤ استثمار متاح للبيع
٤٣,٥٨٢,١١٩	(٣,٠٢٣,٤٧٥)	٢١,٢٠٤,٢٣٠	٢٥,٤٠١,٣٦٤	ممتلكات ومعدات
-	-	(٤,٠٠٣,٩٧٣)	٤,٠٠٣,٩٧٣	٣-٤ موجودات غير ملموسة
٢٤٦,٣٥٢,٣٩٨	-	(٢,٦٠٢,٢٧٣)	٢٤٨,٦٥٤,٦٧١	مصاريف ما قبل التشغيل
٨٩١,١٩٨,٣٩٩	-	(٢,٦٠٢,٢٧٣)	٨٩٣,٨٠٠,٦٧٢	مجموع الموجودات
١٠,٢١١,٨٠٧	-	-	١٠,٢١١,٨٠٧	المطلوبات
١٥,٩٤٦,١٩٤	-	-	١٥,٩٤٦,١٩٤	مطلوبات متداولة
١٢٤,٥١٦,٠٠٩	-	-	١٢٤,٥١٦,٠٠٩	قروض قصيرة الأجل
١٠٣,٠٨٨,٠٦٢	-	-	١٠٣,٠٨٨,٠٦٢	استحقاق متداول لقروض طويلة الأجل
٣٦,٠٦٢,٣١٤	-	-	٣٦,٠٦٢,٣١٤	ذمم دائنة
١١,٠٨٢,٨٤٢	-	-	١١,٠٨٢,٨٤٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠٠,٩٠٧,٢٢٨	-	-	٣٠٠,٩٠٧,٢٢٨	توزيعات أرباح مستحقة
٤٩,٦٦٢,٧٧٩	-	-	٤٩,٦٦٢,٧٧٩	زكاة مستحقة
٣٤,٠٢٧,٧٤٩	-	١,٤٠٥,٩٩٩	٣٢,٦٢١,٧٥٠	مطلوبات غير متداولة
٨٣,٦٩٠,٥٢٨	-	١,٤٠٥,٩٩٩	٨٢,٢٨٤,٥٢٩	قروض طويلة الأجل
٣٨٤,٥٩٧,٧٥٦	-	١,٤٠٥,٩٩٩	٣٨٣,١٩١,٧٥٧	١-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات
٤٤,٢١١,٥١٩	-	-	٤٤,٢١١,٥١٩	حقوق المساهمين
٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	-	(٥,٤٠٩,٩٧٢)	٢٢٦,٣٩٧,٣٩٦	رأس المال
١,٤٠١,٧٠٠	-	١,٤٠١,٧٠٠	-	احتياطي نظامي
٥٠٦,٦٠٠,٦٤٣	-	(٤,٠٠٨,٢٧٢)	٥١٠,٦٠٨,٩١٥	أرباح مبقاة
٨٩١,١٩٨,٣٩٩	-	(٢,٦٠٢,٢٧٣)	٨٩٣,٨٠٠,٦٧٢	٢-٤ احتياطي القيمة العادلة
				مجموع حقوق المساهمين
				مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

\* تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في قائمة المركز المالي المعدة طبقاً لمعايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م لكي تتفق مع طريقة العرض الحالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (بصفة رئيسية إعادة تصنيف ما بين الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة).

**الشركة السعودية للعدد والادوات**  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية قائمة الدخل الشامل الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية للتقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	تعديلات التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيضاح
١,٣٢٤,٠٩٠,٠٦٩	-	١,٣٢٤,٠٩٠,٠٦٩	الإيرادات
(١,٠٦٣,٤٩٣,٦٨٢)	٢,٧٧٤,٠٠٩	(١,٠٦٦,٢٦٧,٦٩١)	٤-٤ تكلفة الإيرادات
٢٦٠,٥٩٦,٣٨٧	٢,٧٧٤,٠٠٩	٢٥٧,٨٢٢,٣٧٨	إجمالي الربح
(٢٣,٨٣٣,٢٣٠)	-	(٢٣,٨٣٣,٢٣٠)	المصاريف التشغيلية
(٩٤,٨٦٩,٠١٧)	٢١,١٦٥	(٩٤,٨٩٠,١٨٢)	مصاريف البيع والتسويق
١٤١,٨٩٤,١٤٠	٢,٧٩٥,١٧٤	١٣٩,٠٩٨,٩٦٦	مصاريف عمومية وإدارية الربح من العمليات
(٥,٣٧٢,٨٤٤)	-	(٥,٣٧٢,٨٤٤)	إيرادات أخرى
٢,٦٤٨,٨١٦	-	٢,٦٤٨,٨١٦	مصاريف تمويل إيرادات أخرى
١٣٩,١٧٠,١١٢	٢,٧٩٥,١٧٤	١٣٦,٣٧٤,٩٣٨	الربح قبل الزكاة
(١٠,١٩٩,٤٤٢)	-	(١٠,١٩٩,٤٤٢)	زكاة
١٢٨,٩٧٠,٦٧٠	٢,٧٩٥,١٧٤	١٢٦,١٧٥,٤٩٦	صافي الربح للسنة

إيضاحات تسويات حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، وإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

#### ١-٤ التزامات المنافع المحددة

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها، تم اثبات التكاليف المتعلقة بخطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من قبل المجموعة وفقاً للأنظمة ذات الصلة. ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتم اثبات التزامات مكافأة نهاية الخدمة على أساس اكتواري. تم اثبات التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالكامل مقابل الأرباح المبقة.

#### ٢-٤ موجودات مالية متاحة للبيع

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها، قامت المجموعة بالمحاسبة عن استثمارها في أسهم غير مدرجة كأدوات مالية تقاس بالتكلفة التي تمثل القيمة العادلة في ظل عدم توفر قيمة سوقية يعتمد عليها. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بتصنيف هذا الاستثمار كموجودات مالية متاحة للبيع. تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بلغت القيمة العادلة لهذه الموجودات ٩,٦ مليون ريال سعودي وكانت القيمة الدفترية حسب معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها السابقة ٨,٢ مليون ريال سعودي. تم اثبات الفرق البالغ ١,٤ مليون ريال سعودي بين القيمة العادلة للأداة والقيمة الدفترية حسب معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها كبند منفصل ضمن حقوق المساهمين في احتياطي القيمة العادلة.

الشركة السعودية للعدد والادوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٤ مصاريف ما قبل التشغيل

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها، قامت المجموعة برسمة تكلفة تأسيس فروع جديدة وإطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى خمس سنوات. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، فإن التكلفة غير مؤهلة لإثباتها كأصل وبالتالي تم إلغاء اثباتها مقابل الأرباح المبقة.

٤-٤ تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	إيضاح	
١,٠٦٦,٢٦٧,٦٩١		إجمالي تكلفة الإيرادات طبقاً لمعايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها
٢١٧,٨٢٠	١-٤	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية: مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٩٩١,٨٢٩)	٣-٤	مصاريف ما قبل التشغيل
١,٠٦٣,٤٩٣,٦٨٢		إجمالي تكلفة الإيرادات طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٥-٤ الأرباح المبقة

للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٦م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	إيضاح	
١٨٤,٨٢١,٣٥١	٢٢٦,٣٩٧,٣٩٦		الرصيد طبقاً لمعايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها
(١,٢٠٩,٣٤٨)	(١,٤٠٥,٩٩٩)	١-٤	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية: مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٩٩٥,٧٩٧)	(٤,٠٠٣,٩٧٣)	٣-٤	مصاريف ما قبل التشغيل
١٧٦,٦١٦,٢٠٦	٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤		الرصيد طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٥- تجميع الأعمال

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

**الشركة السعودية للعدد والادوات**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "تجميع الأعمال" قياس كل الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها والقابلة للتحديد في تجميع الأعمال بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي للشركة المستحوذ وكذلك أي موجودات غير ملموسة تم الاستحواذ عليها في تجميع الأعمال وإثباتها بصفة منفصلة بالقيمة العادلة. يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ للشركة المستحوذ بتحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات خلال سنة على الأكثر من تاريخ الاستحواذ وكذلك تحديد قيمة أي موجودات غير ملموسة قابلة للتحديد بصفة منفصلة.

قامت الشركة مبدئياً بتسجيل موجودات ومطلوبات مدسكان بالقيمة العادلة المؤقتة والتي تساوي القيمة الدفترية كما في ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦م ونتج عن ذلك شهرة بمبلغ ٢٥,٤ مليون ريال سعودي والتي تمثل فائض قيمة الشراء عن القيمة الدفترية المبدئية لصافي الموجودات المستحوذ عليها والبالغة ١١,٦ مليون ريال سعودي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وتماشياً مع المتطلبات المذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، قامت الإدارة بإتمام تقييم القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المسجلة والذي نتج عنه معلومات جديدة والتي أظهرت الحاجة لتعديلات للقيم العادلة المؤقتة لصافي الموجودات المستحوذ عليها. وعليه، تمت تلك التعديلات في هذه القوائم المالية الموحدة.

