

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير الفحص لمراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٣٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

يتم قراءة التقرير الأولي مقترناً بالتقرير السنوي



تقرير الفحص لمراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للعدد والأدوات ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والقائمتين الأوليتين الموحدين الموجزين للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم للمالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم اعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



خالد أحمد محضر

ترخيص رقم ٣٦٨

١٣ صفر ١٤٣٩ هـ

(٢ نوفمبر ٢٠١٧م)

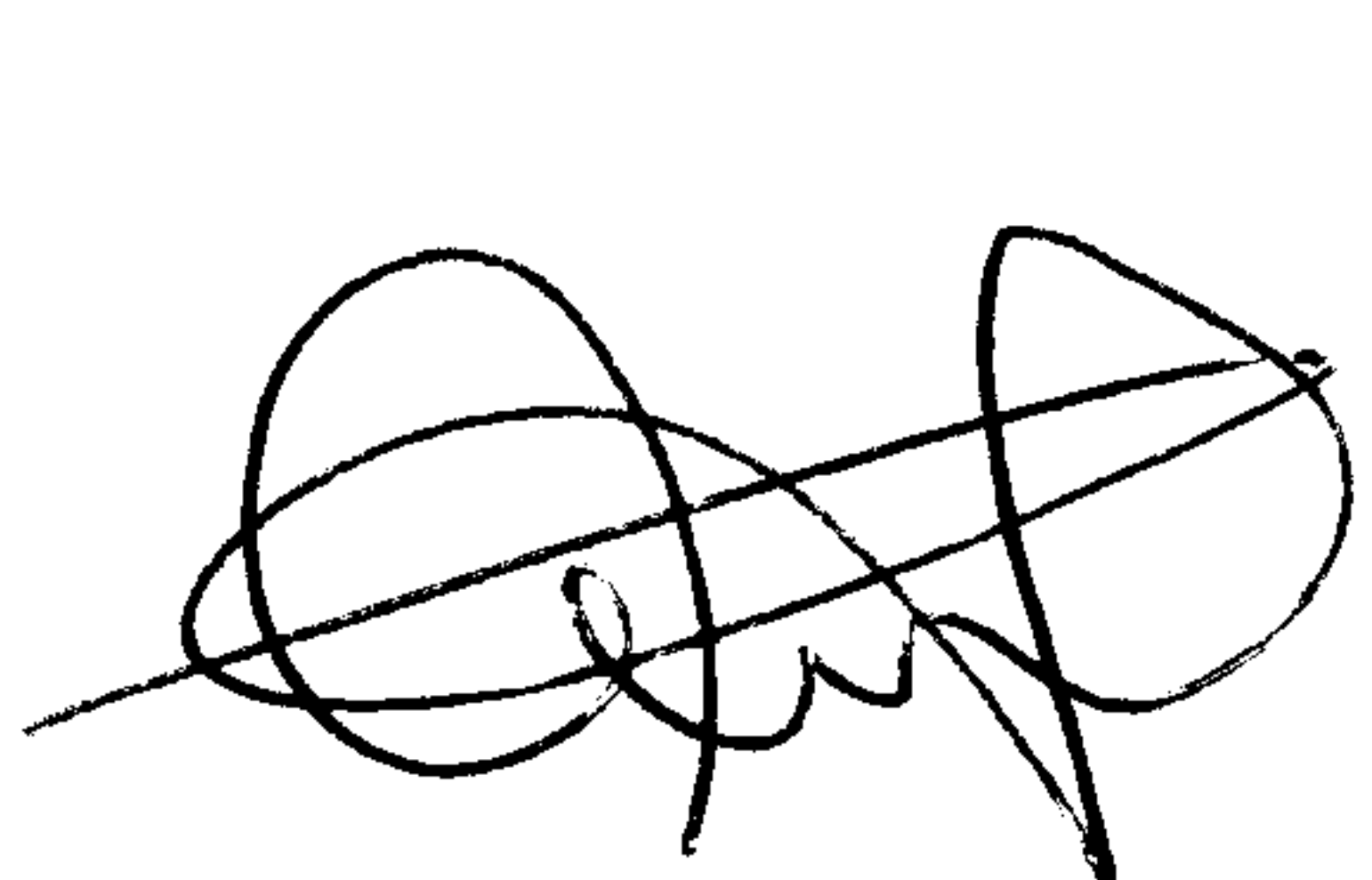
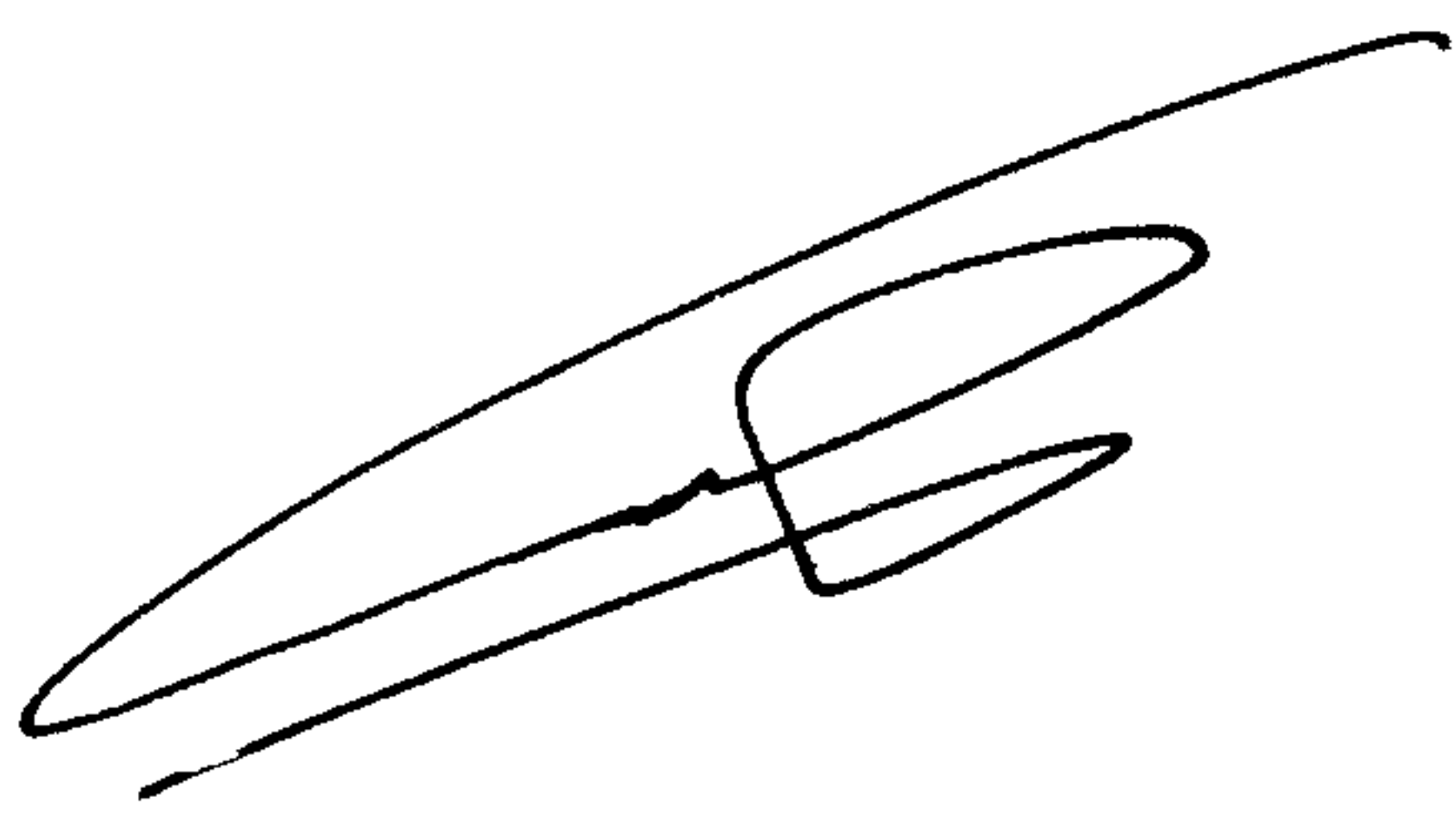
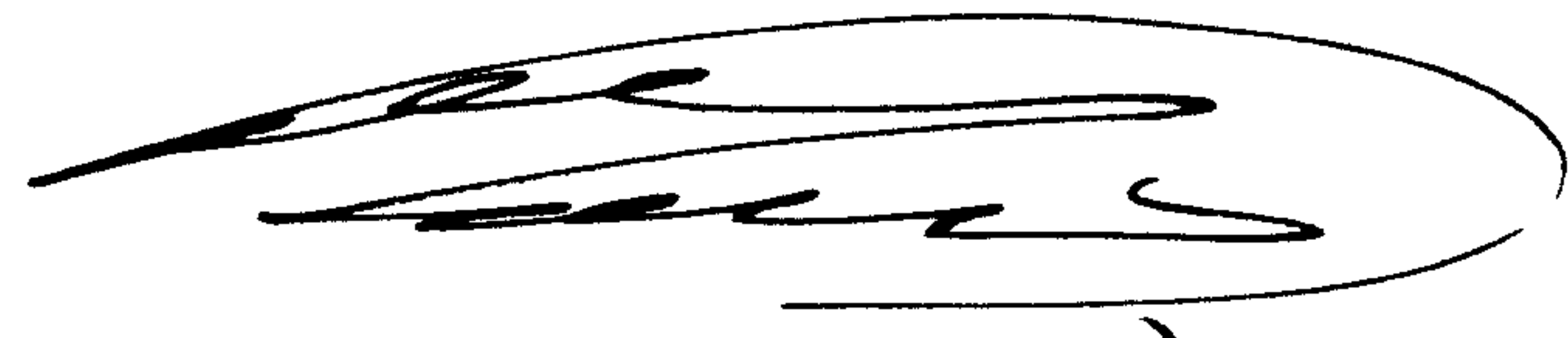
الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
الموجودات			
موجودات متداولة			
نقد وما يعادله	٧٤,١٦٨,٦٩٢	٥٤,٥٣٥,٣٧٥	٢٤,٤١٨,١٩٢
ذمم مدينة، صافي	١٦,٦١٢,٤٤٤	٢٠,٣٨٢,١٣٠	١٧,٤٦٤,٢٧٠
مخزون، صافي	٦٤٤,٥٨٢,٤٧٣	٥١٣,٢٨٣,٧٣٦	٥٧٧,٨١٠,٤٤٨
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٦٢,٩٤٩,١٧٦	٥٦,٦٤٤,٧٦٠	٦٥,٢٣٠,٥٥٣
	<u>٧٩٨,٣١٢,٧٨٥</u>	<u>٦٤٤,٨٤٦,٠٠١</u>	<u>٦٨٤,٩٢٣,٤٦٣</u>
موجودات غير متداولة			
استثمار متاح للبيع	٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣
ممتلكات ومعدات	٢٢٨,٥٥٦,٩٤٤	١٩٠,٠٨٤,٦٥١	١٤٦,٩٤٨,٦٠٦
موجودات غير ملموسة	٤٥,٨٧٣,٢٠٢	٤٦,٦٠٥,٥٩٤	٢٣,١٠٠,٩١٦
	<u>٢٨٤,٠٩٢,٢٩٩</u>	<u>٢٤٦,٣٥٢,٣٩٨</u>	<u>١٧٩,٧١١,٦٧٥</u>
مجموع الموجودات	<u>١,٠٨٢,٤٠٥,٠٨٤</u>	<u>٨٩١,١٩٨,٣٩٩</u>	<u>٨٦٤,٦٣٥,١٣٨</u>
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
قروض قصيرة الأجل وحساب بنكي مدين	٧٣,٧٢٢,٣٢٥	١٠,٢١١,٨٠٧	١٢٠,١٩٤,٧٩٦
استحقاق متداول لقروض متوسطة الأجل	١٨,٠٣٩,٩٥٢	١٥,٩٤٦,١٩٤	٦٣,٧٣٨,١٣٥
ذمم دائنة	١٦٣,٧٧٢,١٨٩	١٢٤,٥١٦,٠٠٩	٩٠,٨١٩,٣٣٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٩٣,٧٣٣,٩٦٤	١٠٣,٢١٤,٥٦٢	٨٨,٥٤٩,٩٢١
توزيعات أرباح مستحقة	٤٢,٠٩٠,٦١٣	٣٦,٠٦٢,٣١٤	-
زكاة مستحقة	٨,٣٣٣,٩٣١	١٠,٩٥٦,٣٤٢	٩,٤٨١,١٨٧
	<u>٣٩٩,٦٩٢,٩٧٤</u>	<u>٣٠٠,٩٠٧,٢٢٨</u>	<u>٣٧٢,٧٨٣,٣٧٦</u>
مطلوبات غير متداولة			
قروض متوسطة الأجل	٨٥,٨٥٩,٣٧٥	٤٩,٦٦٢,٧٧٩	١٢,٨٥٨,٩٧٣
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٣٨,٣٤٤,٧٨٠	٣٤,٠٢٧,٧٤٩	٢٩,٣٦٢,٨١٦
	<u>١٢٤,٢٠٤,١٥٥</u>	<u>٨٣,٦٩٠,٥٢٨</u>	<u>٤٢,٢٢١,٧٨٩</u>
مجموع المطلوبات	<u>٥٢٣,٨٩٧,١٢٩</u>	<u>٣٨٤,٥٩٧,٧٥٦</u>	<u>٤١٥,٠٠٥,١٦٥</u>
حقوق المساهمين			
رأس المال	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٥٣,٦٠٢,٢٥٠	٤٤,٢١١,٥١٩	٣١,٦١٢,٠٦٧
أرباح مبقاة	٢٦٣,٥٠٤,٠٠٥	٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	١٧٦,٦١٦,٢٠٦
احتياطي القيمة العادلة	١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠
مجموع حقوق المساهمين	<u>٥٥٨,٥٠٧,٩٥٥</u>	<u>٥٠٦,٦٠٠,٦٤٣</u>	<u>٤٤٩,٦٢٩,٩٧٣</u>
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	<u>١,٠٨٢,٤٠٥,٠٨٤</u>	<u>٨٩١,١٩٨,٣٩٩</u>	<u>٨٦٤,٦٣٥,١٣٨</u>

