

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

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

صفحة

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
٤٩ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## تقرير مراجعة المستقل إلى مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات

### 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 والأدوات ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعين، "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وأداءها المالي الموحد وتفاقتها النقدية الموحدة لسنة 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 بمراجعةه

تشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

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

#### أساس الرأي

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 بمراجعةنا للقوائم المالية في المملكة العربية السعودية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد والمتطلبات.

## تقرير مراجع الحسابات المدقق إلى مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات (تممة)

### 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 التحريرات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات الموضوعية التي اتخذتها الإداره، 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 التحريرات 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 للقواعد 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

- قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:
- الحصول على فهم لاختلافات التحول التي حدثتها الإداره بين معايير المحاسبة السابقة والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتقييم مدى اكتمالها وملاءمتها بالنسبة لفترات حتى، وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، فإن المجموعة أعدت قوانها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (معايير المحاسبة السابقة). قامت المجموعة بإعداد قوانها المالية الموحدة السنوية لأول مرة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعلن والإصدارات الأخرى التي اعتمتها 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.
  - تقييم كفاءة موظفي الإداره المشاركون في عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.
  - تقييم القرارات الرئيسية التي اتخذتها المجموعة فيما يتعلق بسياسات المحاسبة والتقديرات والاحكام المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتقييم مدى ملاءمتها بناء على فهمنا لأعمال المجموعة وعملياتها.

## بيان تقييم الأصول

- اختبار التعديلات التي أجريت كجزء من عملية التحول بناء على الفروق المحددة.
- تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- لقد رأينا أن التحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يُعد أمر مراجعة رئيسى نظراً لتأثيره الجوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والإفصاح.

راجع الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بأساس الأعداد بموجب تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة، والإيضاح رقم (٣) فيما يتعلق بملخص السياسات المحاسبية الهامة، والإيضاح 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

- قمنا باختبار التقييم الذي قامت به الإدارة للهبوط في قيمة الشهرة وذلك بالقيام بالإجراءات التالية:
  - تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقيير قيمة الاستخدام من خلال فحص دقة وملائمة إدخال البيانات بالرجوع إلى الأدلة المؤيدة مثل الموازنات المعتمدة واعتبار معقولية هذه الموازنات بمقارنة الموازنات بالنتائج التاريخية.
  - تقييم ملائمة توقعات التتفقات النقدية عند حساب قيمة الاستخدام للأعمال بالتحقق من معقولية الافتراضات الرئيسية مثل النمو المستقبلي للأعمال ومعدل النمو الخاتمي ومعدل الخصم الخ، استناداً إلى معرفتنا بالأعمال والصناعة بمقارنة الافتراضات بالنتائج التاريخية ومقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية بتوقعات السنة الماضية ومعلومات أخرى ذات صلة. تم تكليف خبرائنا في التقييم الداخلي بالمساعدة في فحص منهجية حساب قيمة الاستخدام ومعدل الخصم، و
  - تنفيذ تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية في حساب قيمة الاستخدام لغرض تقييم الآثار المحتملة على نطاق النتائج المحتملة، و
  - كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاح رقم (١٢) حول القوائم المالية الموحدة بشأن تلك الافتراضات التي تتأثر بشكل أكبر بنتيجة اختبار الهبوط في القيمة.
- 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 المنشآة 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 مسكن ترميمات المحدودة). قامت الإدارة بممارسة اختبار للهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشهرة المخصصة للوحدة المدرة للنقد بناء على تحليل التدفق النقدي المخصص الذي استخدم أحدث خطة خصصية 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 مقدماً ويطلب حكم هام من جانب الإدارة. تستند تقديرات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية على نظرية الإدارة للمتغيرات مثل النمو في قطاع اللوجستيات والأوضاع الاقتصادية مثل النمو الاقتصادي وتأثير التفاصيل على الإيرادات المتوقعة وتتطور إيجاباً هامش الربح ومعدلات الخصم. ومن ثم حددنا أن اختبار الهبوط في قيمة الشهرة يعتبر أمر مراجعة رئيسى.
- لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاح رقم (٥) ورقم (١٢) حول هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل الى مساهمي الشركة ١ دية للعدد والادوات (نتمة)

مذكرة اخري

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتختلف 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 براجحتنا 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 الحكومة بذلك التحريفات.

### مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكومة 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 لتمكن 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 تعتمد تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد مقبول 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 المقبول مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية المراجعة المنفذة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة الدولية ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهرى إن وجد. ومن الممكن أن تنتج تحريفات بسبب الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر تلك التحريفات، إفادة أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقدير 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 و المناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من الخطر الناتج عن التحريف حيث قد ينطوي على توسيط 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 الإداره.
- استنتاج مدى 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 شكلاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا 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 ومحفوظ 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 و المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أنتا مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة للمجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونطلب مسؤولين وحدنا عن رأينا حول المراجعة.
- تواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتقويم المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحكومة بياناً نوضح فيه أنتا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.
- ومن الأمور التي تم مناقشتها مع المكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل دورها 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 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.

برهان الدين كويرز

بدر بن إبراهيم المحارب  
ترخيص رقم ٤٧١

١٥ رجب ١٤٣٩ هـ  
(١٤٠١٨ م)

الشركة السعودية للعدد والادوات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ يناير ٢٠١٦م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

إيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

**الموجودات**

**موجودات متداولة**

٢٤,٤١٨,١٩٢	٥٤,٥٣٥,٣٧٥	٢٧,٣٢٠,٦٣٠	٦	نقد وما يعادله
١٧,٤٦٤,٢٧٠	٢٠,٣٨٢,١٢٠	٢١,٠٥٠,٧٦٠	٧	ذمم مدينة، صافي
٥٧٧,٨١٠,٤٤٨	٥١٣,٢٨٣,٧٣٦	٥٩٦,٦٩٢,٠٧٤	٨	المخزون ، صافي
٦٥,٢٣٠,٥٥٣	٥٦,٦٤٤,٧٦٠	٦١,٣٣٩,٢٤٩	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<b>٦٨٤,٩٢٢,٤٦٣</b>	<b>٦٤٤,٨٤٦,٠٠١</b>	<b>٧٠٦,٤٠٢,٧١٣</b>		

**موجودات غير متداولة**

٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	١٠	استثمار متاح للبيع
١٤٦,٤٦٧,٨٧٦	١٩٣,١٠٨,١٢٦	٢٤٤,٠٨٣,٦٩٢	١١	ممتلكات ومعدات
٢٣,٥٨١,٦٤٦	٤٣,٥٨٢,١١٩	٤٣,٤٣٥,٤٨٧	١٢	موجودات غير ملموسة
<b>١٧٩,٧١١,٦٧٥</b>	<b>٢٤٦,٣٥٢,٣٩٨</b>	<b>٢٩٧,١٨١,٣٣٢</b>		
<b>٨٦٤,٦٣٥,١٣٨</b>	<b>٨٩١,١٩٨,٣٩٩</b>	<b>١,٠٠٣,٥٨٤,٠٤٥</b>		

**مجموع الموجودات**

**المطلوبات**

**مطلوبات متداولة**

١٢٠,١٩٤,٧٩٦	١٠,٢١١,٨٠٧	٣٤,٠٢٦,٤٠٥	١٣	قرصون قصيرة الأجل
٦٣,٧٣٨,١٣٥	١٥,٩٤٦,١٩٤	١٥,٧٨٧,٧٧٨	١٣	الاستحقاق المتداول لقرصون طويلة الأجل
٩٠,٨١٩,٣٣٧	١٢٤,٥١٦,٠٠٩	١٢٧,٨٤٦,٤٥٢	١٤	ذمم دائنة
٨٨,٥٤٩,٩٢١	١٠٣,٠٨٨,٠٦٢	٩٣,٠٤٦,٦٣٥	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٣٦,٠٦٢,٣١٤	٩٤,٠١٧	١٦	توزيعات أرباح مستحقة
<b>٩,٤٨١,١٨٧</b>	<b>١١,٠٨٢,٨٤٢</b>	<b>١١,٥٤٢,٣٢٧</b>	١٧	زكاة مستحقة
<b>٣٧٢,٧٨٣,٣٧٦</b>	<b>٣٠٠,٩٠٧,٢٢٨</b>	<b>٢٨٢,٣٤٣,٦١٤</b>		

**مطلوبات غير متداولة**

**قرصون طويلة الأجل**

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

**مجموع المطلوبات**

**حقوق المساهمين**

رأس المال

احتياطي نظامي

الأرباح البقاء

احتياطي القيمة العادلة

**مجموع حقوق المساهمين**

١٢,٨٥٨,٩٧٣	٤٩,٦٦٢,٧٧٩	٨٢,٨٧٥,٠٠٠	١٣	
٢٩,٣٦٢,٨١٦	٣٤,٠٢٧,٧٤٩	٣٨,٨٦٥,٥٩٠	١٨	
٤٢,٢٢١,٧٨٩	٨٣,٦٩٠,٥٢٨	١٢١,٧٤٠,٥٩٠		
<b>٤١٥,٠٠٥,١٦٥</b>	<b>٣٨٤,٥٩٧,٧٥٦</b>	<b>٤٠٤,٠٨٤,٢٠٤</b>		

٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠

٤٤,٢١١,٥١٩

٢٢٠,٩٨٧,٤٤٤

١,٤٠١,٧٠٠

٥٠٦,٦٠٠,٦٤٣

٥٩٩,٤٩٩,٨٤١

٨٦٤,٦٣٥,١٣٨

٨٩١,١٩٨,٣٩٩

١٠٠٣,٥٨٤,٠٤٥

**مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين**

رئيس القطاع المالي

رئيس مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

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

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

**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر**

م٢٠١٦	م٢٠١٧	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		اجمالي 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
-	-		دخل الشامل الآخر
١٢٨,٩٧٠,٦٧٠	١٣٤,٨٩٩,١٩٨		اجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية والمخصصة (باليارات السعودية)
٥,٣٧	٥,٦٢	٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٢٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٤,٠٠٠,٠٠٠</u>		

رئيس مجلس الادارة

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)

المجموع	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٤٤٩,٦٢٩,٩٧٣	١,٤٠١,٧٠٠	١٧٦,٦١٦,٢٠٦	٣١,٦١٢,٠٦٧	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٢٨,٩٧٠,٦٧٠	-	١٢٨,٩٧٠,٦٧٠	-	-	٤
-	-	-	-	-	
١٢٨,٩٧٠,٦٧٠	-	١٢٨,٩٧٠,٦٧٠	-	-	
-	-	(١٢,٥٩٩,٤٥٢)	١٢,٥٩٩,٤٥٢	-	
(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٦
٥٠٦,٦٠٠,٦٤٣	١,٤٠١,٧٠٠	٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	٤٤,٢١١,٥١٩	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٣٤,٨٩٩,١٩٨	-	١٣٤,٨٩٩,١٩٨	-	-	
-	-	-	-	-	
١٣٤,٨٩٩,١٩٨	-	١٣٤,٨٩٩,١٩٨	-	-	
-	-	(١٣,٤٨٩,٩٢٠)	١٣,٤٨٩,٩٢٠	-	
(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٦
٥٩٩,٤٩٩,٨٤١	١,٤٠١,٧٠٠	٣٠٠,٣٩٦,٧٠٢	٥٧,٧٠١,٤٣٩	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	

رئيس مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٤٩ إلى رقم ١٠ 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

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٨,٩٧٠,٦٧٠	١٣٤,٨٩٩,١٩٨		صافي الربح للسنة
			<u>تعديلات لبيان غير نقدية</u>
٣٠,٣١٨,٨٢٠	٣٨,٠٤٢,٨٤٧	١٢,١١	استهلاك واطفاء
١٥,٢٧١,٥١٠	١٧,٩٢٢,٥٩٦		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		نفقات 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 موجودات غير ملموسة
			<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>
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
١٢,١٢٠,١٠٩	(١١,٤٦٤,٣٧٦)		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٨,٥٩٧,٧٨٧)	(٩,٩٧٥,٩٧٢)	٣-١٧	زكاة مدفوعة
(٣,١٧٩,٣٩٢)	(٢,٦٦١,٩٦٧)	١٨	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤,٤٨٤,٨٧٥)	(٦,٠٢١,٧٤٦)		نفقات مالية مدفوعة
٢٨٦,٩٥٠,٣٦٨	٨٢,٨٥٠,٦٤٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٨,٥١٥,٠٧٨)	(٩٠,٠٤٨,٨٩٠)	١٢,١١	شراء ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة
(٣١,٤١٣,٠٦١)	-		مدفوعات للاستحواذ على شركة تابعة، نقصاً النقد المستحوذ عليه
٣,٧٦٤	١,٠٨٣,٣٩٢		محصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٩٩,٩٢٤,٣٧٥)	(٨٨,٩٦٥,٤٩٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١٠٩,٩٨٢,٩٨٩)	٢٣,٨١٤,٥٩٨		التعيرات في قروض قصيرة الأجل، صافي
٤٣,٨٨٣,٠٠٥	٥٤,٠٠٠,٠٠٠		محصلات 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

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

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

١ - معلومات عامة

إن الشركة السعودية للعدد والأدوات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٦٥٩٥ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٥٥ هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ١٩٨٤ م). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٨٦٣٨٧، الرياض ١١٦٢٢، المملكة العربية السعودية.