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

القيمة العادلة المؤقتة			إيضاح	موجودات متداولة:
المحددة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦م	التعديلات بعد إنهاء اختبار القيمة العادلة	القيمة العادلة النهائية والمعدلة		
٥,٥٨٦,٩٣٩	-	٥,٥٨٦,٩٣٩		نقد وما يعادله
٤,٣٠١,٤٧٢	-	٤,٣٠١,٤٧٢		ذمم مدينة، صافي مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٨٣٦,٨٥٦	-	٨٣٦,٨٥٦		
١٠,٧٢٥,٢٦٧	-	١٠,٧٢٥,٢٦٧		
				<b>موجودات غير متداولة:</b>
٦,١٠٤,٥٢٩	٣,٠٢٣,٤٧٥	٣,٠٨١,٠٥٤		ممتلكات ومعدات، صافي مجموع الموجودات
١٦,٨٢٩,٧٩٦	٣,٠٢٣,٤٧٥	١٣,٨٠٦,٣٢١		مطلوبات متداولة:
٥١٦,١٦٥	-	٥١٦,١٦٥		ذمم دائنة
٥٣٠,٠٦٧	-	٥٣٠,٠٦٧		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,١٦١,٤٥٣	-	١,١٦١,٤٥٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٠٧,٦٨٥	-	٢,٢٠٧,٦٨٥		مجموع المطلوبات
١٤,٦٢٢,١١١	-	١١,٥٩٨,٦٣٦		صافي الموجودات المستحوذ عليها
٣٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٧,٠٠٠,٠٠٠		عوض الاستثمار
٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٣,٠٢٣,٤٧٥	٢٥,٤٠١,٣٦٤	٢-١٢	الشهرة

تتعلق الشهرة البالغة ٢٢,٤ مليون ريال سعودي بالربحية العالية للأعمال المستحوذ عليها وكذلك إلى نمو الإيرادات وتطورات السوق المستقبلية للأعمال المستحوذ عليها.

الشركة السعودية للعدد والادوات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-١ عوض الشراء - التدفقات النقدية الصادرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
		التدفقات النقدية الصادرة للاستحواذ على شركة تابعة، ناقصاً
		النقد المستحوذ عليه:
		العوض النقدي المدفوع
	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	-
		ناقصاً: رصيد النقد المستحوذ عليه
	(٥,٥٨٦,٩٣٩)	-
		صافي التدفقات النقدية الواردة - نشاط استثماري
	٣١,٤١٣,٠٦١	-

٢-٥ ذمم مدينة تجارية مستحوذ عليها

بلغت القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها ٤,٣٠١,٤٧٢ ريال سعودي. وبلغ إجمالي القيمة التعاقدية للذمم المدينة التجارية ٤,٣٠١,٤٧٢ ريال سعودي أيضاً. لا يوجد قيمة غير قابلة للتحويل لهذه الذمم المدينة التجارية.

٣-٥ مساهمة الربح والإيراد

ساهمت الأعمال المستحوذ عليها بإيرادات بمبلغ ١٠,٦ مليون ريال سعودي وصافي ربح قدره ٤,٦ مليون ريال سعودي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وإيرادات بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي وصافي ربح قدره ٠,١٩ مليون ريال سعودي إلى المجموعة للفترة من ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦ م (تاريخ الاستحواذ) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

إن النموذج المبني للإيراد والربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م فيما لو تم الاستحواذ في ١ يناير ٢٠١٦ م سوف يبلغ ١٤ مليون ريال سعودي و ١,٧ مليون ريال سعودي على التوالي.

٦- نقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
٣,٠٤٢,٢٨٦	٣,٧٤٦,١٣٠	١,٨٢٢,٦٣٠	النقد في الصندوق
٢٤,٢٧٨,٣٤٤	٥٠,٧٨٩,٢٤٥	٢٢,٥٩٥,٥٦٢	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٢٧,٣٢٠,٦٣٠	٥٤,٥٣٥,٣٧٥	٢٤,٤١٨,١٩٢	

٧- الذمم المدينة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
٢٢,٣٨٤,٣٩٨	٢١,٤٩٨,٢٦٨	١٨,٣٢٠,١٢٨	تجارية
(١,٣٣٣,٦٣٨)	(١,١١٦,١٣٨)	(٨٥٥,٨٥٨)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢١,٠٥٠,٧٦٠	٢٠,٣٨٢,١٣٠	١٧,٤٦٤,٢٧٠	