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

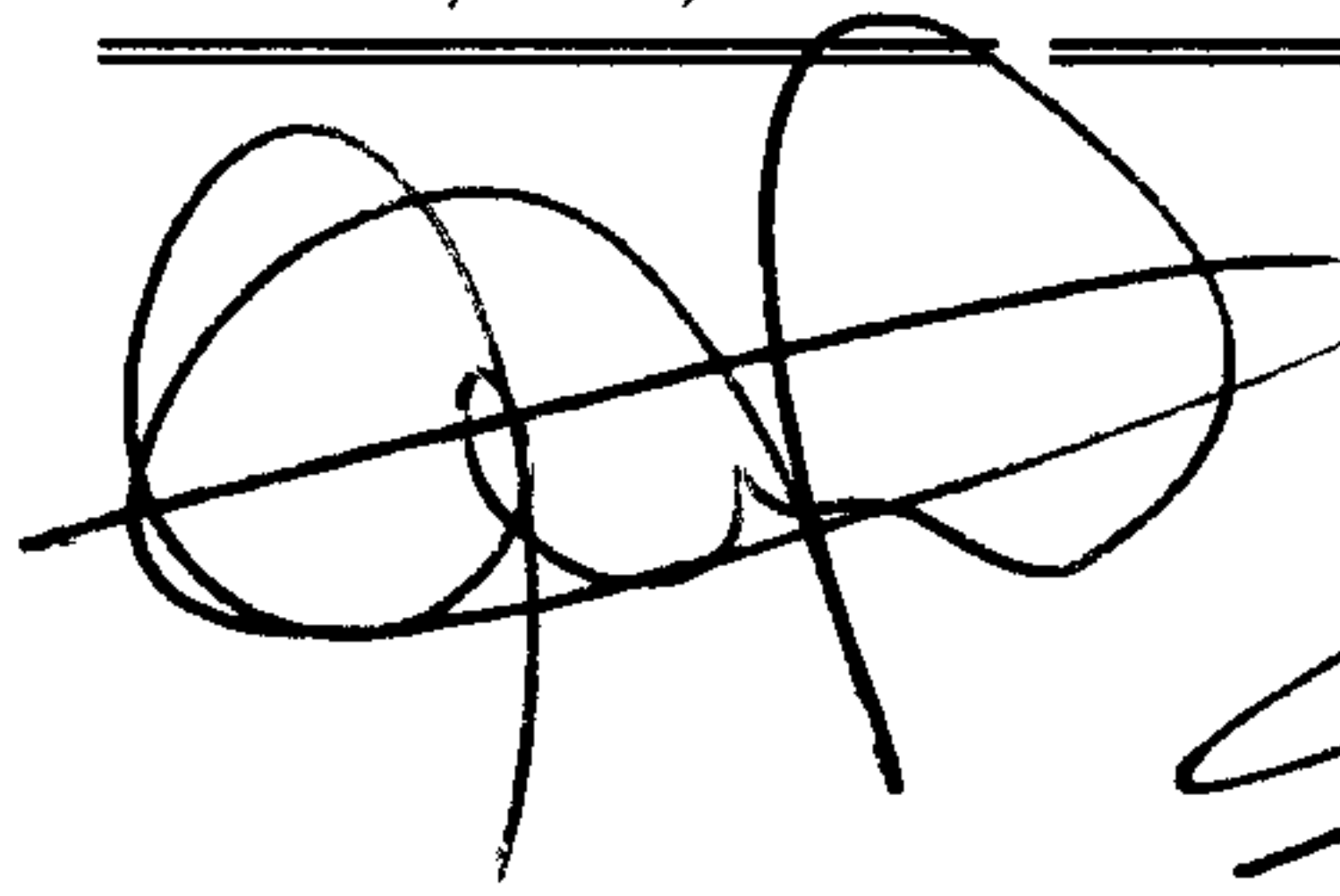
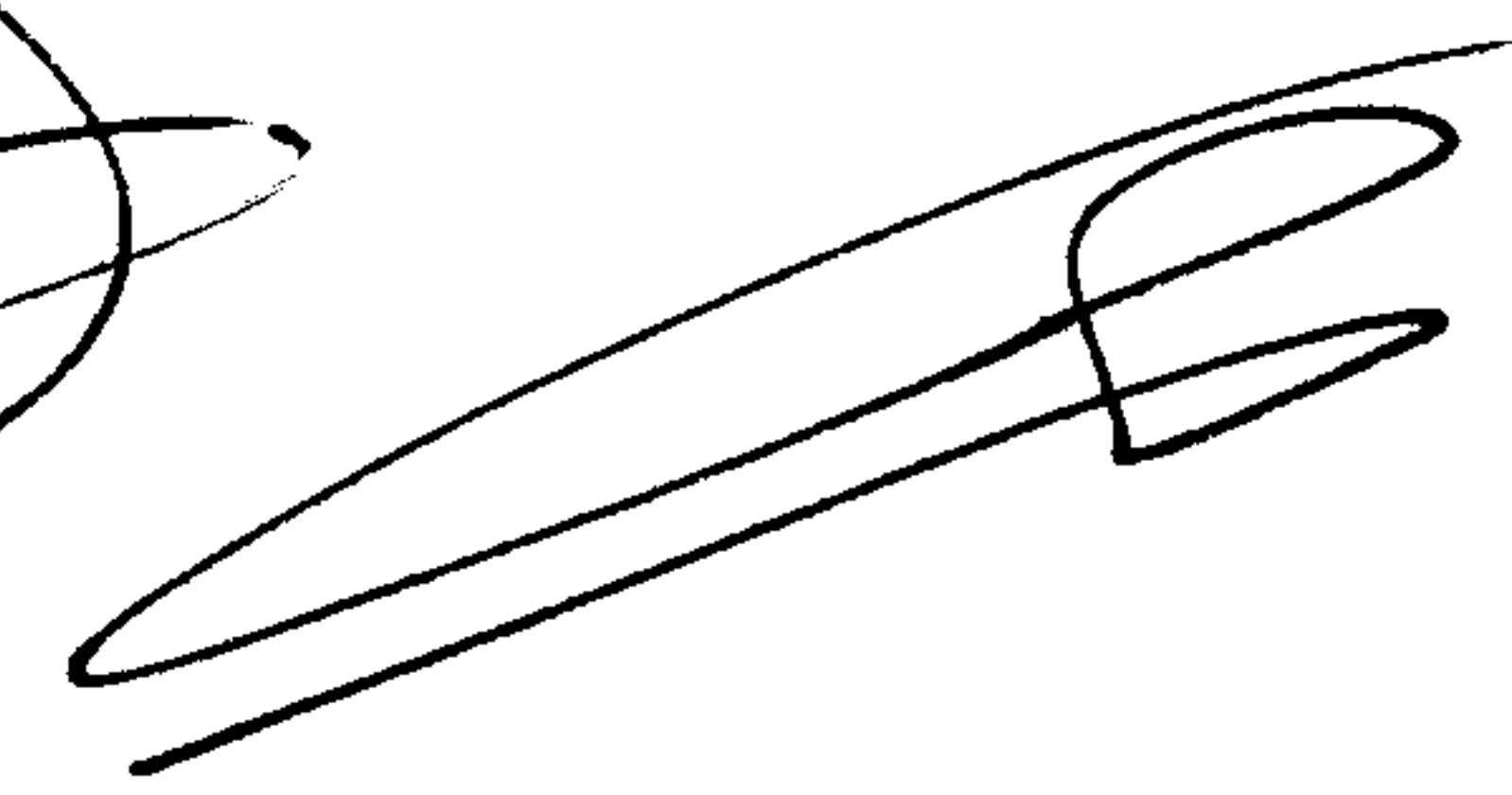
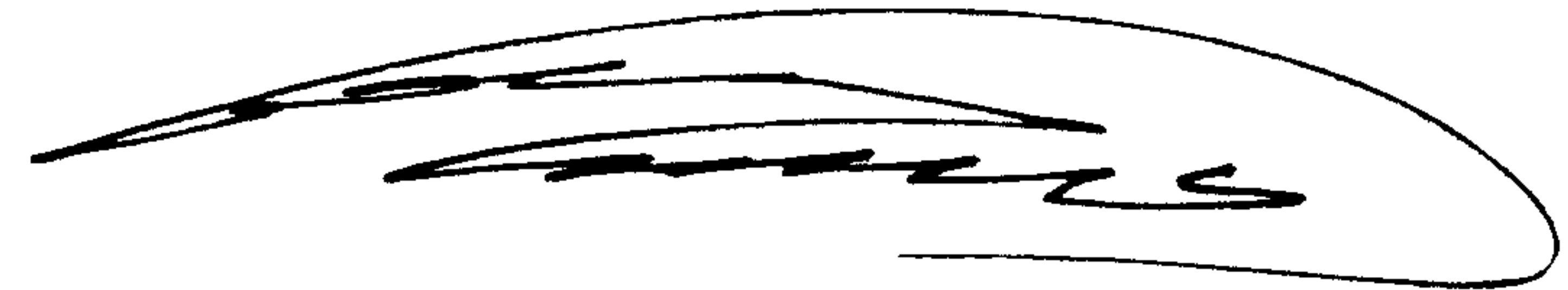
الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م
الإيرادات	٣٢٢,٩٠٦,٠٠٠	٢٨٤,٩٦٥,٩٠٨	١,٠٢٦,٠٨٤,٩٤٨	٩٣٩,٦٦٧,٢١٤
تكاليف الإيرادات	(٢٦١,٧٦٢,٢٨٨)	(٢٣٢,٤٦٥,٢٦٢)	(٨٢٦,٢٨٢,٩٥٣)	(٧٥٤,٨٢٧,٤٣٣)
إجمالي الربح	٦١,١٤٣,٧١٢	٥٢,٥٠٠,٦٤٦	١٩٩,٨٠١,٩٩٥	١٨٤,٨٣٩,٧٨١
المصاريف التشغيلية				
مصاريف بيع وتسويق وعمومية				
إدارية	(٣٣,٨٩٦,٨٩٨)	(٢٨,٩٦٥,٣٠٦)	(٩٥,٦٤٦,٣١٧)	(٨٩,٦٤٢,٧٧٣)
الربح من العمليات	٢٧,٢٤٦,٨١٤	٢٣,٥٣٥,٣٤٠	١٠٤,١٥٥,٦٧٨	٩٥,١٩٧,٠٠٨
إيرادات أخرى (مصاريف)				
نفقات مالية	(١,٨٣١,٤٤٣)	(٩١٥,٣٣٧)	(٤,٥٤٨,٠٤٥)	(٤,٠٤٧,٧٣١)
إيرادات أخرى	٢٧٢,٣٨٧	٣٨٩,٤٧٩	١,٦٦٩,٣٤٦	٢,٠١٣,٨١٨
الربح قبل الزكاة	٢٥,٦٨٧,٧٥٨	٢٣,٠٠٩,٤٨٢	١٠١,٢٧٦,٩٧٩	٩٣,١٦٣,٠٩٥
الزكاة	(٢,٩٠٠,٨٧٥)	(١,٩٤٥,٤٣٥)	(٧,٣٦٩,٦٦٧)	(٦,٣٢٧,٥٠٣)
صافي الربح للفترة	٢٢,٧٨٦,٨٨٣	٢١,٠٦٤,٠٤٧	٩٣,٩٠٧,٣١٢	٨٦,٨٣٥,٥٩٢
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-
ربحية السهم الأساسية والمخفضة				
(بالريالات السعودية)	٠,٩٥	٠,٨٨	٣,٩١	٣,٦٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠

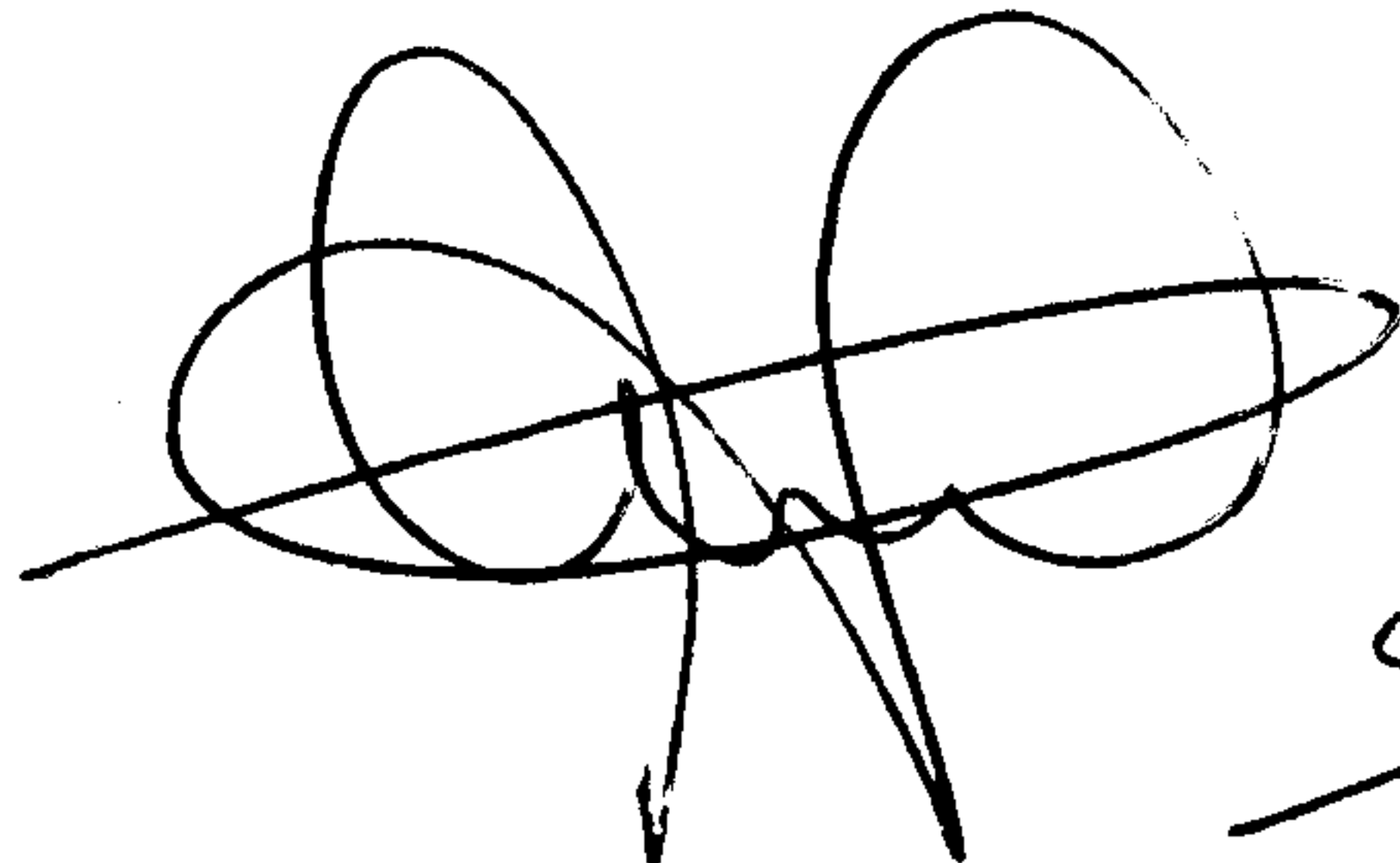
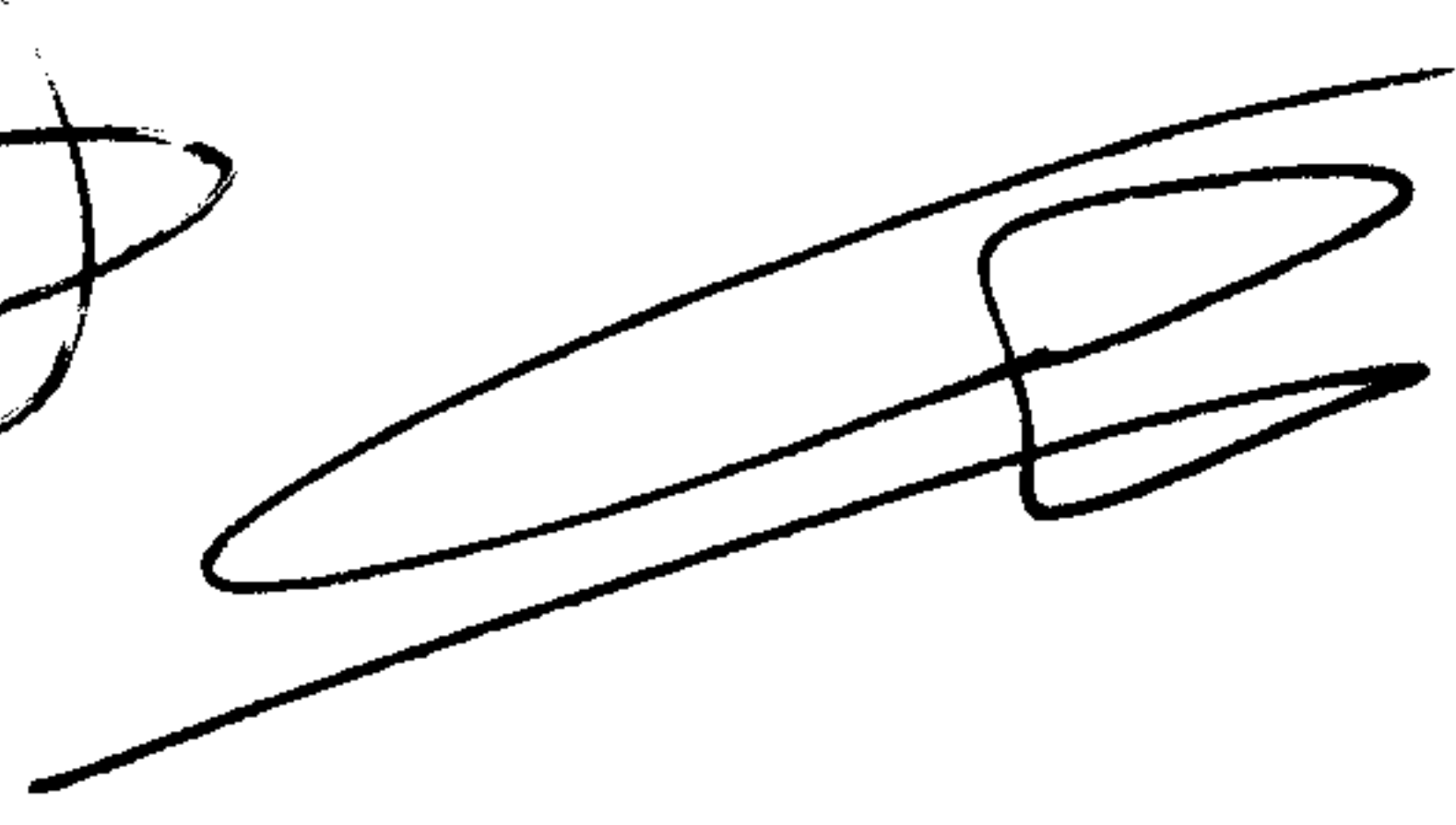
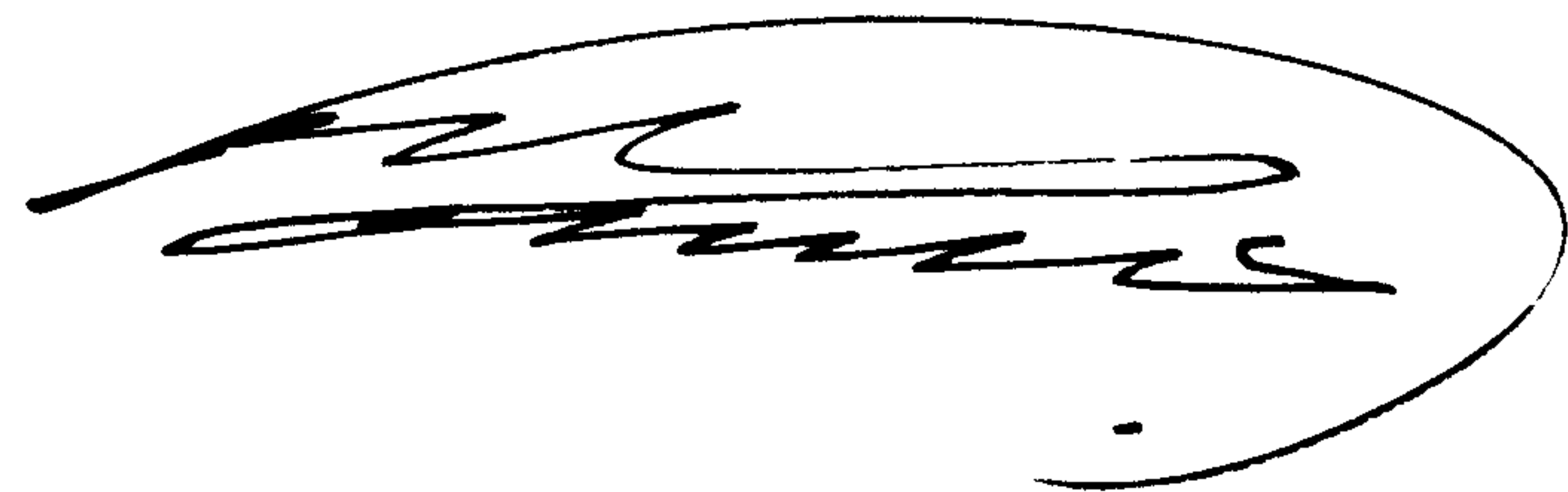




تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	إحتياطي القيمة العادلة	المجموع
١ يناير ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٦١٢,٠٦٧	١٧٦,٦١٦,٢٠٦	١,٤٠١,٧٠٠	٤٤٩,٦٢٩,٩٧٣
٤	-	-	٨٦,٨٣٥,٥٩٢	-	٨٦,٨٣٥,٥٩٢
الدخل الشامل:	-	-	-	-	-
صافي الربح للفترة	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	٨٦,٨٣٥,٥٩٢	-	٨٦,٨٣٥,٥٩٢
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٨,٤٧٨,٥٧٢	(٨,٤٧٨,٥٧٢)	-	-
١١	-	-	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٩٠,٦٣٩	٢١٨,٩٧٣,٢٢٦	١,٤٠١,٧٠٠	٥٠٠,٤٦٥,٥٦٥
٤	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٢١١,٥١٩	٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	١,٤٠١,٧٠٠	٥٠٦,٦٠٠,٦٤٣
١ يناير ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	-	-	٩٣,٩٠٧,٣١٢	-	٩٣,٩٠٧,٣١٢
الدخل الشامل:	-	-	-	-	-
صافي الربح للفترة	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	٩٣,٩٠٧,٣١٢	-	٩٣,٩٠٧,٣١٢
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	٩,٣٩٠,٧٣١	(٩,٣٩٠,٧٣١)	-	-
١١	-	-	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات ارباح	-	-	-	-	-
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٦٠٢,٢٥٠	٢٦٣,٥٠٤,٠٠٥	١,٤٠١,٧٠٠	٥٥٨,٥٠٧,٩٥٥

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٦,٨٣٥,٥٩٢	٩٣,٩٠٧,٣١٢	صافي الربح للفترة
		<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
٢٢,٢٤٣,٨٥٨	٢٦,٨٠٥,٩٥٣	استهلاك وإطفاء
١٨٤,٤٩٣	٣٠٢,٤٠٨	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٩,٨٧٣,٦٧٥	١٥,٤٦٩,٤٧٢	خسارة بضاعة بطيئة الحركة ونقص في المخزون
١٩٥,٢١٠	١٦٣,١٢٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٣٢٧,٥٠٣	٧,٣٦٩,٦٦٧	مخصص الزكاة
٤,٩٨٩,٧٣٣	٥,٧١٩,٨١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>
٦,١٢٤,٥٢٥	٣,٦٠٦,٥٦١	ذمم مدينة
٤٦,٨٤١,١١٧	(١٤٦,٧٦٨,٢٠٩)	مخزون
١٢,٦٨٨,٧٤٤	(٦,٣٠٤,٤١٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٢,٢٥٣,٨٧٢	٣٩,٢٥٦,١٨٠	ذمم دائنة
٢,١٧٥,١١٣	(٩,٤٨٠,٥٩٨)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٨,٥٩٧,٧٨٧)	(٩,٩٩٢,٠٧٨)	زكاة مدفوعة
(٢,١١٣,٢٨٨)	(١,٤٠٢,٧٨٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢١٠,٠٢٢,٣٦٠	١٨,٦٥٢,٤٠٨	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٢,٦٩٧,٥٣٨)	(٦٥,٠٥٩,٣١٢)	شراء ممتلكات ومعدات
٣,٢٧٣	٢١١,٠٥٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٥٢,٦٩٤,٢٦٥)	(٦٤,٨٤٨,٢٦٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٣,٢٩٣,٩٩١)	٦٣,٥١٠,٥١٨	التغيرات في قروض قصيرة الأجل وحساب بنكي مدين
٩,٢٠٣,٣٢٢	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من قروض متوسطة الأجل
(٤٣,٨٩١,٩٢٣)	(١٥,٧٠٩,٦٤٦)	تسديدات قروض متوسطة الأجل
(٣٥,٩٣٥,٦٤١)	(٣٥,٩٧١,٧٠١)	أرباح موزعة مدفوعة
(١٥٣,٩١٨,٢٣٣)	٦٥,٨٢٩,١٧١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣,٤٠٩,٨٦٢	١٩,٦٣٣,٣١٧	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢٤,٤١٨,١٩٢	٥٤,٥٣٥,٣٧٥	نقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٧,٨٢٨,٠٥٤	٧٤,١٦٨,٦٩٢	نقد وما يعادله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