اعلنت هيئة السوق المالية ("الهيئة") بتاريخ ٥ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٥ م) 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 ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠١٥ م).

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

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

الأنشطة	نسبة الملكية	الدولة	اسم الشركة التابعة
خدمات النقل والشحن	% ١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مسكن ترميدال المحدودة
رقم السجل التجاري	الموقع	المعارض	التخصص
١٠١٠٥٦٥٩٥	الرياض		
١٠١٠١٥٤٨٥٢	الرياض		الحراء
١٠١٠٢٧٦٤٩٧	الرياض		البيعة
١٠١٠٢٩٩٤٢٦	الرياض		الرمل
١٠١٠١٤٤٠٧٢	الرياض		خريص
١٠١٠٣٢٢٤٧٩	الرياض		القمر
١٠١٠٢٠١٦٢	الرياض		الطريق الدائري الشمالي
١٠١٠٤٠٩٩٣٥	الرياض		علية بلازا
١٠١٠٤٣٠٢٦١	الرياض		الثغر بلازا
١٠١٠٦٥٢٤٥	الرياض		فرع الملك عبدالله (جديد)
١١٣١٠٢٠٨٣٨	القصيم		بريدة
٤٣٣٠١٤٣٤	جدة		الأندلس
٤٣٣٠٦١٨٩٦	جدة		التحلية
٤٣٣٠٩٩٨٥٨	جدة		طريق الأمير سلطان
٤٣٣٠٢٦٨٥١٤	جدة		مول المصاوي
٤٦٥٠٠٣٩٢٩٥	المدينة المنورة		فرع المدينة المنورة
٤٧٠٠١٢٦٠٥	بنين		فرع بنين
٢٠٥٠٣٠٥٩	العام		فرع الدمام
٢٠٥٢٠٠٧٨٠	الطائف		فرع الطفيف
٢٠٥٠٠٤٣٨٠	الجبيل		فرع الجبيل
٢٢٥٢٠٢٦١٤٦	الإحساء		فرع الإحساء
٥٩٠٠٣١٧٢٥	حيوان		فرع جازان
٣٣٥٠٠٤٣٣٠٤	حائل		فرع حائل
١١٢٨٠١٩٥١٣	القصيم		فرع عنيزة
١٠١١٠٢٤١٦٩	الخرج		فرع الخرج (جديد)
٢٢١١٠٢٥١٨١	حفر الباطن		فرع حفر الباطن (جديد)
٢٠٥٠١١٣٩٥٦	الدمام		فرع الدمام (جديد)
١٠١٠٦٥٢٤٥	الرياض		فرع الورود (متلقى)
١٠١٠٢٩٣٠٣٤	الرياض		<b>ورشة العمل</b> مركز ورشة العمل

**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)**

---

-٢ التغيرات الهامة خلال سنة التقرير الحالية

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، بلغ إجمالي عدد المعارض التي تديرها الشركة في المملكة العربية السعودية ٢٧ معرضًا مستأجرًا و معرضين بموجب حقوق الامتياز (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٤ معرض مستأجرًا 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 لفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م 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 ٢٠١٦ م بتاريخ انتقال المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. هناك تفسير لكيفية الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وتاثيرها 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 المتاح 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 ٢٠١٧ م والتي لم تقم المجموعة بتطبيقها 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 ونمونجاً جديداً للهبوط في قيمة الموجودات المالية، وقد قررت المجموعة عدم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حتى يصبح إلزامي لفترات 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 الآخر.

**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)**

---

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

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 ٢٠١٨ م سوف تطبق المجموعة هذا المعيار الجديد بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م. وتقوم إدارة المجموعة حالياً بتنفيذ أثر تطبيق هذا المعيار الجديد على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. ولكن ترى الإدارة مبتنياً أنه لا يتوقع أن يكون لتطبيق المعيار 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 ٢٠١٦ ويتطلب الاعتراف تقريباً 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 تغيرات هامة على المعالجة المحاسبية للمؤجرين.

سيؤثر المعيار بشكل رئيسي على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية للمجموعة. كما في تاريخ التقرير، فإنه لدى المجموعة التزامات مقابل عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء بمبلغ 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 ٢٠١٩. في هذه المرحلة، لا تتوافق المجموعة تطبيق المعيار قبل تاريخ سريانه.

**ج. أساس 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 وقرارتها 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 الاستحوذة المحاسبية عن تمج 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 المحول. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن توافقها مع السياسات المتتبعة من قبل المجموعة .

يتم عرض رصيد الحقوق غير المسيطر عليه، إن وجدت، في تنتائج 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 الممتلكة أو التأثير الجوهرى، فإن أي حقوق محظوظ بها في المنشأة يعاد قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الفقيرية ضمن الربع أو الخسارة. وتصبح القيمة العادلة هي القيمة الفقيرية المبنية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحظوظ 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 بذلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح 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 بالريل السعودي وهو عملة التقارير للمجموعة.

**(ب) المعاملات والأرصدة**

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريل 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 التقية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة والتي لم تكن جوهرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م ضمن الأرباح والخسائر ضمن بند الإيرادات / مصاريف أخرى.

**٤-٣ تقديرات وافتراضات وأحكام 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 تغيير 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 بند المخزون. تقوم الإدارة على فترات منتقطة بتقييم المخزون وذلك لتحديد أي خسائر متوقعة. تقوم الإدارة بعمل تقديرات بناء على أفضل الحقائق والأحداث المتوفرة والتي تشمل، من ضمن أمور أخرى، على تدبير أعمال وتقادم بند المخزون بشكل فردي، بالإضافة إلى تدبير الاستخدام والاستهلاك المتوقع في المستقبل، يختلف مبلغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بناء على التقديرات.

**الشركة السعودية للعدد والأدوات**

(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 سنويًا بالتأكد إذا ما كان هناك هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة طبقاً لسياسات المحاسبة للمجموعة ومتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتم تحديد قيمة المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المولدة للنقد بناء 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. تقام 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 مخصوصاً 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 بالأقتراضات. تستخدم الحسابات توقعات التدفقات النقدية على أساس الموارد المالية التي وافقت عليها الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات.

يتم استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو المقررة. وتتنسق معدلات النمو هذه مع الترقبات الواردة في تقارير مجال الأعمال الخاصة بالمجال الذي تعمل فيه كل وحدة مدرة للنقد.

**٢-٣ التقارير القطاعية**

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بنشاطاتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتنكمد 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 توفر لها قوائم مالية موحدة منفصلة.

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

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

---

**٤-٢ 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. يُبني قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل التزام يتم تنفيذه إما:

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

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

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

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

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 ٣٣.

**٥-٣ إثبات الإيرادات**

يتم إثبات الإيرادات لأنشطة الأعمال الرئيسية باستخدام الطرق المعينة أدناه:

**مبيعات البضائع**

تدرج الإيرادات إلى الحد الذي يتحمل عنده تدفق مزايا اقتصادية للمجموعة وعندما يمكن قياس الإيرادات بصورة موثقة، بغض النظر عن وقت القبض. تُقلل الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقدير 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. تقلص الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم استلامه أو المستحق بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية وحسومات الكمية. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات للضمادات الاعتبادية للصيانة العامة لفترة ستين على جميع منتجاتها المباعة، وفقاً للممارسات المتبعة في قطاع الأعمال. يتم إدراج التزام مطالبات الضمان المحتملة عند بيع المنتج .

تطبق المجموعة برنامجاً لنقل الولاء يدعى "مكافأتي"، والذي يسمح للعملاء بتجميع النقاط عند شراء منتجات من معارض المجموعة. ويمكن بعد ذلك استبدال هذه النقاط مقابل منتجات مجانية شريطة إلا 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 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)

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 تقاد باحتساب عدد ساعات العمل المتکدة حتى تاريخه كنسبة منوية من مجموع ساعات العمل المقدرة لكل عقد. وعندما يتغير قياس مخرجات العقد بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي تكون عنده المصارييف قبلة للاسترداد.

### ٦-٣ استثمار متاح للبيع

تضمن 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 محظوظ 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، وعندما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة في الأرباح والخسائر أو يتم تحديد الاستثمارات على أنها منخفضة القيمة، وعندها يتم إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة إلى الأرباح والخسائر ويتم استبعادها من احتياطي القيمة العادلة.

### ٧-٣ الإيجارات

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

تُسْهَلُ الموجودات المؤجرة على مدى العمر الانتاجي للموجودات. ومع ذلك إذا لم يتوفر تأكيد معقول على أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار، يُسْهَلُ الأصل على مدى عمره الانتاجي 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 كمصارييف 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 المحول نظير شراء شركة تابعة يتمثل في :

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

**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)**

---

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

إن زيادة

• العرض المحول،

• قيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشآة 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 للمنشآة، 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 بالتغييرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر.

إذا تم تنفيذ عملية الاندماج أعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في المنشآة المستحوذ عليها، تم 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 انتاجي محدود لا تخضع للإطفاء ويتم مراجعتها سنوياً أو بشكل مكرر للتتأكد 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 تدبير الهبوط، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، التي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتساب عكس ذلك الهبوط، وذلك في نهاية تاريخ كل فترة مالية.

#### ١٠-٣ تكاليف القروض

تم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرةً إلى إقتناء 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 محددة بانتظار صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

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

**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)**

---

١١-٣ استثمارات وموارد 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 المبدئي. وفي حالة الموجودات المصنفة كمحفظة 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 التقنية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيمة 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 تكيد خسائر الانخفاض في القيمة عنها إلا إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يكون قد ظهر بعد الاعتراف المبدئي للأصل "حدث الخسارة"، وأن يكون لهذا الحدث (الأحداث) أثر على التدفقات التقنية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية والتي يمكن تغيرها بشكل موثوق. وفي حال تم تصنيف استثمارات حقوق الملكية كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الكبير أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية لما دون تلقيتها يعد مؤشراً على انخفاض قيمة الموجودات .

**موارد مدرجة بالتكلفة المطفأة**

بالنسبة للقروض والذمم المدينة، يقس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات التقنية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الانتمانية المستقبلية التي لم يتم تكديها) مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. تُخفض القيمة الدفترية للأصل ويدرج مبلغ الخسارة في الربح والخسارة. في حال كان لقرض أو استثمار محفوظ 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 لللاحظة في السوق .

**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)**

---

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 المحاسبة سابقاً في الأرباح والخسائر.

**موجودات مصنفة كمتاحة للبيع**

إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة الموجودات المتاحة للبيع، فإن الخسارة المترددة التي يتم قياسها على أساس الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة هبوط قيمة متربطة 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 لأداء 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) إثبات الإيرادات**

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

**١٢-٣ نقد وما يعادله**

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى المؤسسات المالية، إلى جانب الاستثمارات الأخرى 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 "مصالح عمومية وإدارية".

عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقتيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائم على "مصالح عمومية وإدارية" في الأرباح والخسائر .

**١٤-٣ مخزون**

يقتيد 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 التقديرى في سياق الأعمال العادلة ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

**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)**

---

**١٥-٣ ممتلكات ومعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم ما عدا المشاريع تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة.  
يحمل 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 :

<u>عدد السنوات</u>	
٢٠	مباني
٢٠ - ٢,٥	أثاث وتجهيزات
٤ - ٢	أجهزة الحاسوب 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 المقرر للأصل، في الأرباح والخسائر عند تكبدها. تتم رسملة التجديفات 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 أي منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

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 الدمج الأعمالي الذي ينشأ عنه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند آنئى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية وفقاً للقطاع التشغيلي إيضاح (٥ و ١٢).

ب) **التراخيص**

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

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

---

**١٧-٣ نعم دافنة ومستحقات**

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالسلع والخدمات المقيدة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها. يتم عرض الدائنون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة، ما لم يكن يتوجب سدادها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، ويتم الاعتراف بها مديننا بقيمتها العادلة وتقادس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

**١٨-٣ المخصصات**

تحسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تفاق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكلٍ موثق به. لا تحسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

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

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

**١٩-٣ الزكاة**

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة ويتم تحميشه على الأرباح والخسائر. ويتم احتساب الفروق الناشئة عن الربوط النهائي 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 مديننا بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة. تقادس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (بالصافي من تكاليف المعاملة) ومبلغ التسهيلات في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقراض باستخدام طريقة الفاندة الفعلية. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة المتعلقة بالتسهيلات البنكية كتكاليف معاملة للقرض إلى حد الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع التسهيلات المنوحة. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم السحب. وإلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على احتمال سحب بعض أو جميع التسهيلات، يتم رسملة الرسوم كمدفوعات مقدمة لخدمات السبولة ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

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

يتم تصنیف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجیل تسويه 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)**

**٤١-٣ 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 بمتاعاً نهاية الخدمة، والتي تعد خطة منافع محددة، باستخدام طريقة وحدة الإنعام المتوقعة مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية فترات التقارير السنوية. يمثل الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

يمثل معدل الخصم المطبق للوصول إلى القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة العائد على السنادات الحكومية، من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس تقريباً التوفيق والمبلغ المقدر لمدفوّعات المكافأة.

يتم تصنيف تكاليف مكافأة نهاية الخدمة كما يلي :

- (١) تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة الناتج عن خدمة الموظف في الفترة الحالية).
- (٢) مصروف العمولة (محاسب 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 الإعتراف بالمبلغ 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 يقوم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة. يتم قياس التزامات مكافآت الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوص ويتم احتسابها كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

يتم إدراج الالتزام عن المبلغ المتوقع سداده بموجب مكافأة نقية قصيرة الأجل إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي بسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة للموظف وأن يكون بالإمكان تقييم هذا الالتزام بشكل يعتمد عليه.

**٤٢-٣ 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 والمعنلة 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 المعنلة للأسهم المملوكة، لتاثير جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

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

---

٢٢-٢ التكاليف والمصاريف

١-٢٢-٣ تكلفة الإيرادات

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

٢-٢٢-٣ 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.

٣-٢٢-٣ مصاريف عمومية وإدارية

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

٤-٣ توزيعات الأرباح

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

٤-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

تم اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 لفترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناءً على ذلك، 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 مع المعلومات المالية لفترة المقارنة لقائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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 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 باعفاءات معينة من تطبيق بعض متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية بأثر رجعي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالي. لم تقم المجموعة بتطبيق أي من هذه الاعفاءات الاختيارية.

التقديرات

تتوافق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع تلك المعدة لنفس التواریخ وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المعترف بها عالمياً 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)

<b>معايير المحاسبة</b>					
المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	تعديلات التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية*	السعودية المتعارف عليها كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	إيضاح في ١ يناير ٢٠١٦ م		
٢٤,٤١٨,١٩٢	-	٢٤,٤١٨,١٩٢		Mوجودات متداولة	
١٧,٤٦٤,٢٧٠	-	١٧,٤٦٤,٢٧٠		نقد وما يعادله	
٥٧٧,٨١٠,٤٤٨	-	٥٧٧,٨١٠,٤٤٨		نسم مدينة	
٦٥,٢٣٠,٥٥٣	-	٦٥,٢٣٠,٥٥٣		مخزون، بالصافي	
<b>٦٨٤,٩٢٢,٤٦٣</b>	<b>-</b>	<b>٦٨٤,٩٢٢,٤٦٣</b>		مصاريف مدفوعة مقتضاها ونسم مدينة أخرى	
<b>موجودات غير متداولة</b>					
٩,٦٦٢,١٥٣	١,٤٠١,٧٠٠	٨,٢٦٠,٤٥٣	٢-٤	استثمار متاح للبيع	
١٤٦,٤٦٧,٨٧٦	(٢٣,٥٨١,٦٤٦)	١٧٠,٠٤٩,٥٢٢		ممتلكات ومعدات	
٢٣,٥٨١,٦٤٦	٢٣,٥٨١,٦٤٦	-		موجودات غير ملموسة	
-	(٦,٩٩٥,٧٩٧)	٦,٩٩٥,٧٩٧	٢-٤	مصاريف ما قبل التشغيل	
<b>١٧٩,٧١١,٦٧٥</b>	<b>(٥,٥٩٤,٠٩٧)</b>	<b>١٨٥,٣٠٥,٧٧٢</b>		<b>مجموع الموجودات</b>	
<b>٨٦٤,٦٣٥,١٣٨</b>	<b>(٥,٥٩٤,٠٩٧)</b>	<b>٨٧٠,٢٢٩,٢٣٥</b>		<b>المطلوبات</b>	
<b>مطلوبات متداولة</b>					
١٢٠,١٩٤,٧٩٦	-	١٢٠,١٩٤,٧٩٦		قرصنة قصيرة الأجل	
٦٣,٧٣٨,١٣٥	-	٦٣,٧٣٨,١٣٥		استحقاق متداول لقرصنة طويلة الأجل	
٩٠,٨١٩,٣٣٧	-	٩٠,٨١٩,٣٣٧		نسم دائنة	
٨٨,٥٤٩,٩٢١	-	٨٨,٥٤٩,٩٢١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	
٩,٤٨١,١٨٧	-	٩,٤٨١,١٨٧		زكاة مستحقة	
<b>٣٧٢,٧٨٣,٣٧٦</b>	<b>-</b>	<b>٣٧٢,٧٨٣,٣٧٦</b>		<b>مطلوبات غير متداولة</b>	
١٢,٨٥٨,٩٧٣	-	١٢,٨٥٨,٩٧٣		قرصنة طويلة الأجل	
٢٩,٣٦٢,٨١٦	١,٢٠٩,٣٤٨	٢٨,١٥٣,٤٦٨	١-٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
٤٢,٢٢١,٧٨٩	١,٢٠٩,٣٤٨	٤١,٠١٢,٤٤١		<b>مجموع المطلوبات</b>	
<b>٤١٥,٠٠٥,١٦٥</b>	<b>١,٢٠٩,٣٤٨</b>	<b>٤١٣,٧٩٥,٨١٧</b>		<b>حقوق المساهمين</b>	
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال	
٣١,٦١٢,٠٦٧	-	٣١,٦١٢,٠٦٧		احتياطي نظامي	
١٧٦,٦١٦,٢٠٦	(٨,٢٠٥,١٤٥)	١٨٤,٨٢١,٣٥١	٥-٤	أرباح مبقة	
١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	-	٢-٤	احتياطي القيمة العادلة	
<b>٤٤٩,٦٢٩,٩٧٣</b>	<b>(٦,٨٠٣,٤٤٥)</b>	<b>٤٥٦,٤٣٣,٤١٨</b>		مجموع حقوق المساهمين	
<b>٨٦٤,٦٣٥,١٣٨</b>	<b>(٥,٥٩٤,٠٩٧)</b>	<b>٨٧٠,٢٢٩,٢٣٥</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>	

\* تم إعادة ترتيب 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 ترتيب ما بين الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة).

**الشركة السعودية للعدد والأدوات**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول التفاصيل 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**

معايير المحاسبة	السعودية	المعابر الدولية	تأثير المعابر	النوعي للنظام	تعديلات التحول	المعابر الدولية	تعديلات عليها	كما في ٣١	النوعي للنظام	تأثير المعابر	معايير المحاسبة
موجودات متداولة											
نقد وما يعادله											
نهم مدينة											
مخزون، صانع											
مصاريف منفوعة مقتضى ونهم مدينة أخرى											
موجودات غير متداولة											
استثمار متاح للبيع											
ممتلكات ومعدات											
موجودات غير ملموسة											
مصاريف ما قبل التشغيل											
مجموع الموجودات											
المطلوبات											
مطلوبات متداولة											
قرصنة قصيرة الأجل											
استحقاق متداول لقرصنة طويلة الأجل											
نهم دائنة											
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى											
توزيعات أرباح مستحقة											
زكاة مستحقة											
مطلوبات غير متداولة											
قرصنة طويلة الأجل											
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين											
مجموع المطلوبات											
حقوق المساهمين											
رأس المال											
احتياطي نظامي											
أرباح مبقة											
احتياطي القيمة العادلة											
مجموع حقوق المساهمين											
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين											

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

**الشركة السعودية للعدد والأدوات**  
**(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

معايير المحاسبة المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	تعديلات التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	السعودية المعترف عليها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إضاح	
١,٣٢٤,٠٩١,٠٦٩	-	١,٣٢٤,٠٩١,٠٦٩		الإيرادات
(١,٦٣,٤٩٣,٦٨٢)	٢,٧٧٤,٠٠٩	(١,٠٦٦,٢٦٧,٦٩١)	٤-٤	تكلفة الإيرادات
٢٦٠,٥٩٦,٣٨٧	٢,٧٧٤,٠٠٩	٢٥٧,٨٢٢,٣٢٨		اجمالي الربح
				<b>المصاريف التشغيلية</b>
(٢٣,٨٣٣,٢٣٠)	-	(٢٣,٨٣٣,٢٣٠)		مصاريف البيع والتسويق
(٩٤,٨٦٩,٠١٧)	٢١,١٦٥	(٩٤,٨٦٩,٠١٨٢)		مصاريف عمومية وإدارية
١٤١,٨٩٤,١٤٠	٢,٧٩٥,١٧٤	١٣٩,٠٩٨,٩٦٦		الربح من العمليات
				إيرادات أخرى
(٥,٣٧٢,٨٤٤)	-	(٥,٣٧٢,٨٤٤)		مصاريف تمويل
٢,٦٤٨,٨١٦	-	٢,٦٤٨,٨١٦		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 المتالفة المحددة

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية المعترف عليها، تم اثبات التكاليف المتعلقة بخطبة 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 المتبقاة.

#### ٢-٤ موجودات مالية متاحة للبيع

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية المعترف عليها، قامت المجموعة بالمحاسبة عن استثمارها في أسهم غير مردحة كأدوات مالية تقلس 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 المعترف 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 المعترف 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 ٢٠١٧ م**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٣-٤ مصاريف ما قبل التشغيل

وفقاً لمعايير المحاسبة المعروفة عليها، قامت المجموعة برسملة تكلفة تأسيس فروع جديدة وإطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى خمس سنوات. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، فإن التكلفة غير موزلة لأنباتها كأصل وبالتالي تم إلغاء أنباتها مقابل الأرباح المتبقية.