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

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

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

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

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

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المعارض	الموقع	رقم السجل التجاري
التخصصي	الرياض	١٠١٠٠٥٦٥٩٥
الحمرأء	الرياض	١٠١٠١٥٤٨٥٢
البديعة	الرياض	١٠١٠٢٧٦٤٩٧
الرمال	الرياض	١٠١٠٢٨٩٤٢٦
خريص	الرياض	١٠١٠١٤٤٠٧٢
القصر	الرياض	١٠١٠٣٢٢٤٧٩
الطريق الدائري الشمالي	الرياض	١٠١٠٢٠١٠٦٢
عالية بلازا	الرياض	١٠١٠٤٠٩٩٣٥
الثغر بلازا	الرياض	١٠١٠٤٣٠٢٦١
فرع الملك عبد الله (جديد)	الرياض	١٠١٠٠٦٥٢٤٥
بريدة	القصيم	١١٣١٠٢٠٨٣٨
الأندلس	جدة	٤٠٣٠١٠٤٣٢٤
التحلية	جدة	٤٠٣٠٠٦١٨٩٦
طريق الأمير سلطان	جدة	٤٠٣٠١٩٨٠٥٨
مول الصواري	جدة	٤٠٣٠٢٦٨٥١٤
فرع المدينة المنورة	المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٩٢٩٥
فرع ينبع	ينبع	٤٧٠٠٠١٢٦٠٥
فرع الدمام	الدمام	٢٠٥٠٠٣٠٥٢٩
فرع الظهران	الظهران	٢٠٥٢٠٠٠٧٨٠
فرع الجبيل	الجبيل	٢٠٥٥٠٠٤٣٨٠
فرع الإحساء	الإحساء	٢٢٥٢٠٢٦١٤٦
فرع جازان	جازان	٥٩٠٠٠٣١٧١٥
فرع حائل	حائل	٣٣٥٠٠٤٣٣٠٤
فرع عنيزة	القصيم	١١٢٨٠١٩٥١٣
فرع الخرج (جديد)	الخرج	١٠١١٠٢٤١٣٩
حفر الباطن (جديد)	حفر الباطن	٢٥١١٠٢٥١٨١
الورود (مغلق)	الرياض	١٠١٠٠٦٥٢٤٥
ورشة العمل		
مركز ورشة العمل	الرياض	١٠١٠٢٩٣٠٣٤

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

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قامت الشركة بتسجيل موجودات ومطلوبات مدسكان بالقيمة الدفترية مبدئياً كما في ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦ م ونتج عن ذلك شهرة بقيمة ٢٥,٤ مليون ريال سعودي تمثل القيمة الزائدة للشراء على القيمة الدفترية المبدئية لصافي الموجودات المستحوذ عليها بمبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي. سوف يتعين على الشركة إجراء تقييم للقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحولة خلال سنة واحدة من تاريخ الشراء على أن لا يكون بعد ٢٣ نوفمبر ٢٠١٧ م، وسوف تقوم بتعديل القيم المبدئية للموجودات والمطلوبات والشهرة الواردة في القوائم المالية الموحدة بأثر رجعي بحيث تعكس المعلومات الجديدة التي سيتم الحصول عليها عند انتهاء عملية التقييم في ضوء الحقائق والظروف السائدة في تاريخ الاستحواذ. ولم تكمل الشركة هذا الإجراء حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. وبموجب شروط الاتفاقية، تتحمل الشركة التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ.

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

ريال سعودي

موجودات متداولة:

نقد وما يعادله	٥,٥٨٦,٩٣٩
ذمم مدينة، صافي	٤,٣٠١,٤٧٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٦٢٧,٩٢٩
	<u>١٠,٥١٦,٣٤٠</u>

موجودات غير متداولة:

ممتلكات ومعدات، صافي	٣,٢٨٩,٩٨١
مجموع الموجودات	<u>١٣,٨٠٦,٣٢١</u>

مطلوبات متداولة:

ذمم دائنة	٥١٦,١٦٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٥٣٠,٠٦٧
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,١٦١,٤٥٣
مجموع المطلوبات	<u>٢,٢٠٧,٦٨٥</u>
صافي الموجودات المستحوذ عليها	١١,٥٩٨,٦٣٦
مبلغ الاستثمار	<u>٣٧,٠٠٠,٠٠٠</u>
الشهرة	<u>٢٥,٤٠١,٣٦٤</u>

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٧ م).

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- التغيرات الهامة خلال فترة التقرير الحالية

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

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، بلغ إجمالي عدد المعارض التي تديرها الشركة في المملكة العربية السعودية ٢٦ معرضاً مستأجراً و معرضين بموجب حقوق الامتياز (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٤ معرض مستأجراً و معرضين بموجب حقوق الامتياز).

٢-١ أسس الإعداد

(١) قائمة الالتزام وتوحيد القوائم المالية الأولية

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

تم إعداد القوائم المالية للفترة 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. سوف تقوم المجموعة بأعداد أول قوائم مالية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موحدة موجزة تقوم المجموعة بإعدادها لغرض عام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

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

بناءً على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية"، فإن الهدف من إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة هو توفير تحديث لآخر قوائم مالية سنوية كاملة، و يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ عند إعداد معلومات مالية أولية موجزة إفصاحات أقل مقارنة مع القوائم المالية السنوية المعدّة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وحيث أن آخر قوائم المالية سنوية مصدرة للمجموعة كانت معدّة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتضمن بعض الإيضاحات الإضافية لتمكين المستخدمين من فهم أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المبالغ المصدرة سابقاً (انظر إيضاح رقم ٤).

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما عُدل للاستثمار المتاح للبيع بالقيمة العادلة، واستخدام الأساس الاكثاري لمكافأة نهاية الخدمة، ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي.

(٢) 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 لاثـر تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة كمايلي:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية – يتناول المعيار تصنيف وقياس وإلغاء إدراج الموجودات والمطلوبات المالية، كما يقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذجاً جديداً للهبوط في قيمة الموجودات المالية. قررت المجموعة عدم تطبيق هذا المعيار حتى يصبح الزامي كما في ١ يناير ٢٠١٨ م، لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذا المعيار الجديد اثـر جوهري على تصنيف وقياس أو انخفاض القيمة أو تحوط موجوداتها المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود مع عملاء – قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بإصدار معيار جديد للاعتراف بالإيرادات. وسيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والذي يتعلق بالإيرادات الناتجة من بيع البضائع وتقديم الخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يتعلق بعقود الإنشاءات.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار – المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ صدر في يناير ٢٠١٦ م ويتطلب الاعتراف بجميع عقود الإيجار تقريباً 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. لم تطرأ تغيرات هامة على المعالجة المحاسبية للمؤجرين.

سيؤثر المعيار بشكل رئيسي على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية للمجموعة. كما في تاريخ التقرير، فإنه لدى المجموعة التزامات مقابل عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء بمبلغ ٦٨٦ 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.

قد يتم تغطية بعض الالتزامات من خلال استثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة، وقد ترتبط بعض الالتزامات بترتيبات لن تكون مؤهلة لتصنيفها كعقود إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

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

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أسس التوحيد

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

تستخدم طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن دمج الأعمال من قبل المجموعة (راجع إيضاح ١).

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٣-١ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

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

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة والتي لم تكن جوهرية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م ضمن الأرباح والخسائر.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ تقديرات وافتراضات وأحكام محاسبية هامة

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

(أ) بضاعة بطيئة الحركة و النقص في المخزون

يتم تحديد خسائر المخزون عن طريق سياسات المجموعة وعوامل أخرى تؤثر في تقادم بنود المخزون. تقوم الإدارة على فترات منتظمة بتقييم المخزون وذلك لتحديد أي خسائر متوقعة. تقوم الإدارة بعمل تقديرات بناءً على أفضل الحقائق والأحداث المتوفرة والتي تشمل، من ضمن أمور أخرى، على تقدير أعمار وتقادم بنود المخزون بشكل فردي، بالإضافة إلى تقدير الاستخدام والاستهلاك المتوقع في المستقبل، يختلف مبلغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بناءً على التقديرات.

(ب) الهبوط المتوقع في قيمة الموجودات غير الملموسة

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

(ج) برامج الولاء للعملاء

تقدم المجموعة لعملائها برنامج ولاء والذي يقدم مزايا للعملاء في شكل نقاط مكافآت يمكن استخدامها خلال مدة سنة من تاريخ اكتسابها مقابل مشتريات مستقبلية. تقوم المجموعة باحتساب مخصص رصيد المكافآت المكتسبة الخاص ببرنامج الولاء للعملاء كجزء من عملية البيع التي تم اكتساب المكافآت من خلالها ويتم إدراج قيمتها العادلة ضمن المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقدير تأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للمزايا التي يمكن استخدام المكافآت بها مخصصاً منها رصيد المكافآت المتوقع انتهاء صلاحيته. ويتم تسجيل تعديلات القيمة العادلة لهذا المخصص ضمن الإيرادات في الأرباح والخسائر.

إن الأحكام الهامة مبنية أدناه:

تقوم المجموعة بعمل أحكام في تقدير القيمة العادلة للاستثمار المتاح للبيع بناءً على أفضل الحقائق والأحداث المتوفرة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٣ التقارير القطاعية

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

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

٣-٤ قياس القيمة العادلة

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

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

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

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

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

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

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

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

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٥ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات لأنشطة الأعمال الرئيسية باستخدام الطرق المبينة أدناه:

مبيعات البضائع

تدرج الإيرادات إلى الحد الذي يحتمل عنده تدفق مزايا اقتصادية للمجموعة وعندما يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة، بغض النظر عن وقت القبض. تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقييم العقود المتعلقة في إيراداتها وفقاً لمعايير محددة لتحديد ما إذا كانت تقوم بعمل الأصيل أو الوكيل. واستنتجت 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 وحواجز ملكية البضائع إلى المشتري، وذلك يتم عادة عند تسليم البضائع. تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم استلامه أو المستحق بعد خصم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية وخصومات الكمية. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات للضمانات الاعتيادية للصيانة العامة لفترة سنتين على جميع منتجاتها المباعة، وفقاً للممارسات المتبعة في قطاع الأعمال. يتم إدراج التزام مطالبات الضمان المحتملة عند بيع المنتج.

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

تقديم خدمات

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

٣-٦ استثمار متاح للبيع

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

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

بعد القياس المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة ضمن الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي القيمة العادلة إلى أن يتم استبعاد الاستثمار، وعندها 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. يتم احتساب إيرادات العمولة، إن وجدت، على سندات الدين المتاحة للبيع باستخدام معدل العمولة الفعلي ويتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر.

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

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

٧-٣ الإيجارات

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

تتم رسملة 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 المتبقي من الالتزامات. ويتم الاعتراف برسوم التمويل ضمن تكاليف التمويل في الأرباح والخسائر.

تُستهلك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للموجودات. ومع ذلك، إذا لم يتوفر تأكيد معقول على أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار، يُستهلك الأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر أو فترة العقد، أيهما أقصر. إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد تشغيلي أكثر من كونه عقد تمويلي. تدرج مدفوعات عقد الإيجار التشغيلي كمصاريف تشغيلية في الأرباح والخسائر على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨-٣ اندماج الأعمال

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

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

ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة أو المطلوبات الطارئة المحتملة في تجميع العمليات مبدئياً بالقيم 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 التناسبية من المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. ويتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ عند تكبدها.

إن زيادة

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

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

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

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

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

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩-٣ الهبوط في قيمة الموجودات

يتم مراجعة الموجودات غير الملموسة (بما فيها الشهرة) والتي ليس لها فترة عمر إنتاجي محددة ولا تخضع للإطفاء سنوياً أو بشكل مكرر للتأكد من عدم وجود هبوط دائم في قيمتها وبالنسبة للموجودات الأخرى فيتم مراجعتها للتأكد من عدم وجود هبوط دائم في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف بأن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، التي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للإسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات المالية، بخلاف الشهرة، التي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية.

١٠-٣ تكاليف القروض

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

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

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

١١-٣ استثمارات وموجودات مالية أخرى

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في الفئات التالية:

- قروض وذمم مدينة،
- موجودات مالية متاحة للبيع.

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

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٢) الاعتراف وإلغاء الاعتراف

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

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كممتاحة 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 كجزء من الإيرادات الناتجة عن العمليات المستمرة عند وجود حق للمجموعة باستلام تلك المبالغ.

(٣) القياس

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

(٤) 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 تُخفّض قيمة هذه الموجودات ولا يتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة عنها إلا إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجةً لحدث واحد أو أكثر يكون قد ظهر بعد الاعتراف المبدئي للأصل ("حدث الخسارة")، وأن يكون لهذا الحدث (الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق. وفي حال تم تصنيف استثمارات حقوق الملكية كممتاحة للبيع، فإن الانخفاض الكبير أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية لما دون تكلفتها يعد مؤشراً على انخفاض قيمة الموجودات.

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

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

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 تحسّن التقييم الائتماني للمدين)، يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة المحتسبة سابقاً في الأرباح والخسائر.

موجودات مصنفة كمتاحة للبيع

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

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

إذا زادت القيمة العادلة لأداة الدين المصنفة كاستثمار 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.

(٥) إثبات الإيرادات

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

٣-١٢ نقد وما يعادله

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

٣-١٣ ذمم مدينة

يتم إثبات الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في الأرباح والخسائر وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في الأرباح والخسائر.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١٤ مخزون

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

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

٣-١٥ ممتلكات ومعدات

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

عدد السنوات

٢٠	• مباني
٢,٥ - ٢٠	• أثاث وتجهيزات
٢ - ٤	• أجهزة الحاسب الآلي
٤	• سيارات
٤ - ٧	• أدوات ومعدات

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

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم إدراجها في الأرباح والخسائر.

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

٣-١٦ موجودات غير ملموسة

(١) الشهرة

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

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

(٢) التراخيص

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

١٧-٣ ذمم دائنة ومستحقات

تمثل هذه المبالغ المطلوبة المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها. يتم عرض الذمم التجارية الدائنة والأخرى كمطلوبات متداولة، ما لم تكن واجبة السداد خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، ويتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

١٨-٣ المخصصات

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

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

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

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١٩ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة بناءً على الوعاء الزكوي وصافي الربح المعدل، أيهما أعلى، ويتم تحميلها على الأرباح والخسائر. يتم تسجيل الزكاة الإضافية، إن وجدت، عند تحديدها كزكاة مستحقة الدفع.

يتم الاعتراف بمصروف الزكاة على جميع الفترات الأولية بناءً على أفضل تقدير لرسوم الزكاة السنوية للسنة المالية الكاملة. من الممكن تعديل القيمة المستحقة لمصروف الزكاة لإحدى الفترات الأولية في فترات أولية لاحقة إذا اختلفت التقديرات المتعلقة بمصاريف الزكاة للسنة.

٣-٢٠ القروض

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

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

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

٣-٢١ 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 التزام مكافأة نهاية الخدمة، والذي يمثل خطة مكافأة محددة، باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية فترات التقرير السنوية. يمثل الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يمثل معدل الخصم المطبق للوصول إلى القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة العائد على السندات الحكومية، من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس تقريبا التوقيت والمبلغ المقدرين لمدفوعات 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 الفائدة (محتسب من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزام مكافآت نهاية الخدمة).

(٣) إعادة القياس.

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

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

(ب) مكافأة الموظفين قصيرة الأجل

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

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

٢٢-٣ ربحية السهم

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

٢٣-٣ التكاليف والمصاريف

١-٢٣-٣ تكلفة الإيرادات

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

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢٣-٢ مصاريف بيع وتسويق

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

٣-٢٣-٣ مصاريف وعمومية وإدارية

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

٣-٢٤ توزيعات الأرباح

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

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

تم إعداد هذه القوائم المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وستكون أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية للفترة السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مع فترات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. عند إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها المجموعة في تعديل قائمة المركز المالي الموحدة المعدّة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م وقوائم الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

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

التقديرات

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

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

إيضاح	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (مراجعة)	إعادة القياس	المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (غير مراجعة)
موجودات متداولة			
نقد وما يعادله	٢٤,٤١٨,١٩٢	-	٢٤,٤١٨,١٩٢
ذمم مدينة	١٧,٤٦٤,٢٧٠	-	١٧,٤٦٤,٢٧٠
مخزون، صافي	٥٧٧,٨١٠,٤٤٨	-	٥٧٧,٨١٠,٤٤٨
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٦٥,٢٣٠,٥٥٣	-	٦٥,٢٣٠,٥٥٣
	٦٨٤,٩٢٣,٤٦٣	-	٦٨٤,٩٢٣,٤٦٣
موجودات غير متداولة			
٢-٤ استثمار متاح للبيع ممتلكات ومعدات *	٨,٢٦٠,٤٥٣	١,٤٠١,٧٠٠	٩,٦٦٢,١٥٣
موجودات غير ملموسة *	١٧٠,٠٤٩,٥٢٢	(٢٣,١٠٠,٩١٦)	١٤٦,٩٤٨,٦٠٦
٣-٤ مصاريف ما قبل التشغيل	-	٢٣,١٠٠,٩١٦	٢٣,١٠٠,٩١٦
	٦,٩٩٥,٧٩٧	(٦,٩٩٥,٧٩٧)	-
	١٨٥,٣٠٥,٧٧٢	(٥,٥٩٤,٠٩٧)	١٧٩,٧١١,٦٧٥
	٨٧٠,٢٢٩,٢٣٥	(٥,٥٩٤,٠٩٧)	٨٦٤,٦٣٥,١٣٨
مجموع الموجودات			
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
قروض قصيرة الأجل وحساب بنكي مدين	١٢٠,١٩٤,٧٩٦	-	١٢٠,١٩٤,٧٩٦
استحقاق متداول لقروض متوسطة الأجل	٦٣,٧٣٨,١٣٥	-	٦٣,٧٣٨,١٣٥
ذمم دائنة	٩٠,٨١٩,٣٣٧	-	٩٠,٨١٩,٣٣٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٨٨,٥٤٩,٩٢١	-	٨٨,٥٤٩,٩٢١
زكاة مستحقة	٩,٤٨١,١٨٧	-	٩,٤٨١,١٨٧
	٣٧٢,٧٨٣,٣٧٦	-	٣٧٢,٧٨٣,٣٧٦
المطلوبات غير المتداولة			
قروض متوسطة الأجل	١٢,٨٥٨,٩٧٣	-	١٢,٨٥٨,٩٧٣
١-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٨,١٥٣,٤٦٨	١,٢٠٩,٣٤٨	٢٩,٣٦٢,٨١٦
	٤١,٠١٢,٤٤١	١,٢٠٩,٣٤٨	٤٢,٢٢١,٧٨٩
	٤١٣,٧٩٥,٨١٧	١,٢٠٩,٣٤٨	٤١٥,٠٠٥,١٦٥
مجموع المطلوبات			
حقوق الملكية للمساهمين			
رأس المال	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٣١,٦١٢,٠٦٧	-	٣١,٦١٢,٠٦٧
٥-٤ أرباح مبقاة	١٨٤,٨٢١,٣٥١	(٨,٢٠٥,١٤٥)	١٧٦,٦١٦,٢٠٦
٢-٤ احتياطي القيمة العادلة	-	١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠
مجموع حقوق المساهمين	٤٥٦,٤٣٣,٤١٨	(٦,٨٠٣,٤٤٥)	٤٤٩,٦٢٩,٩٧٣
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٨٧٠,٢٢٩,٢٣٥	(٥,٥٩٤,٠٩٧)	٨٦٤,٦٣٥,١٣٨