٤-٤ تكلفة الإيرادات

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

٥-٤ الأرباح المتبقية

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>١٨٤,٨٢١,٣٥١</u>	<u>٢٢٦,٣٩٧,٣٩٦</u>	<u>(١,٢٠٩,٣٤٨)</u>	<u>(١,٤٠٥,٩٩٩)</u>	<u>(٦,٩٩٥,٧٩٧)</u>	<u>١٧٦,٦١٦,٢٠٦</u>	<u>٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤</u>	<u>١-٤</u>	<u>٢-٤</u>	<u>٤-٤</u>	
				<u>إيضاح</u>							
										الرصيد طبقاً لمعايير المحاسبة السعودية المعروفة عليها	
										تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية:	
										١-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
										٢-٤ مصاريف ما قبل التشغيل	
										الرصيد طبقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية	

٥-٥ تجميع الأعمال

بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦ م)، أبرمت الشركة اتفاقية ("الاتفاقية") لشراء جميع حصص الشركاء في شركة مسكن ترمinal المحدودة ("مسكان")، والتي تمثل كافة موجودات ومطلوبات مسكن إضافة إلى نقل الاسم التجاري والشعار وغيرها من عناصر الملكية الفكرية العائدة إلى مسكن 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 ٢٠١٦ م. 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 ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

قامت الشركة مبدئياً بتسجيل موجودات ومطلوبات مسكن بالقيمة العادلة المؤقتة والتي تساوي القيمة الدفترية كما في ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦ ونتج عن ذلك شهرة بمبلغ ٢٥,٤ مليون ريال سعودي والتي تتمثل فائض قيمة الشراء عن القيمة الدفترية المبدئية لصافي الموجودات المستحوذ عليها وبالنسبة ١١,٦ مليون ريال سعودي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، وتماشياً مع المتطلبات المذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، قامت الإدارة باتمام تقييم القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المسجلة والذي نتج عنه معلومات جديدة والتي أظهرت الحاجة لتعديلات لقيم 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 ٢٠١٦ م (تاريخ الاستحوذ) وإعادة القياس لكل فئة رئيسية من الموجودات والمطلوبات:

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

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

**الشركة السعودية للعدد والأدوات**  
**(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 ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الtdfقات النقدية الصادرة للاستحواذ على شركة تابعة، ناقصاً	
النقد المستحوذ عليه:	
العرض النقدي المدفوع	-
ناقصاً: رصيد النقد المستحوذ عليه	-
صافي التدفقات النقدية الواردة - نشاط استثماري	-

٤-٥ ذمم مدينة تجارية مستحوذة عليها

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

٤-٥ مساهمة الربح والإيراد

ساهمت الأعمال المستحوذة 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 ١,٩ مليون ريال سعودي إلى المجموعة للفترة من ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦ م (تاريخ الاستحواذ) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

إن النموذج المبني للأيراد 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
النقد في الصندوق	٣,٠٤٢,٢٨٦	٣,٧٤٦,١٣٠
نقد لدى البنوك - حسابات جارية	٢٤,٢٧٨,٣٤٤	٥٠,٧٨٩,٢٤٥
-	٢٧,٣٢٠,٦٢٠	٥٤,٥٣٥,٣٧٥

٧- الذمم المدينة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
تجارية	٢٢,٣٨٤,٣٩٨	٢١,٤٩٨,٢٦٨
ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(١,٣٣٣,٦٣٨)	(١,١١٦,١٣٨)
-	٢١,٠٥٠,٧٦٠	٢٠,٣٨٢,١٣٠

**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)**

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالتالي:

	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١ يناير	٦٤٠,٧٩٢	٨٥٥,٨٥٨	١,١١٦,١٣٨	
الإضافات	٢٣٣,٦٦	٢٦٠,٢٨٠	٢١٧,٥٠	
شطب	(١٨,٠٠)	-	-	
٣١ ديسمبر	٨٥٥,٨٥٨	١,١١٦,١٣٨	١,٣٣٣,٦٣٨	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغت الديون المدينة ٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢,٧ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٢,٤ مليون ريال سعودي) والتي تأخر موعد استحقاقها ولكن لم تتخلص قيمتها. تتعلق هذه المبالغ بعدد من العملاء المستقلين والذي لا يوجد لديهم تاريخ حدث للتختلف عن السداد.

إن تحليل أعمار هذه الديون المدينة كالتالي:

	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
تصل الى ٣ شهور	١,٢٢٣,٠٧٦	٦٤١,٧٧٢	٢,٣٦٣,٦٨٢	
أكثر من ٣ أشهر إلى ما لا يزيد عن سنة	١,١٣٨,٠٦١	٢,٠٥٤,٧٣٧	٢,٢١٩,٨٨٠	
	٢,٣٦١,١٣٧	٢,٦٩٦,٥٠٩	٤,٥٨٣,٥٦٢	

#### ٨ - المخزون، بالصافي

	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
بضائع:	٥٤٩,٨٢٢,٦٨٧	٤٧٢,٣٠٠,٨٨٨	٥٧٧,٢٠٠,٢٩٣	
في المخازن والمستودعات	٢٠,٥٩٤,٤٢٨	٢٠,٣٩٣,٨٤٠	٢١,٠٥٦,٠٥٤	
بضاعة أمانة	٣٣,٢١١,٦٦٢	٤٧,٩٥٢,٢٩٠	٢٣,٧٢٥,٦٤٥	
بضاعة بالطريق	٦٠٣,٦٢٨,٧٧٧	٥٤٠,٦٤٧,٠١٨	٦٢١,٩٨١,٩٩٢	
نقصاً: مخصص للبنود البطيئة	(٢٥,٨١٨,٣٢٩)	(٢٧,٣٦٣,٢٨٢)	(٢٥,٢٨٩,٩١٨)	
الحركة والنقص في المخزون	٥٧٧,٨١٠,٤٤٨	٥١٣,٢٨٣,٧٣٦	٥٩٦,٦٩٢,٠٧٤	

الحركة في مخصص البنود بطيئة الحركة والنقص في المخزون هي كما يلي:

	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١ يناير	٢٢,٧٩٩,٩١٤	٢٥,٨١٨,٣٢٩	٢٧,٣٦٣,٢٨٢	
الإضافات	٣,٠١٨,٤١٥	١,٥٤٤,٩٥٣	٣,٢٢٧,٠٤٥	
شطب	-	-	(٥,٣٠٠,٤٠٩)	
٣١ ديسمبر	٢٥,٨١٨,٣٢٩	٢٧,٣٦٣,٢٨٢	٢٥,٢٨٩,٩١٨	

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(تحيم المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١-٨ تشمل البضائع مبلغ ٢١,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٠,٤ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٢٠,٦ مليون ريال سعودي) محفظها بصفة أمانة عند أطراف خارجية.

٩ - مصاريف مدفوعة مقدماً ونسم مدينة متداولة أخرى

	١٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٦ م	١٠١٧ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ١ يناير ٢٠١٧ م	١٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٦ م
مصاريف مدفوعة مقدماً			
سلف للموظفين	٤٢,١٨٥,٣٢٣	٤٣,٠٣٤,٣٤٩	٣٦,٢٣١,٨٥١
آخر	٥,٣٥٠,٨٨٣	٦,٠٢٩,٣٨١	٥,٣٩٨,٨٧٦
دفعات مقدمة للموردين	٦,٨٢٧,٣٩٨	٩,٦١١,٧٣٤	٩,٥٣٠,٥٧١
نسم مدينة مقابل مطالبات التأمين	١,٧٨٥,٩٩٠	٢,٤٩٣,٤١٩	٤,٩٣٦,٩١٩
	٤٩٥,١٦٦	١٧٠,٣٦٦	٩,١٣٢,٣٣٦
	<b>٥٦,٦٤٤,٧٦٠</b>	<b>٦١,٣٣٩,٢٤٩</b>	<b>٦٥,٢٢٠,٥٥٣</b>

- ١-٩ تتضمن الأخرى مبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي قيمة مواد مستهلكة ومصاريف تسليم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١,٨ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٢,٢ مليون ريال سعودي) ، وبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي قيمة مستحقات من صندوق تنمية الموارد البشرية (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: لاشئ و ١ يناير ٢٠١٦ م: لا شيء) وبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي قيمة عقود الإيجار من الباطن (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١,٧ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م: ١,٦ مليون ريال سعودي).

١٠ - استثمارات متاحة للبيع.

	١٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٦ م	١٠١٧ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ١ يناير ٢٠١٧ م	١٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٦ م
	نسبة الملكية %	نسبة الملكية %	نسبة الملكية %
ايس انترناشونال هاردوير	٢٢,٠٢٢	١,٩٠	١,٩٠
			٩,٦٦٢,١٥٣

  

	١٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٦ م	١٠١٧ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ١ يناير ٢٠١٧ م	١٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٦ م
	نسبة الملكية %	نسبة الملكية %	نسبة الملكية %
ايس انترناشونال هاردوير	٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣

يقاس استثمار حقوق الملكية البالغ ٩,٦٦٢ مليون ريال سعودي في شركة ايس انترناشونال هاردوير بالقيمة العادلة للسهم والبالغة ٤٣٨,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد والمتاح من خلال عرض إعادة الشراء المقترن من شركة ايس العالمية للعدد والأدوات.

الشركة السعودية للعدد والادوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - الممتلكات والمعدات

محول من المشاريع

٢٠١٧م نهاية السنة	٢٠١٧م افتراض البيان	استبعادات	اضافات	٢٠١٧م نهاية السنة
١٧,٧٦٨,٤٠٥	-	-	-	١٧,٧٦٨,٤٠٥
٣٤,٢٨٩,٦٨٦	٢٣,٥٢٣,٨٢٧	-	١٠,٧٦٥,٨٥٩	-
٢٠٦,٥٢٥,٤٦٠	١٠,٩٥٥,٣٢٤	(١,١٠٤,٤٨٤)	٤٦,١٢٢,١٥٤	١٥١,٥٥٢,٤٥٦
٧٦,٢٤٣,٢٥٩	٢,١٤٥,٦٩٩	(١,٤١٦,٢٥٥)	١٥,٥١٧,٢٥٨	٥٩,٩٩٦,٥٥٧
٢٥,٦٧٨,٦٧١	٧٣٢,٨٥١	(١٧٧,٨٠٤)	٢,٦٤٣,٦٨٣	٢٢,٤٧٩,٩٤١
٦,٧٥٢,١٩٦	-	(٦,٦١٩,٨٨٨)	٦,٤٠٠,٤٣٥	٦,٩٧٢,١٤٩
٢٧,٣١١,١٣٩	٧١٥,٣٧٧	(٣٨٩,٥٠٥)	٢,٩٨٣,٠٠٧	٢٤,٠١٠,٢٦٠
١,٤٢٤,٩٦٨	(٣٨,٠٧٣,٠٨٨)	(٦٧,٢٤٧)	٧٤٢,٨١٥	٣٨,٨٢٢,٤٨٨
٣٩٦,٠٠٢,٧٨٤	-	(٩,٧٧٥,١٨٣)	٨٥,١٧٥,٢١١	٣٢٠,٦٠٢,٧٥٦
مجموع				

الاستهلاك المتراكم

مباني	١,٤٢٩,٥٩٤	-	-	١,٤٢٩,٥٩٤	-
تحصينات عقارات مستأجرة	٧٧,٠٦٨,١٠٦	-	(٨٠١,١٠٢)	١٦,٥٨٣,٢٧٤	٦١,٢٨٦,٧٣٤
اثاث وتجهيزات	٢٨,٣٦٣,٤٢١	-	(١,٢٧٠,٥٥٥)	٦,١٢٧,٢٢٢	٢٣,٥٦,٧٤٤
أجهزة حاسب الى	١٦,٣٨٨,٩٧٨	-	(١٥٣,١٩٧)	٤,٥١٤,٥١٦	١٢,٠٢٨,١٥٩
سيارات	١,٣٧٨,٣٣٣	-	(٥,٩٩٥,٤٩٣)	١,٥٨٥,١٥٠	٥,٧٨٨,٦٧٦
ادوات ومعدات	١٧,٢٨٩,٣٦٠	-	(٣٧٧,٥٤٣)	٢,٧٨٣,٠٨٦	١٤,٨٨٣,٨١٧
مجموع	١٥١,٩١٨,٥٩٢	-	(٨,٥٩٨,٣٩٠)	٣٢,٠٢٢,٨٥٢	١٢٧,٤٩٤,١٣٠
مالي	٢٤٤,٠٨٣,٦٩٢	-	-	-	١٩٣,١٠٨,١٢٦
مالي					١٩٣,١٠٨,١٢٦

مالي

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

**١١ - الممتلكات والمعدات (تتمة)**

المحلول من	المشاريع تحت التنفيذ	الأصول المستحوذ عليها	استبعادات	أضافات	٢٠١٦ ميلاد ديسمبر	٢٠١٦ م	تكلفة
					١٧,٧٦٨,٤٠٥	-	أرض
١٥,٥٥٢,٤٥٦	٥,٣٥٦,٣٧٣	٤,٠٢٧,٩٦٧	(٢٩١,٩٦٨)	٢٠,٢٩٦,٧٢٥	١٢١,١٦٣,٣٥٩	تحسيفات عقارات مستأجرة	
٥٩,٩١١,٥٥٧	(٥٤٩,٦٦٥)	١٢,٦٨٠	(٤٠,٩,١٧٧)	٨,٢٨٤,٢٥١	٥٢,٦٥٨,٤٦٨	اثاث وتركيبات	
٢٢,٤٧٩,٩٤١	٥٨١,٣٧٥	-	(٢١٠,٧٣٢)	٦,٥٦٠,٠٥١	١٥,٥٤٩,٢٤٨	أجهزة حاسب الى	
٦,٩٧٢,١٤٩	-	٢٢٥,٢٧١	-	٧٨٩,٣٠٠	٥,٩٤٧,٥٧٨	سيارات	
٢٤,٠١٠,٢٦٠	٢,٩٤٩	١,٨٢٨,٦١١	(٤١٧,٢٤٢)	٢,٠٥١,٤٨٦	٢٠,٥٤٤,٤٥٦	ادوات ومعدات	
٣٨,٨٢٢,٤٨٨	(٥,٣٩١,٠٣٢)	-	-	٢٨,٥١٠,٨٣٢	١٥,٧٠٢,٦٨٨	مشاريع تحت التنفيذ	
٢٢٠,٦٠٢,٢٥٦	-	٦,١٠٤,٥٩٤	(١,٣٢٩,١٢٠)	٦٦,٤٩٢,٦٤٥	٢٤٩,٣٣٤,٢٠٢	مجموع	