* إعادة تصنيف لتراخيص برامج الحاسب الآلي من الممتلكات والمعدات إلى موجودات غير ملموسة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية حقوق المساهمين للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:			
المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إعادة القياس	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (مراجعة)	إيضاح
موجودات متداولة			
٢٧,٨٢٨,٠٥٤	-	٢٧,٨٢٨,٠٥٤	نقد وما يعادله
١١,١٤٤,٥٣٥	-	١١,١٤٤,٥٣٥	ذمم مدينة
٥٢١,٠٩٥,٦٥٦	-	٥٢١,٠٩٥,٦٥٦	مخزون، بالصافي
٥٢,٥٤١,٨٠٩	-	٥٢,٥٤١,٨٠٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦١٢,٦١٠,٠٥٤	-	٦١٢,٦١٠,٠٥٤	
موجودات غير متداولة			
٩,٦٦٢,١٥٣	١,٤٠١,٧٠٠	٨,٢٦٠,٤٥٣	٢-٤ استثمار متاح للبيع
١٧٨,٠٨٦,٩١٣	(٢٢,٢٢٨,٥٢٣)	٢٠٠,٣١٥,٤٣٦	ممتلكات ومعدات *
٢٢,٢٢٨,٥٢٣	٢٢,٢٢٨,٥٢٣	-	موجودات غير ملموسة *
-	(٤,٧٥٥,٧٤٢)	٤,٧٥٥,٧٤٢	٣-٤ مصاريف ما قبل التشغيل
٢٠٩,٩٧٧,٥٨٩	(٣,٣٥٤,٠٤٢)	٢١٣,٣٣١,٦٣١	
٨٢٢,٥٨٧,٦٤٣	(٣,٣٥٤,٠٤٢)	٨٢٥,٩٤١,٦٨٥	مجموع الموجودات
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
٣٦,٩٠٠,٨٠٥	-	٣٦,٩٠٠,٨٠٥	قروض قصيرة الأجل وحساب بنكي مدين
٢١,٠٠٨,٦٩٤	-	٢١,٠٠٨,٦٩٤	استحقاق متداول لقروض متوسطة الأجل
١١٣,٠٧٣,٢٠٩	-	١١٣,٠٧٣,٢٠٩	ذمم دائنة
٩٠,٧٢٥,٠٣٤	-	٩٠,٧٢٥,٠٣٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,٢١٠,٩٠٣	-	٧,٢١٠,٩٠٣	زكاة مستحقة
٦٤,٣٥٩	-	٦٤,٣٥٩	توزيعات مدفوعة
٢٦٨,٩٨٣,٠٠٤	-	٢٦٨,٩٨٣,٠٠٤	
المطلوبات غير المتداولة			
٢٠,٨٩٩,٨١٣	-	٢٠,٨٩٩,٨١٣	قروض متوسطة الأجل
٣٢,٢٣٩,٢٦١	١,٤٠١,٠٤٤	٣٠,٨٣٨,٢١٧	١-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٣,١٣٩,٠٧٤	١,٤٠١,٠٤٤	٥١,٧٣٨,٠٣٠	
٣٢٢,١٢٢,٠٧٨	١,٤٠١,٠٤٤	٣٢٠,٧٢١,٠٣٤	مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين			
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٠,٠٩٠,٦٣٩	-	٤٠,٠٩٠,٦٣٩	احتياطي نظامي
٢١٨,٩٧٣,٢٢٦	(٦,١٥٦,٧٨٦)	٢٢٥,١٣٠,٠١٢	٥-٤ أرباح مبقاة
١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	-	٢-٤ احتياطي القيمة العادلة
٥٠٠,٤٦٥,٥٦٥	(٤,٧٥٥,٠٨٦)	٥٠٥,٢٢٠,٦٥١	مجموع حقوق المساهمين
٨٢٢,٥٨٧,٦٤٣	(٣,٣٥٤,٠٤٢)	٨٢٥,٩٤١,٦٨٥	اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

* إعادة تصنيف لتراخيص برامج الحاسب الآلي من الممتلكات والمعدات إلى موجودات غير ملموسة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية حقوق المساهمين للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)	إعادة القياس	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة)	إيضاح
موجودات متداولة			
٥٤,٥٣٥,٣٧٥	-	٥٤,٥٣٥,٣٧٥	نقد وما يعادله
٢٠,٣٨٢,١٣٠	-	٢٠,٣٨٢,١٣٠	ذمم مدينة
٥١٣,٢٨٣,٧٣٦	-	٥١٣,٢٨٣,٧٣٦	مخزون، صافي
٥٦,٦٤٤,٧٦٠	-	٥٦,٦٤٤,٧٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦٤٤,٨٤٦,٠٠١	-	٦٤٤,٨٤٦,٠٠١	
موجودات غير متداولة			
٩,٦٦٢,١٥٣	١,٤٠١,٧٠٠	٨,٢٦٠,٤٥٣	٢-٤ استثمار متاح للبيع
١٩٠,٠٨٤,٦٥١	(٢١,٢٠٤,٢٣٠)	٢١١,٢٨٨,٨٨١	ممتلكات ومعدات
٤٦,٦٠٥,٥٩٤	٢١,٢٠٤,٢٣٠	٢٥,٤٠١,٣٦٤	موجودات غير ملموسة
-	(٤,٠٠٣,٩٧٣)	٤,٠٠٣,٩٧٣	٣-٤ مصاريف ما قبل التشغيل
٢٤٦,٣٥٢,٣٩٨	(٢,٦٠٢,٢٧٣)	٢٤٨,٩٥٤,٦٧١	
٨٩١,١٩٨,٣٩٩	(٢,٦٠٢,٢٧٣)	٨٩٣,٨٠٠,٦٧٢	مجموع الموجودات
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
١٠,٢١١,٨٠٧	-	١٠,٢١١,٨٠٧	قروض قصيرة الأجل وحساب بنكي مدين
١٥,٩٤٦,١٩٤	-	١٥,٩٤٦,١٩٤	استحقاق متداول لقروض متوسطة الأجل
١٢٤,٥١٦,٠٠٩	-	١٢٤,٥١٦,٠٠٩	ذمم دائنة
١٠٣,٢١٤,٥٦٢	-	١٠٣,٢١٤,٥٦٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٦,٠٦٢,٣١٤	-	٣٦,٠٦٢,٣١٤	توزيعات أرباح مستحقة
١٠,٩٥٦,٣٤٢	-	١٠,٩٥٦,٣٤٢	زكاة مستحقة
٣٠٠,٩٠٧,٢٢٨	-	٣٠٠,٩٠٧,٢٢٨	
المطلوبات غير المتداولة			
٤٩,٦٦٢,٧٧٩	-	٤٩,٦٦٢,٧٧٩	قروض متوسطة الأجل
٣٤,٠٢٧,٧٤٩	١,٤٠٥,٩٩٩	٣٢,٦٢١,٧٥٠	١-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٣,٦٩٠,٥٢٨	١,٤٠٥,٩٩٩	٨٢,٢٨٤,٥٢٩	
٣٨٤,٥٩٧,٧٥٦	١,٤٠٥,٩٩٩	٣٨٣,١٩١,٧٥٧	مجموع المطلوبات
حقوق الملكية للمساهمين			
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٤,٢١١,٥١٩	-	٤٤,٢١١,٥١٩	احتياطي نظامي
٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	(٥,٤٠٩,٩٧٢)	٢٢٦,٣٩٧,٣٩٦	٥-٤ أرباح مبقاة
١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	-	٢-٤ احتياطي القيمة العادلة
٥٠٦,٦٠٠,٦٤٣	(٤,٠٠٨,٢٧٢)	٥١٠,٦٠٨,٩١٥	مجموع حقوق المساهمين
٨٩١,١٩٨,٣٩٩	(٢,٦٠٢,٢٧٣)	٨٩٣,٨٠٠,٦٧٢	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية إجمالي الدخل الشامل للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

معايير المحاسبة		إيضاح	
المعايير الدولية للتقارير	السعودية المتعارف	إيضاح	
المالية لفترة التسعة	عليها لفترة التسعة		
أشهر المنتهية في ٣٠	أشهر ٣٠ سبتمبر		
سبتمبر ٢٠١٦م	٢٠١٦م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
إعادة القياس			
٩٣٩,٦٦٧,٢١٤	٩٣٩,٦٦٧,٢١٤		الإيرادات
(٧٥٤,٨٢٧,٤٣٣)	(٧٥٦,٨٧٨,٦٣٣)	٤-٤	تكلفة الإيرادات
١٨٤,٨٣٩,٧٨١	١٨٢,٧٨٨,٥٨١		إجمالي الربح
			المصاريف التشغيلية
			مصاريف بيع وتسويق و
(٨٩,٦٤٢,٧٧٣)	(٨٩,٦٣٩,٩٣٥)		عمومية وإدارية
٩٥,١٩٧,٠٠٨	٩٣,١٤٨,٦٤٦		الربح من العمليات
			إيرادات أخرى
(٤,٠٤٧,٧٣١)	(٤,٠٤٧,٧٣١)		مصاريف تمويل
٢,٠١٣,٨١٨	٢,٠١٣,٨١٨		إيرادات أخرى
٩٣,١٦٣,٠٩٥	٩١,١١٤,٧٣٣		الربح قبل الزكاة
(٦,٣٢٧,٥٠٣)	(٦,٣٢٧,٥٠٣)		زكاة
٨٦,٨٣٥,٥٩٢	٨٤,٧٨٧,٢٣٠		صافي الربح للفترة

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية إجمالي الدخل الشامل للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

معايير المحاسبة			
المعايير الدولية للتقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إعادة القياس	السعودية المتعارف عليها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إيضاح
١,٣٢٤,٠٩٠,٠٦٩	-	١,٣٢٤,٠٩٠,٠٦٩	الإيرادات
(١,٠٦٣,٤٩٣,٦٨٢)	٢,٧٧٤,٠٠٩	(١,٠٦٦,٢٦٧,٦٩١)	تكاليف الإيرادات
٢٦٠,٥٩٦,٣٨٧	٢,٧٧٤,٠٠٩	٢٥٧,٨٢٢,٣٧٨	إجمالي الربح
المصاريف التشغيلية			
مصاريف بيع وتسويق و			
(١١٨,٧٠٢,٢٤٣)	٢١,١٦٩	(١١٨,٧٢٣,٤١٢)	عمومية وإدارية
١٤١,٨٩٤,١٤٤	٢,٧٩٥,١٧٨	١٣٩,٠٩٨,٩٦٦	الدخل من العمليات
إيرادات أخرى			
(٥,٠٨٠,٣٥٢)	-	(٥,٠٨٠,٣٥٢)	مصاريف تمويل
٢,٣٥٦,٣٢٤	-	٢,٣٥٦,٣٢٤	إيرادات أخرى
١٣٩,١٧٠,١١٦	٢,٧٩٥,١٧٨	١٣٦,٣٧٤,٩٣٨	الربح قبل الزكاة
(١٠,١٩٩,٤٤٢)	-	(١٠,١٩٩,٤٤٢)	زكاة
١٢٨,٩٧٠,٦٧٤	٢,٧٩٥,١٧٨	١٢٦,١٧٥,٤٩٦	صافي الربح للسنة

إيضاح حول تسويات حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، وإجمالي الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

١-٤ التزامات المنافع المحددة

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

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٤ موجودات مالية متاحة للبيع

وفقا لمعايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها، قامت المجموعة بإدراج استثمارها في أسهم غير مدرجة كأدوات مالية تقاس بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة في ظل عدم توفر قيمة سوقية يعتمد عليها. وفقا 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 التحويل إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بلغت القيمة العادلة لهذه الموجودات ٩,٦ مليون ريال سعودي وكانت القيمة الدفترية حسب معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها السابقة ٨,٢ مليون ريال سعودي. تم اثبات الفرق البالغ ١,٤ مليون ريال سعودي بين القيمة العادلة للأداة والقيمة الدفترية حسب معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها كبند منفصل في حقوق المساهمين في احتياطي القيمة العادلة.