الاستهلاك المترافق							
٦١,٢٨٦,٧٣٤	(١,١٥٩)	-	(١٩٢,٩٧٣)	١٢,٨٤٢,٤٣٢	٤٨,٦٣٨,٤٣٤	تحسيفات عقارات مستأجرة	
٣٣,٥٠٦,٧٤٤	٩٥,٣٤٢	-	(٣٢٢,٣٦٧)	٥,١٨٧,٦١٥	٢٨,٥٤٦,١٥٤	اثاث وتركيبات	
١٢,٠٢٨,١٥٩	١٤,٨٣٨	-	(١٨٤,٣٣٠)	٣,٦١٢,٣٥٤	٨,٥٨٥,٢٩٧	أجهزة حاسب الى	
٥,٧٨٨,٦٧٦	-	-	-	٩٦٣,٩٩١	٤,٨٢٤,٦٨٥	سيارات	
١٤,٨٨٣,٨١٧	(١٠٩,٠٢١)	-	(٣٨٢,٥٧٤)	٣,١٠٣,٦٥٦	١٢,٢٧١,٧٥٦	ادوات ومعدات	
١٢٧,٤٩٤,١٣٠	-	-	(١,٠٨٢,٢٤٤)	٢٥,٧١٠,٠٤٨	١٠٢,٨٦٦,٣٢٦	مجموع	
<b>١٩٣,١٠٨,١٢٦</b>					<b>١٤٦,٤٦٧,٨٧٦</b>	<b>صافي القيمة الدفترية</b>	

**تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلى:**

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	تكلفة الإيرادات
١٩,٥١٤,٩٧٥	٢٣,١٠٤,٨٤٧	مصاريف عمومية وإدارية
٦,١٩٥,٠٧٣	٩,٩١٨,٠٠٥	
<b>٢٥,٧١٠,٠٤٨</b>	<b>٣٣,٠٢٢,٨٥٢</b>	

**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)

١٢ - الموجودات غير الملموسة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>استبعادات</u>	<u>إضافات</u>	<u>١ يناير ٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>تكلفة</u>
٣٧,٨٦٨,٠٣٩	(٥١٩)	٣,٥٤٧,٧٣٧	٣٤,٣٢٠,٨٢١	تراخيص برامج حاسب آلي
٢٢,٣٧٧,٨٨٩	-	-	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	شهرة
١,٣٢٥,٩٤٢	-	١,٣٢٥,٩٤٢	-	أخرى
<b>٦١,٥٧١,٨٧٠</b>	<b>(٥١٩)</b>	<b>٤,٨٧٣,٦٧٩</b>	<b>٥٦,٦٩٨,٧١٠</b>	<b>مجموع</b>

الإطفاء المتراكم:

١٨,١٣٦,٣٨٣	(٢٠٣)	٥,٠١٩,٩٩٥	١٣,١١٦,٥٩١	تراخيص برامج حاسب آلي
-	-	-	-	شهرة
<b>١٨,١٣٦,٣٨٣</b>	<b>(٢٠٣)</b>	<b>٥,٠١٩,٩٩٥</b>	<b>١٣,١١٦,٥٩١</b>	<b>مجموع</b>
<b>٤٣,٤٣٥,٤٨٧</b>			<b>٤٣,٥٨٢,١١٩</b>	<b>صافي القيمة الدفترية</b>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>استبعادات</u>	<u>إضافات</u>	<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>تكلفة</u>
٣٤,٣٢٠,٨٢١	(٢٠٢,٣١٣)	٢,٢٢١,٣٥٦	٣٢,٢٩١,٧٧٨	تراخيص برامج حاسب آلي
٢٢,٣٧٧,٨٨٩	-	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	-	شهرة
<b>٥٦,٦٩٨,٧١٠</b>	<b>(٢٠٢,٣١٣)</b>	<b>٢٤,٦٠٩,٢٤٥</b>	<b>٣٢,٢٩١,٧٧٨</b>	<b>مجموع</b>
<b>١٣,١١٦,٥٩١</b>	<b>(٢٠٢,٣١٣)</b>	<b>٤,٦٠٨,٧٧٢</b>	<b>٨,٧١٠,١٣٢</b>	<b>الإطفاء المتراكم:</b>
-	-	-	-	تراخيص برامج حاسب آلي
<b>١٣,١١٥,٥٩١</b>	<b>(٢٠٢,٣١٣)</b>	<b>٤,٦٠٨,٧٧٢</b>	<b>٨,٧١٠,١٣٢</b>	شهرة
<b>٤٣,٥٨٢,١١٩</b>			<b>٤٣,٥٨٢,١١٩</b>	<b>مجموع</b>
				<b>صافي القيمة الدفترية</b>

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

**تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلى:**

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٤١,٥١٠	٥٦,٠٨٩	تكلفة الإيرادات
٤,٥٦٧,٢٦٢	٤,٩٦٣,٩٠٦		مصاريف عمومية وإدارية
<hr/> ٤,٦٠٨,٧٧٢	<hr/> ٥,٠١٩,٩٩٥		

١-١٢ تشمل أخرى مبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي تم دفعه كرسوم تأجير المستأجر السابق للحصول على حيازة أرض مستأجرة تقع في، مبناء الملك عبد العزيز.

## ٢-١ اختبارات الهبوط في قيمة الشهرة

تتعلق الشهرة باستحواذ شركة مسكن ترميال. يتم مراقبة الشهرة من قبل الإداره على مستوى وحدة توليد نقد واحد فقط (مسكان). فيما يلي ملخص على مستوى القطاع لتوزيع الشهرة:

**شركة مسكن تنفيذ المحدودة**  
**٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م**  
**٢٢,٣٧٧,٨٨٩ ٢٢,٣٧٧,٨٨٩**

قامت الادارة بمارسة اختبار الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. استند اختبار الانخفاض في القيمة إلى تحليل التدفق النقدي المخصوص الذي استخدم أحدث خطة أعمال مدتها خمس سنوات أعدتها إدارة المجموعة. لم ينبع عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة لينتظر الاعتراف بها.

وبالرغم من ذلك، حددت الإدارة نمو المبيعات المتوقع وهامش الربح المتوقع بناء على الأداء السابق وتطورات السوق.

يتم احتساب القيمة المتبقية باستخدام التدفق النقدي الحر لوحدة توليد النقد ونموذج جوردون للنمو للسنة النهائية من الفترة الممتدة.

٣-١٢ يوضح الجدول التالي الافتراضات الرئيسية لوحدة توليد النقد التي لديها شهرة جوهرية موزعة لها:

معدل المبيعات (معدل النمو السنوي)	معدل الخصم	معدل النمو طبقاً للأجل
% ٨		
% ١٢,٦٧		
% ٢		

حددت الإدارة القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه على النحو التالي:

**حجم المبيعات:** متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة الخمس سنوات المتوقعة، بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.

معدل النمو طويل الأجل: المتوسط المرجع لمعدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات المتوقعة إن هذه المعدلات متوافقة مع التوقعات المستقبلية للتقارير الصناعية.

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

---

**٤-١٢ الحساسية للتغيرات في الافتراضات**

فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة للوحدات المولدة للنقد، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد أي تغيير محتمل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه من شأنه أن يسبب القيمة الدفترية للوحدة لتجاوز جوهرياً قيمتها الاستردادية.

**٤-١٣ القروض**

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٧ م
١٢٠,١٩٤,٧٩٦	١٠,٢١١,٨٠٧	٣٤,٠٢٦,٤٥٥
٧٦,٥٩٧,١٠٨	٦٥,٦٠٨,٩٧٣	٩٨,٦٦٢,٧٧٨
١٩٦,٧٩١,٩٠٤	٧٥,٨٢٠,٧٨٠	١٣٢,٦٨٩,١٨٣
١٩٦,٧٩١,٩٠٤		
٧٥,٨٢٠,٧٨٠		
١٣٢,٦٨٩,١٨٣		

قرصون قصيرة الأجل

قرصون طويلة الأجل

اجمالي القروض

استحقاق متداول لقرصون طويلة الأجل

استحقاق غير متداول لقرصون

طويلة الأجل

القرصون قصيرة الأجل

اجمالي القروض

لدى المجموعة تسهيلات انتمانية إجمالية بمبلغ ٤٤٠ مليون ريال سعودي تم الحصول عليها من عدة بنوك محلية. تتضمن هذه التسهيلات قرض قصيرة وطويلة الأجل واعتمادات مستندية وخطابات ضمان وسندات أوراق دفع لأغراض تمويل رأس المال العامل والاستثمارات والنفقات الرأسمالية. هذه التسهيلات، وهي على شكل تمويل بالمرابحة والتورق، تحمل نفقات تمويلية بأسعار السوق السائدة بناء على معدل العمولة السائدة بين البنوك السعودية ("سايپور") ومعدل العمولة السائد بين بنوك الرياض ("رايبور"). تتطلب اتفاقيات هذه التسهيلات الانتمانية التقيد بالتزامات معينة فيما يتعلق بالمحافظة على نسب مالية معينة وقيود على توزيعات الأرباح وغيرها من المتطلبات التي التزمت بها الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. تتضمن هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م قرضاً بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي لإنشاء مبني للمكتب الرئيسي وأرض المبنى الرئيسي بقيمة نقدية ١٧,٧ مليون ريال سعودي كرهن مقابل هذا القرض. بلغ الجزء غير المستخدم من هذه التسهيلات ٢٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

ان تاريخ استحقاق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل هو كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٧ م
٩,٠٠٨,٦٩٥	١٠,٧٨٧,٧٧٩	١٥,٦١٠,١١٢
٣,٨٥٠,٢٧٨	٣٨,٨٧٥,٠٠٠	٦٧,٢٦٤,٨٨٨
١٢,٨٥٨,٩٧٣	٤٩,٦٦٢,٧٧٩	٨٢,٨٧٥,٠٠٠

بعد ١ سنة

في خلال ٢ إلى ٥ سنة

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

١٤ - نعم دانة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
تجارية	١٢٦,٣٢٨,٥٠٨	١٢٤,١٣٩,٩٠٥	٨٩,٩٩٩,٤٣٧	
طرف ذي علاقة - شركة شقيقة	١,٥١٧,٩٤٤	٣٧٦,١٠٤	٨١٩,٩٠٠	
	١٢٧,٨٤٦,٤٥٢	١٢٤,٥١٦,٠٠٩	٩٠,٨١٩,٣٣٧	

١٥ - مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
قسائم و بطاقات الهدايا	٢٩,٣٢١,٣٩٣	٢٣,٤٥٦,١٩٧	٢٣,٣٣١,٧٣٧	
دفعات مقدمة من العملاء	٦٢٥,٩٢٢	٤,٥٦٤,٤٧٣	٤,٩١٤,٧٨٥	
نعم دانة ، غير تجارية (خدمات)	٣٠,٧٧٥,٢٧٣	٢٦,١٨٨,٣٢٩	٢١,٥٢٣,٢٢٦	
مزايا الموظفين المستحقة	٢٢,٢٨٤,٣٤٨	٢١,١٠٤,٤٢١	١٦,٢٨١,٧٨٣	
مصاريف مستحقة	٧,١٧٨,٤٤٦	٧,٧٥٣,٨٩٣	٤,٤٣٨,٦٦٨	
إيجار مستحق	٢,٧٤٢,٣٠٢	٩,٧٨١,٣٢٢	٧,٧٣٢,٩١١	
الإيجار المدفوع مقدما	١١٨,٩٥١	٢٣٩,٤٢٧	٣٢٦,٨١١	
	٩٣,٠٤٦,٦٣٥	١٠٣,٠٨٨,٠٦٢	٨٨,٥٤٩,٩٢١	

١٦ - توزيعات أرباح

وفقاً لاجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٤ مايو ٢٠١٧م قرر مساهمو الشركة الموافقة على تفويض مجلس الإدارة لتوزيع الأرباح للمساهمين لسنة ٢٠١٧م. وعليه، فقد قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد في ٢٦ يوليو ٢٠١٧م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بمبلغ إجمالي قدره ٤٢ مليون ريال سعودي (بواقع ١,٧٥ ريال سعودي لكل سهم). تم توزيع الأرباح بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٧م.

وفقاً لاجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٠ أبريل ٢٠١٦م قرر مساهمو الشركة الموافقة على تفويض مجلس الإدارة لتوزيع الأرباح للمساهمين لسنة ٢٠١٧م. وعليه، فقد قرر مجلس إدارة الشركة في الاجتماعين المنعقدتين في ١٩ أبريل ٢٠١٦م و ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بمبلغ إجمالي قدره ٣٦ مليون ريال سعودي و ٣٦ مليون ريال سعودي على التوالي (١,٥ ريال لكل سهم). تم توزيع هذه الأرباح خلال عامي ٢٠١٦م و ٢٠١٧م.

**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)**

١٧ - الزكاة

**١-١٧ احتساب صافي الربح المعدل**

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
١٣٤,٥٣٥,٤٣٢	١٣٦,٣٧٤,٩٣٨	١٤٥,٣٣٤,٦٥٥
٧,٠١٦,٦١٥	٧,٥٣٦,٨٢٨	-
٨,١٥٧,٣٤٠	٨,٦٢٢,٢٥٠	١١,١١١,٤٧٦
<b>١٤٩,٧٠٩,٣٨٧</b>	<b>١٥٢,٥٣٥,٠١٦</b>	<b>١٥٦,٣٤٦,١٣١</b>

الربح قبل الزكاة	فروق الاملاك حسب الهيئة العامة
لزكاة والدخل	المخصصات المكونة خلال العام
صافي الربح المعدل للسنة	صافي الوعاء الزكوي

**٢-١٧ مكونات الوعاء الزكوي**

إن المكونات الهامة للوعاء الزكوي للمجموعة بموجب أنظمة الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٦ م
٣٧٨,٣٢٦,٤٣٦	٤٥٦,٤٣٣,٤١٨	٥٠٦,٦٠٠,٦٤٣
١٤٩,٧٠٩,٣٨٧	١٥٢,٥٣٥,٠١٦	١٥٦,٣٤٦,١٣١
٢٣,٠٠٣,٠٦٩	٢١,٧٢٥,٩٦٦	٤٤,٦٦٢,٧٧٨
٤٧,٨٢٣,٠٤٢	٥٣,٥٤٨,٩٣٠	٥٥,٥٥٢,٠٦١
(١٧٥,٥٦٥,٢١٢)	(٢٢١,٧٩٠,٥٠٢)	(٢٤٤,٠٨٣,٦٩٢)
(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٩٣٧,٦٨٦)	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)
<b>(٣١,٣٨٥,٦٦٧)</b>	<b>(٥١,٠٨٦,٩١٤)</b>	<b>(٥٣,٠٩٧,٦٤٠)</b>
<b>٣٤٣,٩١١,٠٥٥</b>	<b>٣٧٥,٦٢٨,٢٢٨</b>	<b>٤٢٢,٩٨٠,٢٨١</b>

حقوق المساهمين في بداية السنة	صافي الدخل المعدل للسنة
قروض طويلة الأجل حسب	الهيئة العامة لزكاة والدخل
المخصصات في بداية العام	ممتلكات ومعدات
توزيع الأرباح المدفوعة	الاستثمار المتاح للبيع
وال موجودات غير الملموسة	الوعاء الزكوي التقريري

يتم عرض مكونات الوعاء الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م طبقاً لمعايير المحاسبة السعودية المعترف عليها السابقة.

**٣-١٧ مخصص الزكاة**

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٦ م
٧,٨٥٧,٦٦٠	٩,٤٨١,١٨٧	١١,٠٨٢,٨٤٢
٨,٤٢٨,٤٥٠	١٠,١٩٩,٤٤٢	١٠,٤٣٥,٤٥٧
(٦,٨٠٤,٩٢٣)	(٨,٥٩٧,٧٨٧)	(٩,٩٧٥,٩٧٢)
<b>٩,٤٨١,١٨٧</b>	<b>١١,٠٨٢,٨٤٢</b>	<b>١١,٥٤٢,٣٢٧</b>

١ يناير	المخصص لهذا العام
المدد	

٤-١٧ قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى عام ٢٠١٦ م وقد أنهت الهيئة الريوط الزكوية للشركة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م. لم تتسلم الشركة الربوط النهائية من الهيئة للسنوات للأعوام من ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١٦ م.

**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)**

١٨ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تسجيل مخصصات نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقوانين العمل ذات الصلة بافتراض الحد الأقصى المستحق على أساس الأجر الحالي وسنوات الخدمة المتراكمة في نهاية فترة التقرير.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروف المزايا المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحد:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
	٢٩,٣٦٢,٨١٦	٢٩,٣٦٢,٨١٦	٢٩,٠٣٠,١٤٦
٤,٠٦٢,٢٤٤	٥,٩٤٤,٣٣٥	٦,٦٤٥,٥٦٢	
٧٤٣,٦١٥	٧٢٨,٥٣٨	٨٥٤,٢٤٦	
(٤,٤٧٣,١٨٩)	(٣,١٧٩,٣٩٣)	(٢,٦٦١,٩٦٧)	
-	١,١٦١,٤٥٣	-	
-	-	-	
٢٩,٣٦٢,٨١٦	٣٤,٠٢٧,٧٤٩	٣٨,٨٦٥,٥٩٠	

**الرصيد الافتتاحي**  
**المحمل على حساب الارباح والخسائر:**  
**تكلفة الخدمة الحالية**  
**تكلفة الفائدة**  
**نهاية الخدمة المدفوعة خلال السنة**  
**محول من الشركة التابعة المستحوذ عليها**  
**المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر:**  
**(أرباح) / خسائر اكتوارية**  
**الرصيد الختامي**

الافتراضات الاكتوارية:

م٢٠١٦	م٢٠١٧
%٣,٤٠	%٣,٤٠
%٤,٠٢	%٤,٠٢

معدل الخصم  
 معدل النمو المستقبلي في الرواتب

تحليل الحساسية لنهاية الخدمة للموظفين:

م٢٠١٦	م٢٠١٧
٤٤,٣٩١	٧٦,٩١٠
٦٩,١٦٢	١٨٩,٣٤٥

معدل الخصم يزيد ١٪  
 معدل الخصم ينقص ١٪

م٢٠١٦	م٢٠١٧
٣٧٢,٤٣١	٣٩٨,٥٥٦
٣٥٣,٥٤٢	٣٨٠,٨٣٧

معدل النمو المستقبلي في الرواتب يزيد ١٪  
 معدل النمو المستقبلي في الرواتب ينقص ١٪

بيانات الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٢,٣٥٤	٢,٣٩٢
٣٣	٣٣

اجمالي عدد الموظفين  
 متوسط عمر الموظفين (بالسنين)

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة تقوم باستقراء التأثير على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يقوم تحليل الحساسية على أساس التغيير في أحد الافتراضات الرئيسية معبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يعبر تحليل الحساسية عن التغيرات الفعلية في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات منعزلة عن بعضها.

**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)**

فيما يلي تحليل بالاستحقاقات المتوقعة لالتزامات منافع الموظفين الغير مخصومة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٧ م
٤,٥٩٦,٣٣٥	٣,٦٧١,٦٦٧	٣,٥٧٠,٨٤٦
١٧,٥٤٤,٠٤٠	١٤,٧٣٥,٣٦٢	١٧,٢٩٥,٦٥١
٥٠,٤٣٠,٩٨٢	٧٢,٤٦٧,٥٦٧	٧٨,٣٢٦,٦٩٣

أقل من سنة	٤,٥٩٦,٣٣٥
من سنة إلى ٥ سنوات	١٧,٥٤٤,٠٤٠
أكثر من ٥ سنوات	٥٠,٤٣٠,٩٨٢

#### ١٩ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م من ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

#### ٢٠ - الاحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركات السابق في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، فإن على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٪ من رأس مالها. في ٦ مايو ٢٠١٦ م، تم تغيير النسبة المطلوبة بموجب نظام الشركات الجديد إلى ٣٠٪ على الأقل. قامت الشركة وفقاً لذلك بتعديل نظامها الأساسي خلال عام ٢٠١٧ م لتتوافق مع النظام الجديد. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً.

#### ٢١ - إيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧
١,٣١٤,٥٧٩,٣٧٩	١,٤٣٧,٥٧٢,٠٤٨
٩,٥١٠,٦٩٠	١٨,٣٦٠,٢٢٧
<b>١,٣٢٤,٠٩٠,٦٩</b>	<b>١,٤٥٥,٩٣٢,٢٧٥</b>

المبيعات، بالصافي	١,٣١٤,٥٧٩,٣٧٩
إيرادات الخدمات	٩,٥١٠,٦٩٠

#### ١-٢١ - إيرادات الخدمات

تتمثل إيرادات الخدمات في إيرادات قسم الخدمات من تسليم وتركيب وصيانة المواد المباعة للعملاء وإيرادات الخدمات لشركة مسكن.

#### ٢٢ - تكلفة الإيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧
٧٩٩,٩٥٣,٢٧٤	٨٨٣,٦١٤,٣٦٧
١١٤,١٥٨,٢٥٤	١٢٥,٨٩٤,٧١٨
٧٤,٣٠٩,٤٠٠	٨١,١٣٢,٥٩٧
١٩,٥٥٦,٤٨٥	٢٣,١٦٠,٩٣٦
١٥,٢٧١,٥١٠	١٧,٩٢٢,٥١٦
١٢,٨٨٢,٦٦٥	١٥,٠٢٢,٨١٢
١,٥٤٤,٩٥٣	٣,٢٢٧,٠٤٥
٢٥,٨١٧,١٤١	٢١,٢٧٥,٦٠٨
<b>١,٠٦٣,٤٩٣,٦٨٢</b>	<b>١,١٧١,٢٥٠,٥٩٩</b>

مشتريات بضائع	٧٩٩,٩٥٣,٢٧٤
مرتبات ومزایا أخرى	١١٤,١٥٨,٢٥٤
إيجارات ومصاريف تحسينات عقارات مستأجرة	٧٤,٣٠٩,٤٠٠
الاستهلاك والإطفاء	١٩,٥٥٦,٤٨٥
خسارة بضاعة تالفة ونقص في المخزون	١٥,٢٧١,٥١٠
عمولة العلامة التجارية	١٢,٨٨٢,٦٦٥
مخصص بضاعة بطينة الحركة وتالفة	١,٥٤٤,٩٥٣
آخر	٢٥,٨١٧,١٤١

**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)**

٢٣ - مصاريف بيع وتسويق

<b>م٢٠١٦</b>	<b>م٢٠١٧</b>
٣,٠٢٥,١٨٥	١,٩٢٨,٦٨٣
٢٠,٨٠٨,٠٤٥	٢٣,٩٣٨,٢٦٣
<b>٢٣,٨٣٢,٢٣٠</b>	<b>٢٥,٨٦٦,٩٤٦</b>

الرواتب والمزايا الأخرى  
مصاريف الدعاية والترويج

٢٤ - مصاريف عمومية وإدارية

<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</b>	
٥٠,٤٥٣,٢٦٤	٦١,٠٣٧,٦٨٥
١٣,١٥٤,٢٨٦	١٢,٤٩٢,٥٨٣
١٩,٠٤٤,٩٦٢	١٨,٤٧٣,٠٩٠
١٠,٧٦٢,٣٣٥	١٤,٨٨١,٩١١
٢٦٠,٢٨٠	٢١٧,٥٠٠
١,١٩٣,٨٩٠	١,٧٧٣,٧٢٦
<b>٩٤,٨٦٩,٠١٧</b>	<b>١٠٨,٨٧٦,٤٩٥</b>