٣-٤ مصاريف ما قبل التشغيل

وفقا لمعايير المحاسبة السعودية المحاسبية المتعارف عليها، قامت المجموعة برسملة تكلفة تأسيس فروع جديدة وإطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى خمس سنوات وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، فإن هذه التكلفة غير مؤهلة لإثباتها كأصل. وعليه، تم إلغاء اثبات هذه الموجودات مقابل الأرباح المبقاة.

٤-٤ تكلفة الإيرادات

إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
الرصيد الافتتاحي	٧٥٦,٨٧٨,٦٣٣	١,٠٦٦,٢٦٧,٦٩١
تعديلات:		
١-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٢٦,٥٢٨	٢١٧,٨٢٠
٣-٤ مصاريف ما قبل التشغيل	(٢,١٧٧,٧٢٨)	(٢,٩٩١,٨٢٩)
الرصيد الختامي	٧٥٤,٨٢٧,٤٣٣	١,٠٦٣,٤٩٣,٦٨٢

٥-٤ الأرباح المبقاة

إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
الرصيد الافتتاحي	٢٢٥,١٣٠,٠١٢	٢٢٦,٣٩٧,٣٩٦	١٨٤,٨٢١,٣٥١
التعديلات:			
١-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١,٤٠١,٠٤٤)	(١,٤٠٥,٩٩٩)	(١,٢٠٩,٣٤٨)
٣-٤ مصاريف ما قبل التشغيل	(٤,٧٥٥,٧٤٢)	(٤,٠٠٣,٩٧٣)	(٦,٩٩٥,٧٩٧)
الرصيد الختامي	٢١٨,٩٧٣,٢٢٦	٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	١٧٦,٦١٦,٢٠٦

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- تسهيلات بنكية

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بنكية بمبلغ ٤٤٠ مليون ريال سعودي تم الحصول عليها من عدة بنوك محلية. تتضمن هذه التسهيلات قروضاً قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وحساب بنكي مدين واعتمادات مستندية وخطابات ضمان وسندات أوراق دفع لأغراض تمويل رأس المال العامل والاستثمارات والنفقات الرأسمالية. إن هذه التسهيلات التي على شكل تمويل بالمرابحة والتورق تحمل نفقات تمويل بأسعار السوق السائدة بناء على معدل العملة السائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") ومعدل العملة السائد بين بنوك الرياض ("رايبور"). تتطلب اتفاقيات هذه التسهيلات الائتمانية التقيد بالتزامات معينة فيما يتعلق بالمحافظة على نسب مالية معينة وقيود على توزيعات الأرباح وغيرها من القيود التي التزمت بها الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. تتضمن هذه التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م قرضاً بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي لإنشاء مبنى الإدارة العامة. تم الانتهاء من المبنى خلال الربع الثاني وتم رهن صك ملكية الأرض كضمان مقابل تسهيلات القرض التي تم الحصول عليها والذي بلغ إجمالي تكلفته ١٧,٧ مليون ريال سعودي. بلغ الجزء غير المستخدم من هذه التسهيلات ١٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

٦- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المنافع التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٩,٣٦٢,٨١٦	٣٤,٠٢٧,٧٤٩	الرصيد الافتتاحي
٤,٩٨٩,٧٣٣	٥,٧١٩,٨١٩	تكلفة الخدمة المتعلقة بالفترة الحالية والسابقة
(٢,١١٣,٢٨٨)	(١,٤٠٢,٧٨٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوع خلال الفترة
-	-	قائمة الدخل الشامل
-	-	أرباح وخسائر اكتواريه
٣٢,٢٣٩,٢٦١	٣٨,٣٤٤,٧٨٠	الرصيد الختامي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
%٤	%٤	سعر الخصم سنوياً
%٥	%٥	معدل زيادة الرواتب سنوياً
٢,٢٧٩	٢,٢٧٢	عدد الموظفين والعمال

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- احتياطي نظامي

بموجب عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات السابق في المملكة العربية السعودية فإن على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً. في ٦ مايو ٢٠١٦م، تم تغيير النسبة المطلوبة وفقاً لنظام الشركات الجديد إلى ٣٠٪. وقد قامت الشركة خلال الفترة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع النسبة الجديدة.

٨- التعهدات

- (١) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ١٠٨,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٢٢,٨ مليون ريال سعودي). بلغت التعهدات الرأسمالية المتعلقة بالأنشطة المستمرة لمختلف معارض الشركة ٨,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٠,٢ مليون ريال سعودي).
- (٢) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة تعهدات إيجار مستقبلية ضمن عقود الإيجار التشغيلية بمبلغ ٦٨٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٤٠,٩ مليون ريال سعودي).
- (٣) تخضع الشركة للمقاضاة في سياق أعمالها الاعتيادية، ولا تعتقد الشركة أن نتائج هذه القضايا ستؤثر على نتائجها أو مركزها المالي.

٩- القيمة العادلة للموجودات المالية

يقدم هذا الايضاح معلومات محدثة عن التقديرات التي قامت بها المجموعة في تحديد القيم العادلة للأدوات المالية منذ آخر تقرير مالي سنوي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي الموجودات المالية للمجموعة المقاسة والمثبتة بالقيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على أساس متكرر:

٣٠	كما في			
سبتمبر ٢٠١٧م	(غير مراجعة)			
الموجودات				
استثمار متاح للبيع				
اجمالي الموجودات				
٣١	كما في			
ديسمبر ٢٠١٦م	(غير مراجعة)			
الموجودات				
استثمار متاح للبيع				
اجمالي الموجودات				

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتمثل سياسة المجموعة في إثبات التحويلات إلى والتحويلات من مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير.

لم تقم المجموعة بقياس أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة على أساس غير متكرر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

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

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

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 الملكية غير المدرجة.

١٠ - المعلومات القطاعية

لدى المجموعة قطاعين تشغيليين رئيسيين هما: "خدمات البيع" و"الخدمات المساندة". يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع كل ثلاثة أشهر على الأقل لغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء، ويتم تنظيم قطاعات التشغيل بناء على عوامل تتضمن طريقة التوزيع والعملاء المستهدفين والموقع الجغرافي.

إن المعلومات القطاعية المقدمة إلى اللجنة التوجيهية الاستراتيجية لقطاع التشغيل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م و٢٠١٦ م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م هي كما يلي:

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	الخدمات المساندة	البيع والخدمات	
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
			الإيرادات
١,٠٣٠,٧٥٢,٣١٣	١٢,٥٤٢,٨٢٩	١,٠١٨,٢٠٩,٤٨٤	مجموع إيرادات القطاعات
(٤,٦٦٧,٣٦٥)	(٤,٦٦٧,٣٦٥)	-	الإيرادات بين القطاعات
١,٠٢٦,٠٨٤,٩٤٨	٧,٨٧٥,٤٦٤	١,٠١٨,٢٠٩,٤٨٤	الإيرادات من عملاء خارجيين
١٠٤,١٥٥,٦٧٨	٣,١٧١,٠٨٣	١٠٠,٩٨٤,٥٩٥	الربح من العمليات
(٤,٥٤٨,٠٤٥)	-	(٤,٥٤٨,٠٤٥)	نفقات مالية
١,٦٦٩,٣٤٦	١٢٦,٨٤٦	١,٥٤٢,٥٠٠	إيرادات أخرى
١٠١,٢٧٦,٩٧٩	٣,٢٩٧,٩٢٩	٩٧,٩٧٩,٠٥٠	الربح قبل الزكاة
(٧,٣٦٩,٦٦٧)	-	(٧,٣٦٩,٦٦٧)	الزكاة
٩٣,٩٠٧,٣١٢	٣,٢٩٧,٩٢٩	٩٠,٦٠٩,٣٨٣	صافي الربح للفترة
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)
			الإيرادات
٩٣٩,٦٦٧,٢١٤	-	٩٣٩,٦٦٧,٢١٤	مجموع إيرادات القطاعات
-	-	-	الإيرادات من القطاعات
٩٣٩,٦٦٧,٢١٤	-	٩٣٩,٦٦٧,٢١٤	الإيرادات من عملاء خارجيين
٩٥,١٩٧,٠٠٨	-	٩٥,١٩٧,٠٠٨	الربح من العمليات
(٤,٠٤٧,٧٣١)	-	(٤,٠٤٧,٧٣١)	نفقات مالية
٢,٠١٣,٨١٨	-	٢,٠١٣,٨١٨	إيرادات أخرى
٩٣,١٦٣,٠٩٥	-	٩٣,١٦٣,٠٩٥	الربح قبل الزكاة
(٦,٣٢٧,٥٠٣)	-	(٦,٣٢٧,٥٠٣)	الزكاة
٨٦,٨٣٥,٥٩٢	-	٨٦,٨٣٥,٥٩٢	صافي الربح للفترة
			مجموع موجودات القطاعات
١,٠٨٢,٤٠٥,٠٨٤	١٧,٨٤٧,٧٥٥	١,٠٦٤,٥٥٧,٣٢٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
٨٩١,١٩٨,٣٩٩	١٣,٨٩٨,٠٦٢	٨٧٧,٣٠٠,٣٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)
			مجموع مطلوبات القطاعات
٥٢٣,٨٩٧,١٢٩	٢,٧٧٠,٢١٨	٥٢١,١٢٦,٩١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
٣٨٤,٥٩٧,٧٥٦	٢,١١٨,٤٥٤	٣٨٢,٤٧٩,٣٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - توزيعات أرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٦ يوليو ٢٠١٧ توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بمبلغ مليون ريال سعودي (١,٧ ريال سعودي لكل سهم) وذلك عن النصف الأول من عام ٢٠١٧ م. تم البدء بدفع هذه الأرباح منذ يوم الأربعاء الموافق ١١ أكتوبر ٢٠١٧.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١٩ ابريل ٢٠١٦ توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بمبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي (١,٥ ريال سعودي لكل سهم).