الرواتب والمزايا الأخرى  
إيجارات ومصاريف تحسينات عقارات مستأجرة  
خدمات  
الاستهلاك والاطفاء  
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  
أخرى

٢٥ - نفقات مالية

<b>م٢٠١٦</b>	<b>م٢٠١٧</b>
٢,٢٦٧,٣١٩	١,٥٥١,٢١١
١,٠٩٩,٣٦٦	٣,١٧٢,٤٠٢
٢,٠٠٦,١٥٩	٢,٧٢١,٠٨٢
<b>٥,٣٧٢,٨٤٤</b>	<b>٧,٤٤٤,٦٩٥</b>

العمولة على القروض قصيرة الأجل  
العمولة على القروض طويلة الأجل  
رسوم بنكية وأخرى

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

**٢٦ - معاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة**

**١-٢٦ مكافآت الإدارة العليا**

إن إجمالي المبلغ المحمول على القوائم المالية الموحدة للمكافأة، بما في ذلك جميع مزايا الرئيس التنفيذي والمدراء للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م هو كما يلي:

		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م				٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				وصف
		الرئيس التنفيذي				للشركة				وصف
مجموع	الكتلتين الآخرين	المدراء	للشركة	مجموع	الكتلتين الآخرين	المدراء	للشركة			
٢,٦٢٩,٤٢٢	٧٤٤,٢٢٢	١,١٥٦,٨٠٠	٧٧٨,٤٠٠	٣,٣٩٨,٣٥٠	١,٢١٨,٤٠٠	١,٤٥٣,٣٠٠	٧٢٦,٦٥٠		مكافأة إدارية	
٢,٢١٥,٧٠٠	٥٥٧,٦٠٠	٩٣٨,١٠٠	٧٢٠,٠٠٠	١,١٣٦,٣٥٣	٥٧٣,٨٥٣	٥٨٢,٥٠٠	٢٨٠,٠٠٠		البدلات	
٢٥٤,٣٢٦	٢٥٤,٣٢٦	-	-	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	-	-		المكافآت	
٣٠٥,٧٥٢	-	١٧٥,٤٧٠	١٣٠,٢٨٢	٤٠٣,٨٧٥	-	٢٣٥,٧٤٢	١٦٨,١٣٢		مزايا أخرى	
١٤٦,٢٦١	٧٢,٠٩٤	٥٥,٤١٧	١٨,٧٥٠	٤٤٦,٣٧٥	٢٤٩,٥٠٠	١٢١,٨٧٥	٧٥,٠٠٠		مكافأة نهاية الخدمة	
٨٩٦,٠٠٠	-	٧٩٦,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠		رسوم أعضاء مجلس الإدارة	

**٢-٢٦ الأطراف الأخرى ذوي العلاقة**

اسم الطرف ذو العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	المبلغ	المبلغ	المبلغ	٢٠١٦م	٢٠١٧م
ورثة عبدالله طه بخش	مساهم	عقد ايجار	٤,٠٥٣,٥٧٥	٣,٧٠٣,١٨٣	رئيسي	لأعضتين	لأعضتين
الشركة العربية السعودية	مساهم	عقد ايجار	٩,٥٤٨,٣٦٩	١٠,٥٤٣,٨٤٤	رئيسي	مشتريات	مشتريات
لتسويق والتوكيلات المحدودة							

**٣-٢٦ أرصدة الأطراف ذات العلاقة**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
٨١٩,٩٠٠	٣٧٦,١٠٤	١,٥١٧,٩٤٤

**٢٧ - التزامات محتملة وتعهدات**

- (أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة خطابات اعتماد وخطابات ضمان بمبلغ ٥٧,١١ مليون ريال سعودي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي. بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعلقة بالأنشطة المستمرة لمعارض الشركة المختلفة ٢,٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٠,٢ مليون ريال سعودي).
- (ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة التزامات تأجير مستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيلية بمبلغ ٦٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٤٠,٩ مليون ريال سعودي).

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

---

ج) تخضع الشركة للمقاضاة في سياق أعمالها الاعتبادية، ولا تعتقد الشركة أن نتائج هذه القضايا ستؤثر بشكل جوهري على نتائجها أو مركزها المالي.

الالتزامات الإيجارية المستقبلية في ٣١ ديسمبر، بموجب تلك الإيجارات التشغيلية هي كما يلي:

م٢٠١٦	م٢٠١٧	
٤٨,٤٦٨,٣٠٣	-	م٢٠١٧
٨٤,٢٦٦,٥٩٤	٧٢,٠٨٣,٨٧٨	م٢٠١٨
٧٢,٨٨٠,٠٥٨	٧٠,٩٦٤,٠٠٩	م٢٠١٩
٦٢,٧٠٢,٤١٩	٥٠,٩٣٥,٥٨٩	م٢٠٢٠
٤٩,٤٨١,٥٨٣	٥٨,٤٧١,١٥٩	م٢٠٢١
٤٩,٠٥٥,٠٤٢	٥٣,٤٦٥,٣٥٢	م٢٠٢٢
<u>٣٧٠,٨٢١,٢٥٧</u>	<u>٣٨٩,٦٤٨,٨٦١</u>	بعد ذلك
<u>٧٣٧,٦٧٥,٢٥٦</u>	<u>٦٩٥,٥٦٨,٨٤٨</u>	

#### ٢٨ - ربحية السهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة ربع السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن احتساب ربحية السهم المخففة لا ينطوي على المجموعة. كذلك لم يتم عرض أي عائد منفصل للسهم من العمليات المستمرة حيث لم يكن هناك أي عمليات متوقفة خلال السنة.

إن حساب ربحية السهم موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٢٨,٩٧٠,٦٧٠	١٣٤,٨٩٩,١٩٨
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
٥,٣٧	٥,٦٢

الربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال العام  
ربحية السهم (بالريل السعودي)

لا يوجد تأثير مخفي لربحية السهم الأساسية للشركة.

#### ٢٩ - المعلومات القطاعية

- لدى المجموعة قطاعين تشغيليين رئيسيين هما "البيع والخدمات" والخدمات المساعدة.
- **قطاع البيع والخدمات:** يتضمن هذا القطاع البضائع المباعة إلى علامة التجزئة والجملة. يتمثل قطاع الخدمات في إيرادات الخدمات من توصيل وتركيب وصيانة البضائع المباعة.
- **قطاع الخدمات المساعدة:** يزود قطاع الخدمات المساعدة وقطاع الخدمات خدمات مساندة شاملة للعملاء متضمناً خدمات شحن البضائع والتقل وعقود المساعدة.

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة (صانع القرار التشغيلي الرئيسي) بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع كل ربع سنة على الأقل لغرض توزيع الموارد وتنبیہ الأداء، ويتم تنظيم قطاعات التشغيل بناء على عوامل تتضمن طريقة التوزيع والعلماء المستهدفين والموقع الجغرافي.

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

إن المعلومات القطاعية المقدمة إلى اللجنة التوجيهية الاستراتيجية لقطاع التشغيل كما في والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٢٠١٧م هي كما يلي:

المجموع	الخدمات المساعدة	البيع والخدمات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١,٤٦٣,٥٧٨,٩٠	١٧,٧٩٠,٦٣٧	١,٤٤٥,٢٨٨,٢٦٣	الإيرادات:
(٧,١٤٦,٦٢٥)	(٧,١٤٦,٦٢٥)	-	مجموع إيرادات القطاع
١,٤٥٥,٩٣٢,٢٧	١٠,٦٤٤,٠١٢	١,٤٤٥,٢٨٨,٢٦٣	الإيرادات بين القطاعات
١٤٩,٩٣٨,٢٣٥	٤,٤٧٥,٢٦٥	١٤٥,٤٦٢,٩٧٠	الإيرادات من العملاء الخارجيين
(٧,٤٤٤,٦٩٥)	-	(٧,٤٤٤,٦٩٥)	الربح من العمليات
٢,٨٤١,١١٥	٢٨١,٥٤٧	٢,٥٥٩,٥٦٨	
١٤٥,٣٣٤,٦٥٥	٤,٧٥٦,٨١٢	١٤٠,٥٧٧,٨٤٣	
(١٠,٤٣٥,٤٥٧)	(١٦٢,٠٩٠)	(١٠,٢٧٣,٣٦٧)	
١٣٤,٨٩٩,١٩٨	٤,٥٩٤,٧٢٢	١٣٠,٣٠٤,٤٧٦	
١,٣٢٤,٤٠٣,٤٧٩	٢,٢٢٠,٠٤٢	١,٣٢٢,١٨٣,٤٣٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(٣١٣,٤١٠)	(٣١٣,٤١٠)	-	الإيرادات:
١,٣٢٤,٠٩٠,٠٦٩	١,٩٠٦,٦٣٢	١,٣٢٢,١٨٣,٤٣٧	مجموع إيرادات القطاع
١٤١,٨٩٤,١٤٠	٣٠٥,٠٧٢	١٤١,٥٨٩,٠٦٨	الإيرادات بين القطاعات
(٥,٣٧٢,٨٤٤)	-	(٥,٣٧٢,٨٤٤)	الإيرادات من العملاء الخارجيين
٢,٦٤٨,٨١٦	٢,٤٠٠	٢,٦٤٦,٤٦	الربح من العمليات
١٣٩,١٧٠,١١٢	٣٠٧,٤٧٢	١٣٨,٨٦٢,٦٤٠	
(١٠,١٩٩,٤٤٢)	(١٢٦,٥٠٠)	(١٠,٠٧٢,٩٤٢)	
١٢٨,٩٧٠,٧٧٠	١٨٠,٩٧٢	١٢٨,٧٨٩,٦٩٨	
٩٠,٠٤٨,٨٩٠	٥,٤٨٨,٠٣٤	٨٤,٥٦٠,٨٥٦	
٣٨,٠٤٢,٨٤٧	١,٤٠٩,٥١٨	٣٦,٦٣٣,٣٢٩	
٦٨,٥١٥,٠٧٨	١,٧٥٣,٨١٦	٦٦,٧٦١,٢٦٢	
٣٠,٣١٨,٨٢٠	٧٦٦,٥٩٣	٢٩,٥٥٢,٢٢٧	
١,٠٠٣,٥٨٤,٠٤٥	١٦,٠٠٩,٣٠٧	٩٨٧,٥٧٤,٧٣٨	مطوبات القطاعات الأخرى:
٨٩١,١٩٨,٣٩٩	١٣,٨٩٨,٠٦٢	٨٧٧,٣٠٠,٣٣٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٤٠٤,٠٨٤,٢٠٤	٣,٢٥٢,٠٦٣	٤٠٠,٨٣٢,١٤١	النفقات الرأسمالية
٣٨٤,٥٩٧,٧٥٦	٢,١١٨,٤٥٤	٣٨٢,٤٧٩,٣٠٢	الاستهلاك والإطفاء

**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)**

٣٠ - الأدوات المالية حسب الفئة

الأداة المالية هي أي عقد ينبع عنه أصل مالي لأحد المنشآت والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.  
تحتفظ المجموعة بمخالف الأدوات المالية في السياق الاعتيادي لأنشطتها.

**القروض والذمم المدينة**

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ١ يناير ٢٠١٧م |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| ٢٤,٤١٨,١٩٢                    | ٥٤,٥٣٥,٣٧٥                    | ٢٧,٣٢٠,٦٣٠                    | ٢٧,٣٢٠,٦٣٠                    |
| ١٧,٤٦٤,٢٧٠                    | ٢٠,٣٨٢,١٣٠                    | ٢١,٥٠٠,٧٦٠                    | ٢١,٥٠٠,٧٦٠                    |
| ٦,٩٨٦,٦٩٤                     | ٧,٠١٤,٠٩٤                     | ٧,٥٧٧,٣٦٠                     | ٧,٥٧٧,٣٦٠                     |
| <b>٤٨,٨٦٩,١٥٦</b>             | <b>٨١,٩٣١,٥٩٩</b>             | <b>٥٥,٩٤٨,٧٥٠</b>             | <b>٥٥,٩٤٨,٧٥٠</b>             |

**متاح للبيع**

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ١ يناير ٢٠١٧م |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| ٩,٦٦٢,١٥٣                     | ٩,٦٦٢,١٥٣                     | ٩,٦٦٢,١٥٣                     | ٩,٦٦٢,١٥٣                     |

**استثمار متاح للبيع**

**مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة**

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ١ يناير ٢٠١٧م |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| ١٩٦,٧٩١,٩٠٤                   | ٧٥,٨٢٠,٧٨٠                    | ١٣٢,٦٨٩,١٨٣                   | ١٣٢,٦٨٩,١٨٣                   |
| ٩٠,٨١٩,٣٣٧                    | ١٢٤,٥١٦,٠٠٩                   | ١٢٧,٨٤٦,٤٥٢                   | ١٢٧,٨٤٦,٤٥٢                   |
| ٣٣,٦٩٤,٨٠٥                    | ٤٣,٧٢٣,٥٤٤                    | ٤٠,٦٩٦,٠٢١                    | ٤٠,٦٩٦,٠٢١                    |
| <b>٣٢١,٣٠٦,٠٤٦</b>            | <b>٢٤٤,٠٦٠,٣٣٣</b>            | <b>٣٠١,٢٣١,٦٥٦</b>            | <b>٣٠١,٢٣١,٦٥٦</b>            |

**القرص (قصيرة و طويلة الأجل)**

نعم دائنة

**المطلوبات المتداولة الأخرى \***

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تقارب قيمها العادلة. لا تشكل الموجودات المالية مخاطر انتتمانية كبيرة.  
تستحق الذمم المدينة التجارية من العملاء الذين تم تقدير قدرتهم الائتمانية وذلك قبل الدخول في معاملات معهم.

\* تتضمن الأصول المتداولة الأخرى السلف إلى الموظفين ونعم مدينة من عقود التأجير من الباطن.

\* تشمل الخصوم المتداولة الأخرى الذمم الدائنة و (الخدمات) غير التجارية والمصاريف المستحقة.

**٣١ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية**

إن أنشطة المجموعة تعرضاً إلى مخاطر مالية متنوعة: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر التقلبات النقدية لسعر العمولة ومخاطر السعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم امكانية التأثير بالأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

**١-٣١ مخاطر السوق**

مخاطر السوق هي مخاطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتمثل مخاطر السوق في: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

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

#### ١-١-٣١ مخاطر سعر العمولة

مخاطر سعر العمولة هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العمولة السائدة على المركز المالي والتడفقات النقدية للمجموعة. تغير المجموعة مخاطر أسعار الفاندة من خلال المراقبة المنتظمة لمعدلات أسعار العمولة للأدوات المالية التي تحمل فاندة، في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، إذا كانت أسعار الفاندة أعلى / أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن العمولة المستقبلية على القروض القائمة سوف تزيد / تقصى بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٠,٣٦١ مليون ريال سعودي).

#### ٢-١-٣١ مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع المجموعة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية في السياق الطبيعي لأعمالها. لم تتم المجموعة بإجراء معاملات هامة بعملات أخرى بخلاف الريال السعودي، الدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي، خلال السنة، وبالتالي فإن المجموعة لا يوجد لديها تعرض جوهري للعملات الأجنبية الأخرى في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. بما إن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، فإن المجموعة لا تتعرض لمخاطر العملات الأجنبية الهامة.

#### ٣-١-٣١ مخاطر الأسعار الأخرى

مخاطر الأسعار الأخرى هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتغيرات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. سيكون التأثير غير جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة أو قائمة الدخل الشامل الموحدة فيما لو تقلبت متغيرات المخاطر ذات الصلة بنسبة ٥٪ والتي تستخدم لتقدير العادل للأوراق المالية غير المتداولة.

#### ٤-٢-٣١ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل أداة مالية بالتزاماته وتسببه في تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. للحد من التعرض لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتطوير عملية موافقة رسمية يتم بموجبها تطبيق حدود الائتمان على عملائها. تقوم الإدارة أيضاً بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان بشكل مستمر تجاه العملاء وتقوم بتكوين مخصصات مقابل تلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها. للحد من المخاطر، لدى المجموعة نظام لتصنيص حدود الائتمان لعملائها بناءً على تقدير شامل يستند إلى ملف تعريف العميل وسجل الدفعات. يتم التحقق من ذمم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم.

إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان للمجموعة في تاريخ التقرير المالي هو كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٦م	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٢٢,٥٩٥,٥٦٢	٥٠,٧٨٩,٢٤٥	٢٤,٢٧٨,٣٤٤	ذمم مدينة ، صافي
١٧,٤٦٤,٢٧٠	٢٠,٣٨٢,١٣٠	٢١,٠٥٠,٧٦٠	الموجودات المتداولة الأخرى *
٦,٩٨٦,٦٩٤	٧,٠١٤,٠٩٤	٧,٥٧٧,٣٦٠	
٤٧,٠٤٦,٥٢٦	٧٨,١٨٥,٤٦٩	٥٢,٩٠٦,٤٦٤	

\* تتضمن الموجودات المتداولة الأخرى الملف إلى الموظفين وذمم مدينة من عقود التأجير من الباطن.

**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)

---

**جودة الائتمان للموجودات المالية**

إن النعم المدينة التجارية هي مستحقات من العملاء والذي تم تقدير جدارتهم الائتمانية قبل تحديد حدودهم الائتمانية. تظهر النعم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الهبوط في قيمة النعم المدينة التجارية ومرتجعات المبيعات.

يتم ايداع النقد لدى البنك في بنوك محلية والتي تتمتع بتصنيف ائتماني مرتفع.

تتضمن الموجودات المتداولة الأخرى السلف إلى الموظفين والنعم المدينة من عقود التجاير من الباطن. إن النعم المدينة من عقود التجاير من الباطن هي نعم مستحقة من العملاء الذين تم تقدير جدراتهم الائتمانية قبل تنفيذ اتفاقية التجاير من الباطن. يتم ضمان قروض الموظفين مقابل أرصدة نهاية الخدمة.

**٣-٣١ مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المنشأة لصعوبة الحصول على الموارد لوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة على أساس منتظم لتتوفر تغود كافية من خلال التسهيلات الائتمانية الملزם بها لوفاء بأى التزامات مستقبلية. إن المجموعة ليس لديها تركيز جوهري لمخاطر السيولة. على سبيل المثال، قد تتشكل تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد الخاصة بالمطلوبات المالية، أو مصادر الاقتراض، أو الاعتماد على سوق معين لتحقيق الموجودات ذات السيولة.

فيما يلي تحليل استحقاق التعاملات غير المخصومة للمطلوبات المالية لغير المخصوص للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦. لا تختلف المجموعة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم النظر في هذه المخاطر في تحليل الاستحقاق.

المجموع	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
<b>مطلوبات مالية</b>			
١٤٥,٧٧٣,٧٧٤	٩٢,٦٠٤,١٦٨	٥٣,١٦٩,٦٠٦	قرضون
١٢٧,٨٤٦,٤٥٢	-	١٢٧,٨٤٦,٤٥٢	نعم دائنة
٤٠,٦٩٦,٠٢١	-	٤٠,٦٩٦,٠٢١	المطلوبات المتداولة الأخرى *
<b>٢١٤,٣١٦,٢٤٧</b>	<b>٩٢,٦٠٤,١٦٨</b>	<b>٢٢١,٧١٢,٠٧٩</b>	
المجموع	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
<b>مطلوبات مالية</b>			
٨٠,٢٦٧,٠١٤	٥٢,٢٢٦,٣٩٨	٢٨,٠٤٠,٦١٦	قرضون
١٢٤,٥١٦,٠٠٩	-	١٢٤,٥١٦,٠٠٩	نعم دائنة
٤٣,٧٢٣,٥٤٤	-	٤٣,٧٢٣,٥٤٤	المطلوبات المتداولة الأخرى *
<b>٢٤٨,٥٠٦,٥٦٧</b>	<b>٥٢,٢٢٦,٣٩٨</b>	<b>١٩٦,٢٨٠,١٦٩</b>	

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

المجموع	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة	١ يناير ٢٠١٦ م
			<b>مطلوبات مالية</b>
٢٠٠,٢٦٩,٧٥٧	١٣,٢٤١,٢٥٤	١٨٧,٠٢٨,٥٠٣	قرصون
٩٠,٨١٩,٣٣٧	-	٩٠,٨١٩,٣٣٧	نقد دائنة
٢٣,٦٩٤,٨٠٥	-	٢٣,٦٩٤,٨٠٥	المطلوبات المتداولة الأخرى *
<b>٣٢٤,٧٨٣,٨٩٩</b>	<b>١٣,٢٤١,٢٥٤</b>	<b>٢١١,٥٤٢,٦٤٥</b>	

\* تتضمن المطلوبات المتداولة الأخرى الدعم الدائنة (والخدمات) غير التجارية والمصاريف المستحقة.

#### ٣٢ - إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس المال للمجموعة في ضمان الحفاظ على نسب رأس مال سليمة من أجل دعم أعمالها وتعظيم عوائد المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات أرباح إلى المساهمين أو إرجاع رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
١٩٦,٧٩١,٩٠٤	٧٥,٨٢٠,٧٨٠	١٣٢,٦٨٩,١٨٣	قرصون
٢٤,٤١٨,١٩٢	٥٤,٥٣٥,٣٧٥	٢٧,٣٢٠,٦٣٠	نقد وما يعادله
<b>١٧٢,٣٧٣,٧١٢</b>	<b>٢١,٢٨٥,٤٠٥</b>	<b>١٠٥,٣٦٨,٥٥٣</b>	<b>صافي الدين</b>
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣١,٦١٢,٠٦٧	٤٤,٢١١,٥١٩	٥٧,٧٠١,٤٣٩	الاحتياطي النظامي
١٧٦,٦١٦,٢٠٦	٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	٣٠٠,٣٩٦,٧٠٢	الأرباح المتبقية
١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	احتياطي القيمة العادلة
<b>٤٤٩,٦٢٩,٩٧٣</b>	<b>٥٠٦,٦٠٠,٦٤٣</b>	<b>٥٩٩,٤٩٩,٨٤١</b>	<b>حقوق الملكية</b>
<b>%٣٨,٣٤</b>	<b>%٤,٢٠</b>	<b>%١٧,٥٨</b>	<b>نسبة رأس المال (%)</b>

#### ٣٣ - قياسات القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة منتظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى الافتراض بأن الشركة مستمرة في العمل وليس هناك نية أو شرط لتقليل حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء صفقة بشروط غير ملائمة.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الامكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلى:

## التر ٥ السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المستوى ١: تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة (مثل المشتقات المتداولة للعامة، والأوراق المالية لغرض المتاجرة والمتحدة للبيع) على أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في نهاية فترة التقرير. إن سعر السوق المدرج المستخدم للموجودات المالية المحافظ عليها من قبل المجموعة هو سعر الشراء الحالي. وهذه الأدوات مدرجة في المستوى ١.

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

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

يوضح الجدول التالي القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

### المستوى الثالث

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣

#### استثمار متاح للبيع

يتم الإفصاح عن طريقة التقييم المستخدمة لقياس الاستثمار المتاح للبيع في الإيضاح رقم ١٠ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

### ٣٤ التغيرات في المطلوبات الناتجة عن أنشطة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	آخرى	التدفق النقدي	١ يناير ٢٠١٧ م	
٣٤,٠٢٦,٤٠٥	-	٢٣,٨١٤,٥٩٨	١٠,٢١١,٨٠٧	قروض قصيرة الأجل
١٥,٧٨٧,٧٧٨	٢٠,٧٨٧,٧٧٩	(٢٠,٩٤٦,١٩٤)	١٥,٩٤٦,١٩٤	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٨٢,٨٧٥,٠٠٠	(٢٠,٧٨٧,٧٧٩)	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٦٦٢,٧٧٩	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
١٣٢,٦٨٩,١٨٣	-	٥٦,٨٦٨,٤٠٣	٧٥,٨٢٠,٧٨٠	مجموع المطلوبات من أنشطة التمويل

يتضمن "آخرى" تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من القروض التي تحمل عمولة إلى الجزء المتداول بسبب مرور الوقت.

### ٣٥ الأحداث بعد فترة التقرير

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد في ٨ فبراير ٢٠١٨ م التوصية بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بـ ٣٦ مليون ريال سعودي (١,٥ ريال سعودي لكل سهم) وذلك عن النصف الثاني من عام ٢٠١٧ م. تم البدء بدفع هذه الأرباح منذ يوم الأربعاء الموافق ٢١ مارس ٢٠١٨ م.

### ٣٦ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ م (الموافق ١٢ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ).