الشركة المتحدة للالكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس **صفحة**

تقرير مراجع الحسابات المستقل	-
قائمة المركز المالي الموحدة	١
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة	٢
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة	٣
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٤-٥
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٦ – ٤٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / المساهمون
الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة المتحدة للإلكترونيات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسة للمراجعة

ان الأمور الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلا في تلك الأمور. بالنسبة إلى كل أمر مدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضح أدناه:

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٠٢/١١/٣٢٣ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونيًا عن بعضها البعض ولا تقبل اي مسؤولية او تبعة الإجراءات او الإمتناع عنها من جانب اي شركة اخرى عضو بالمجموعة .

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
١. الإعتراف بالإيرادات وأنظمة تكنولوجيا المعلومات	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، إعترفت المجموعة بإيرادات بلغت ٤,٢١٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٣,٧٥٧ مليون ريال سعودي). تم إعتبار الإيرادات أمر رئيسي للمراجعة حيث أنه يمثل العنصر التجاري الرئيسي لعمليات المجموعة. وعلاوة على ذلك، فإن جزءاً كبيراً من إيرادات الشركة يعتمد على نظم تكنولوجيا المعلومات مع عمليات آلية الرقابة على تسجيل وتخزين وإستخراج ودمج المعلومات. إن مكون أساسي من مكونات هذه العمليات والضوابط هو ضمان الوصول للمُستخدِم المناسب، وتكامل الأنظمة والتقارير المالية، وإدارة تغيير البروتوكولات ووجود ضوابط المعالجات التلقائية الأخرى ذات الصلة والإلتزام بها. وعليه فإن هناك خطر أن الادارة قد تتجاوز هذه الضوابط والإجراءات لوجود ضغطاً مستمراً على المجموعة نحو تلبية توقعات وأهداف المبيعات، قد يؤدى إلى حدوث تحريفات فى الإيرادات. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة للسياسات المحاسبية الهامة للإيرادات.	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالإعتراف الإيرادات: • من منظور تقنية المعلومات: - التركيز على مراجعة نظم تكنولوجيا المعلومات والضوابط المهمة فى عمليات مبيعات الشركة. تتطلب إجراءات مراجعة النظم والضوابط خبرة فنية متخصصة، وقد اشركنا فيها أخصائيو نظم معلومات فى المراجعة التي قمنا بها. - تقييم وإختبار تصميم وفعالية تشغيل ضوابط نظم المعلومات على المبيعات، بما فى ذلك وصولها للمُستخدِم المناسب وتكامل الأنظمة وإدارة التغيير وكذلك موثوقية البيانات، إستخراج المعلومات، البيانات والتكامل والتقارير المالية، بالإضافة إلى تحليل ضوابط الإمتثال وإجراءات الإختبار التحليلية على إيرادات العمليات. • تقييم مدى ملائمة سياسات تحقق الايرادات بالمجموعة فيما يتعلق بمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. بالإضافة إلى تقييم وفحص أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ " إيرادات من العقود مع العملاء"، على الإيرادات المختلفة بالمجموعة بما في ذلك الإيراد من الضمان الممتد ومبيعات التقسيط. • تقييم تصميم وفعالية تشغيل الرقابة المرتبطة بالإيرادات بما فى ذلك نظام المبيعات الآلي والرقابة حوله من آلية وتسجيل يدوي والجوانب الأخرى ذات الصلة. • إجراء دراسة تحليلية مفصلة عن مختلف عناصر الإيرادات/ المبيعات. • إختبار تطبيق الرقابة على مبيعات التقسيط، وعقود خدمات الضمان الممتد التي تم بيعها خلال العام. التأكد من صحة اطفاء إيرادات الضمان الممتد عن طريق فحص عقود خدمات الضمان والتأكد من تسجيل الإيرادات بشكل صحيح. مراجعة التعديلات التى أُدخلت وأسس الإحتساب المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٣٢٣/١١/٥٠٢ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونيًا عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تبعة الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة .

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
٢. إعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	
بالنسبة لكافة السنوات السابقة، بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة بإعداد وعرض قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. نتيجة للمتطلبات النظامية بالمملكة العربية السعودية، بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م، قامت المجموعة بعرض قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعليه، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ " تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". وللإمتثال لتلك المتطلبات، تم إعداد تحليل للفروق لتحديد الإختلافات بين الاطار السابق لإعداد القوائم المالية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية متضمناً التعديلات والإفصاحات المطلوبة. وفقاً لتحليل الفروق، قامت المجموعة بتقييم أثر التحول من المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وإدخال تسويات التحول على القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تسويات التحول الناتجة عن تغير إطار التقرير المالي وأثره الجوهري على القوائم المالية الموحدة من الإثبات والقياس والإفصاح تطلب اهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٢٩) حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل حول التحول والتسويات ذات الصلة.	قامت المجموعة بتعيين مستشار مستقل للتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، حيث تم إعداد تحليل للفروق وتحديد التغيرات في السياسات المحاسبية والمعالجات والعرض والإفصاح بالقوائم المالية. لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية: - عقدنا اجتماع مع الإدارة لمناقشة ملاحظاتنا حول تقرير تعديلات التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. - حصلنا على فهم لتحليل الفروق المعد من قِبل المستشار المستقل لتحديد الفروقات الجوهرية بين الاطار السابق لإعداد القوائم المالية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي سيكون لها أثر على القوائم المالية للمجموعة. - قمنا بتقييم ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما يتعلق بمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) وقرارات الإدارة ذات الصلة. - قمنا بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة. - تم إختبار تسويات التحول بالأخذ في الاعتبار تحليل الفروق والمعلومات المالية وإحتساب هذه التسويات. - تقييم ملائمة الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول من المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٣٢٣/١١/٥٠٢ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونيًا عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تبعة الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة .

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
٣. إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى وذمم مبيعات التقسيط	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية وذمم مبيعات تقسيط بلغت ٧,٦٩ مليون ريال سعودي و١٥٢,٣٣ مليون ريال سعودي على التوالي، بالصافي من مخصص إنخفاض القيمة بمبلغ ١,٧٢ مليون ريال سعودي و١٦,٥٧ مليون ريال سعودي على التوالي. يُعتبر مخصص الإنخفاض في القيمة ذو أهمية كبيرة لما يتطلبه من درجة كبيرة من الحكم المطبق من قِبل الإدارة لتحديد الإنخفاض المتراكم في تاريخ التقرير المالي. ونظراً للأهمية النسبية للمبالغ المعنية وما يتصل بها من موضوعية، فإن ذلك يعتبر أمر مراجعة رئيسي. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية وإيضاح رقم (٤) للاحكام المحاسبية الهامة ومصادر التقدير الرئيسية وإيضاح (٧ و٨) للإيضاحات ذات الصلة.	إن إجراءات المراجعة التي قمنا بها استجابة للمخاطر المرتبطة بإنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى وذمم التقسيط المدينة، تمثلت بتقييم مدى ملائمة مخصصات إنخفاض القيمة ومدى فعالية ضوابط الإدارة المحيطة بها كما يلي: • استناداً إلى فهمنا لنهج الإدارة والضوابط الرئيسية، قمنا بإختبار الضوابط المطبقة من قِبل إدارة المجموعة لتحديد ومراجعة ضبط مخصص إنخفاض القيمة. • استناداً إلى فهمنا للعمليات والضوابط الرئيسية، قمنا بالتركيز على عملية تحديد الأحداث التي قد تؤدي للخسارة والضوابط على عملية الإنخفاض في القيمة، بما في ذلك إعادة التقييم المستمر من قبل الإدارة. • قمنا بالإستفسار من الإدارة عن أساس السياسات المحاسبية المطبقة. لقد أجرينا فحص وإختبار للضوابط الرئيسية ذات الصلة لتحديد ما إذا كانت قد تم تصميمها وتنفيذها وتشغيلها على نحو فعال على مدار السنة. • قمنا بتقييم سياسة المجموعة بشأن مخصصات إنخفاض القيمة والأساس المُستخدم في الوصول إليها. • قمنا بالحصول على تحليل لأعمار الذمم المدينة وقمنا بإعادة تقييم مخصص الإنخفاض المطلوب بحسب سياسة المجموعة المطبقة. • قمنا بفحص ضوابط تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة بالأنظمة المستخدمة في احتساب مخصص إنخفاض القيمة.

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٠٣/١١/٣٢٣ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونيًا عن بعضها البعض ولا تقبل اي مسؤولية او تبعة الإجراءات او الإمتناع عنها من جانب اي شركة اخرى عضو بالمجموعة .

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
٤. تقييم المخزون	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة مخزون بمبلغ ٨٨٣ مليون ريال سعودي، بعد تعديله بالإنخفاض في القيمة ومخصص مخزون بطيء الحركة. كما هو موضح بالايضاح رقم (٣ -١٤) يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة المحققة هو سعر البيع التقديري بعد خصم كافة تكاليف الإكمال ومصاريف البيع وتعديلات تخفيضات الأسعار. تتم مراجعة تقييم المخزون بشكل دوري من قبل الإدارة. إن تحديد ما إذا كان المخزون سوف يتم بيعه بقيمة أقل من التكلفة، يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام وتطبيق الإفتراضات التي يتم إعادة تقييمها باستمرار. تقوم الإدارة بالإجراءات التالية لتحديد مستوى إنخفاض الأسعار ومخصصات البضاعة بطيئة الحركة المطلوبة: • إستخدام تقارير أعمار البضاعة جنباً إلى جنب مع المعلومات التاريخية لتقدير احتمالية بيع المخزون البطيء الحركة وعليه يتم تعديل قيم المخزون بذلك التخفيض. • بالنسبة للمخزون، تطبق الإدارة نسب مئوية لتخفيض قيمته، وتستمد تلك النسب من المستويات التاريخية للتخفيض وحركة المخزون بحيث تتواكب مع القيم القابلة للتحقق. • إجراء تحليل لكل بند من المخزون على حدة للتأكد من أنه تم إدراجه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وتم تسجيل تخفيض محدد عندما تطلب ذلك. إن الطبيعة النسبية لمنتجات المجموعة وقابليتها للتغيرات في السوق وطلبات العملاء والتغيرات التكنولوجية قد تؤثر بشكل كبير على قيمة هذه المنتجات. وبناءً على ذلك، قد تكون القيمة الدفترية للمخزون أكبر من صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون. تم إعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة نظرا لمستوى التقديرات والإفتراضات الهامة التي تستخدمها الإدارة في تحديد مخصصات إنخفاض القيمة والبضاعة البطيئة الحركة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على تقييم المخزون: • قمنا بمراجعة مدى مطابقة السياسة المحاسبية المتبعة من قبل الإدارة. • قمنا بمراجعة وتقييم تصميم وتنفيذ وفعالية ضوابط المجموعة الخاصة بتحديد وتقييم مخصصات إنخفاض القيمة والبضاعة البطيئة الحركة. • بالنسبة لعينة من بنود المخزون، تم إعادة احتساب متوسط التكلفة المرجح. • قمنا بإختبار صحة تقرير أعمار المخزون المستخدم من قِبل الإدارة وذلك بمطابقة عينة من بنود المخزون مع آخر فواتير تم تسجيلها. • قمنا على أساس العينة بمقارنة صافي القيمة الممكن تحقيقها لبنود المخزون إلى أسعار البيع الحديثة ومراجعة تعديلات الإنخفاض في القيمة. • قمنا بمراجعة السياسة المعتمدة لتقدير المخزون منخفض القيمة وبطيء الحركة. • قمنا بتقييم نسب التخفيض المطبقة على المخزون المتقادم بالرجوع إلى نسب التخفيض التاريخية و العائد من المخزون بطيء الحركة. • قمنا بأداء إعادة احتساب قيمة الإنخفاض في المخزون ومخصص المخزون بطيء الحركة. • قمنا بفحص ضوابط تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة بالأنظمة المستخدمة في تقييم واحتساب أعمار المخزون.

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٠٢/١١/٣٢٣ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونيًا عن بعضها البعض ولا تقبل اي مسؤولية او تبعة الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب اي شركة أخرى عضو بالمجموعة .

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

معلومات اخرى متضمنة في التقرير السنوي لعام ٢٠١٧

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الاخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ان رأينا حول القوائم المالية الموحدة المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالابلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل اهدافنا فى الحصول على تاكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش او الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوي عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً أن المراجعة التى تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة فى المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتُعَد جوهرية، بمفردها أو فى مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارت الاقتصادية التى يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة فى المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود أخطاء جوهرية فى القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الغش او الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطئ او تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمه، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التى قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. 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 العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٠٢/١١/٣٢٣ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونيًا عن بعضها البعض ولا تقبل اي مسؤولية او تبعة الإجراءات او الإمتناع عنها من جانب اي شركة اخرى عضو بالمجموعة .

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلا.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة .ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسة للمراجعة .ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية الموحدة، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.

PKF البسام وشركاه
المحاسبـــون المتحالفـــون

المحاسبون المتحالفون
ترخيص رقم
520/11/323
Licence No.:
Allied Accountants

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني- ترخيص رقم (٣٣٧)

الخبر في ٢٧ فبراير ٢٠١٨م
١١ جمادى الآخر ١٤٣٩هـ

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٠٢/١١/٣٢٣ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونيًا عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تبعة الإجراءات او الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة .

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (إيضاح ٢٩)	١ يناير ٢٠١٦م (إيضاح ٢٩)
			(بالريالات السعودية)	
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
ممتلكات ومعدات	٥	٤٤١,١٧٤,٣٣٧	٤٣٥,٠٦٠,٥٨٠	٤٥٥,٨٠٦,٤٨٨
موجودات غير ملموسة	٦	٣٩,٢٧٥,٦٠٧	٣٠,٢١٨,٧٧٦	٢٤,٦٨٢,٦٨٩
أصول ضريبية مؤجلة		٢٣٥,٢٩٩	٨٣٧,٣٩٠	-
ذمم مدينة تجارية وذمم اخرى - الجزء غير المتداول	٧	٧,٧٢٩,٦٢٧	١١,٧١٠,٨٦٩	٨,٢٢٠,٥٨١
ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة - الجزء غير المتداول	٨	٣٠,٧٨٩,٧٩٠	١٨,٤٦٤,٨٠٩	٦,٩٥٢,٢٤٧
		٥١٩,٢٠٤,٦٦٠	٤٩٦,٢٩٢,٤٢٤	٤٩٥,٦٦٢,٠٠٥
موجودات متداولة				
مخزون	٩	٨٨٢,٨٨٠,٦٧٩	٥٤٤,٠٤٥,٤٧١	٦٥١,٧٩٢,١١٨
ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى - الجزء المتداول	٧	٥١,٤٠٧,٤٧٧	٤٣,٠٧٩,٢٣٧	٦٨,١٦٨,٧١٢
ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة - الجزء المتداول	٨	١٢١,٥٤١,٩٢٣	٦٢,٥٧١,٠٨٢	١٨,١١١,٥٩٢
نقد وما في حكمه	١٠	٧٧,١٦٠,٦٠٩	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٦٦,٢٢٢,١٨٠
		١,١٣٢,٩٩٠,٦٨٨	٧٤٩,٨٩٣,٧٤٨	٨٠٤,٢٩٤,٦٠٢
إجمالي الموجودات		١,٦٥٢,١٩٥,٣٤٨	١,٢٤٦,١٨٦,١٧٢	١,٢٩٩,٩٥٦,٦٠٧
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
راس المال	١١	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	١٢	٢٥,١٠٢,٧٤١	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٦٦,٠٨٨,٨٨٨
أرباح مبقاه		١٢٠,٢٦٨,١٧٤	١٠١,٨٨٦,٢٢٨	١٠٤,٢٥٢,٣٧٩
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية		(١٠١,١٥٥)	(١٠٤,٦٤١)	(٦٥,٩٣٨)
إحتياطي اكتواري		٨١٣,١٦٣	-	-
		٥٦٦,٠٨٢,٩٢٣	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	٥٣٠,٢٧٥,٣٢٩
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل / تمويل مرابحة	١٣	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية – الجزء غير المتداول	١٤	٦٤,٤٥٠,٢٤٢	١٥,١٣٤,٠٥١	٨,٩٣٦,١٢٤
إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستئجار - الجزء غير المتداول	١٥	١,٩٨٠,٧٧٥	٢,١١٧,٣٧١	٢,٢٥٣,٩٦٧
التزامات إيجار تشغيلي – الجزء غير المتداول	١٦	١٤,٨٧١,٩١٠	١٣,٣٨٨,٥٨١	١٢,٨٠٨,١٧٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة		-	-	٣٢,١٥٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٥٦,٥١٧,٤٢٤	٥١,٨٢٤,٧٧٢	٤٥,٩١٦,٠٠٠
عقد ايجار تمويلي - الجزء غير المتداول		٩٦,٧٥٠	-	-
		١٣٧,٩١٧,١٠١	٨٢,٤٦٤,٧٧٥	٧٩,٩٤٦,٤١٩
مطلوبات متداولة				
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	١٨	٦٩٤,٦٦٩,٣٠٨	٦٢١,٤١٨,٦٨١	٦٥٣,٥٨٦,٩٤٨
إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء المتداول	١٤	٤٦,٥٧٨,٠٥٢	٩,٦٨٥,٤٥٢	١٢,٠٢٢,٨٣٩
إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستئجار – الجزء المتداول	١٥	١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦
التزامات إيجار تشغيلي – الجزء المتداول	١٦	١,٣٩٦,٤٧٥	١,٠٠٢,١٩١	٦١٠,٥٨٣
الجزء المتداول من قرض متوسط الأجل / تمويل مرابحة	١٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
مخصص الزكاة	١٩	٥,٣٨٨,٤٩٣	٣,٦٠٨,٠٠٢	٣,٣٧٧,٨٩٣
عقد ايجار تمويلي - الجزء المتداول		٢٦,٤٠٠	-	-
		٩٤٨,١٩٥,٣٢٤	٦٣٥,٨٥٠,٩٢٢	٦٨٩,٧٣٤,٨٥٩
إجمالي المطلوبات		١,٠٨٦,١١٢,٤٢٥	٧١٨,٣١٥,٦٩٧	٧٦٩,٦٨١,٢٧٨
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		١,٦٥٢,١٩٥,٣٤٨	١,٢٤٦,١٨٦,١٧٢	١,٢٩٩,٩٥٦,٦٠٧

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة من قِبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٢٧ فبراير ٢٠١٨م.

الرئيس المالي التنفيذي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ٢٩)
الإيرادات، صافي	٢٠ و ٢٦	٤,٢٠٩,٧٨٠,٤٥٩	٣,٧٥٦,٦٦٧,١٥١
تكلفة الإيرادات	٢٠ و٢٦	(٣,٤٩٩,٤٥٢,٠٩٣)	(٣,١٦٧,٣٧٣,٠٨٩)
مجمل الربح		٧١٠,٣٢٨,٣٦٦	٥٨٩,٢٩٤,٠٦٢
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع	٢١	(٤٤٣,٥١٩,٩٣٨)	(٤٥٧,٩٥٣,٩٠٥)
مصاريف إدارية	٢٢	(١١٠,٥٠٩,٩٥٠)	(١٠٧,٨٢٨,٥٦٠)
مصاريف أخرى	٢٣	(١٠,٠٣٠,٢٢٧)	(٦,٢٦٠,٣٦٩)
انخفاض في ممتلكات وآلات ومعدات		-	(١٥,٦١٩,٨١٧)
إيرادات أخرى	٢٤	١,٦٨٠,٦٨٤	٤٢٨,٨٤٧
الدخل من العمليات		١٤٧,٩٤٨,٩٣٥	٢,٠٦٠,٢٥٨
تكلفة تمويل	٢٥	(٢,٥٠٨,٢١٩)	(١,٧٨٧,٠٤٦)
الزكاة	١٩	(٤,٧٠٠,٠٩٦)	(٣,٥٠٦,٩١٦)
(مصاريف) / ايرادات ضريبية مؤجلة		(٦٠٢,٠٩١)	٨٦٩,٥٤٨
صافي ربح (خسارة) السنة		١٤٠,١٣٨,٥٢٩	(٢,٣٦٤,١٥٦)
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يتم اعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:			
اعادة قياس التزامات تعويض نهاية الخدمة		٨١٣,١٦٣	-
بنود قد يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:			
فروق ترجمة عملات أجنبية		٣,٤٨٦	(٣٨,٧٠٣)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		١٤٠,٩٥٥,١٧٨	(٢,٤٠٢,٨٥٩)
صافي ربح / (خسارة) السنة عائد إلى:			
مساهمي الشركة		١٤٠,١٣٨,٥٢٩	(٢,٣٦٤,١٥٦)
إجمالي الدخل الشامل للسنة عائد إلى:			
مساهمي الشركة		١٤٠,٩٥٥,١٧٨	(٢,٤٠٢,٨٥٩)
ربحية السهم (بالريال السعودي) وفقاً لصافي ربح (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة			
نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح (الخسارة) - (ريال سعودي للسهم)	٢٧	٣,٣٤	(٠,٠٦)

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٢٧ فبراير ٢٠١٨م.

الرئيس المالي التنفيذي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاه	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطيات اكتوارية	مجموع حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
			(بالريالات السعودية)					
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م – وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	١٠٥,٥٩٦,٩٨٠	(٦٥,٩٣٨)	-	٥٣١,٦١٩,٩٣٠	١,٩٩٥	٥٣١,٦٢١,٩٢٥
تسويات أخرى	-	-	١,٩٩٥	-	-	١,٩٩٥	(١,٩٩٥)	-
أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – (إيضاح ٢٩)	-	-	(١,٣٤٦,٥٩٦)	-	-	(١,٣٤٦,٥٩٦)	-	(١,٣٤٦,٥٩٦)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م – وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	١٠٤,٢٥٢,٣٧٩	(٦٥,٩٣٨)	-	٥٣٠,٢٧٥,٣٢٩	-	٥٣٠,٢٧٥,٣٢٩
صافي خسارة السنة	-	-	(٢,٣٦٤,١٥٦)	-	-	(٢,٣٦٤,١٥٦)	-	(٢,٣٦٤,١٥٦)
تسويات أخرى	-	-	(١,٩٩٥)	-	-	(١,٩٩٥)	-	(١,٩٩٥)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(٣٨,٧٠٣)	-	(٣٨,٧٠٣)	-	(٣٨,٧٠٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	١٠١,٨٨٦,٢٢٨	(١٠٤,٦٤١)	-	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	-	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥
أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥	-	-	(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	-	-	(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	-	(٧١,٢٤٢,٧٣٠)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٠,٦٤٣,٤٩٨	(١٠٤,٦٤١)	-	٤٥٦,٦٢٧,٧٤٥	-	٤٥٦,٦٢٧,٧٤٥
صافي ربح السنة	-	-	١٤٠,١٣٨,٥٢٩	-	-	١٤٠,١٣٨,٥٢٩	-	١٤٠,١٣٨,٥٢٩
توزيعات أرباح	-	-	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	١٤,٠١٣,٨٥٣	(١٤,٠١٣,٨٥٣)	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٣,٤٨٦	-	٣,٤٨٦	-	٣,٤٨٦
الزيادة في رأس المال	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
ربح اكتواري	-	-	-	-	٨١٣,١٦٣	٨١٣,١٦٣	-	٨١٣,١٦٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,١٠٢,٧٤١	١٢٠,٢٦٨,١٧٤	(١٠١,١٥٥)	٨١٣,١٦٣	٥٦٦,٠٨٢,٩٢٣	-	٥٦٦,٠٨٢,٩٢٣

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٢٧ فبراير ٢٠١٨م.

الرئيس المالي التنفيذي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (إيضاح ٢٩)
	(بالريالات السعودية)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح (خسارة) السنة	١٤٠,١٣٨,٥٢٩	(٢,٣٦٤,١٥٦)
التعديلات لـ:		
إستهلاك ممتلكات ومعدات	٣٩,١٨٦,٣٦٣	٣٩,٩٩٢,٩١٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	٥,٠٧٠,٠١٢	٣,٤٩٧,١٥٤
خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات	٣٦٨,٦٢٩	١٣٠,٥٥٢
إيرادات مؤجلة من البيع مع إعادة الاستئجار	(١٣٦,٥٩٦)	(١٣٦,٥٩٦)
إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية	١٤,٩٦٦,٠٦١	٣,٨٦٠,٥٤٠
تكلفة تمويل	٢,٥٠٨,٢١٩	١,٧٨٧,٠٤٦
انخفاض موجودات ثابتة	-	١٥,٦١٩,٨١٧
انخفاض معترف به في ذمم مبيعات بالتقسيط المدينة، صافي	٦,١٩١,٠٧٠	٨,٩٩٠,٨٥٥
انخفاض معترف به في ذمم مدينة تجارية وذمم اخرى، صافي	١٣٣,٨٤٩	٢٠٢,٧٧٨
مصروف الزكاة	٤,٧٠٠,٠٩٦	٣,٥٠٦,٩١٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٠,٦٩٥,٧٩٧	١٠,٠٩٨,٥٨٩
التزام الإيجار التشغيلي	١,٨٧٧,٦١٣	٩٧٧,٠١٩
ضريبة مؤجلة	٦٠٢,٠٩١	(٨٦٩,٥٤٨)
	٢٢٦,٣٠١,٧٣٣	٨٥,٢٨٨,٨٨٣
التغيرات في:		
ذمم مدينة تجارية وذمم اخرى	(٤,٤٨٠,٨٤٧)	٢١,٣٩٦,٤٠٩
ذمم مبيعات بالتقسيط المدينة	(٧٧,٤٨٦,٨٩٢)	(٦٤,٩٦٢,٩٠٧)
المخزون	(٣٣٨,٨٣٥,٢٠٨)	١٠٧,٧٤٦,٦٤٧
ذمم دائنة تجارية والدائنون الآخرون	٧٣,٢٥٠,٦٢٧	(٣٢,١٦٨,٢٦٧)
النقد (المستخدم في) الناتج من العمليات	(١٢١,٢٥٠,٥٨٧)	١١٧,٣٠٠,٧٦٥
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٥,١٨٩,٩٨٢)	(٤,١٨٩,٨١٧)
تكاليف التمويل المدفوعة	(٢,٥٠٨,٢١٩)	(١,٧٨٧,٠٤٦)
الزكاة المدفوعة	(٢,٩١٩,٦٠٥)	(٣,٢٧٦,٨٠٧)
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية	(١٣١,٨٦٨,٣٩٣)	١٠٨,١٤٧,٠٩٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
إضافات الى ممتلكات ومعدات	(٤٦,١٤٥,٨٢٥)	(٣٥,٩٧٤,٥٢١)
إضافات إلى موجودات غير ملموسة	(١٣,٥٤٥,٦٨٠)	(٩,٠٣٣,٢٤١)
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	٢٤,٩١٣	٩٧٧,١٤٢
استحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة	-	(١,٩٩٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٥٩,٦٦٦,٥٩٢)	(٤٤,٠٣٢,٦١٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المتحصل من قرض مرابحة	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠
المسدد من قرض مرابحة	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-
سداد عقد التأجير التمويلي	(٥,٨٥٠)	-
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	١٦٨,٤٩٤,١٥٠	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (إيضاح ٢٩)
	(بالريالات السعودية)	
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٢٣,٠٤٠,٨٣٥)	٣٤,٠١٤,٤٨١
التغير في ترجمة العملات الأجنبية	٣,٤٨٦	(٣٨,٧٠٣)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٦٦,٢٢٢,١٨٠
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٧٧,١٦٠,٦٠٩	١٠٠,١٩٧,٩٥٨
معاملة غير نقدية:		
أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لبرنامج الخدمات الإضافية	(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	-
ممتلكات ومعدات مشتراه بموجب عقد ايجار تمويلي	١٢٩,٠٠٠	-

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة من قِبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٢٧ فبراير ٢٠١٨م.

الرئيس المالي التنفيذي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١ التكوين والأنشطة الرئيسية

سُجلت الشركة المتحدة للإلكترونيات ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٥٣٥٧ الصادر بتاريخ ١٩ محرم ١٤٢٣هـ (الموافق ١ إبريل ٢٠٠٢م) . خلال عام ٢٠٠٤م، تم نقل المقر المسجل للشركة من مدينة الرياض الى مدينة الخبر، وعليه، تم تغيير رقم السجل التجاري ليصبح ٢٠٥١٠٢٩٨٤١ بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٠٤م). تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودي (تداول) ابتداء من ٢٤ ديسمبر ٢٠١١م.

في إجتماعهم بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٧م، اوصى مجلس الادارة بزيادة رأس المال بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي و٥ مليون ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي و حساب الأرباح المبقاة على التوالي. في ٢٣ مارس ٢٠١٧، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على زيادة رأس المال. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٤ مايو ٢٠١٧م، على زيادة رأس المال بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي حيث تم تعديل النظام الأساسي ليعكس الزيادة في رأس المال من ٣٦٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٢٠ مليون ريال سعودي.

ان عنوان المقر المسجل للشركة هو كما يلي:

- الشركة المتحدة للإلكترونيات – ص. ب. ٧٦٦٨٨ الخبر ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والأجهزة والأدوات الكهربائية والإلكترونية وأجهزة الحاسب الآلي وقطع غيارها وإكسسواراتها والاثاث والتجهيزات والأدوات المكتبية وتركيب مسجلات السيارات وخدمات الصيانة والإصلاح وإقامة المطاعم والتسويق للغير.

١-١ هيكل المجموعة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية:

إسم الشركات التابعة الموحدة	نسبة الملكية الفعلية
١. الشركة المتحدة للإلكترونيات – إكسترا إس بي سي (شركة مسجلة في مملكة البحرين)	١٠٠%
٢. الشركة المتحدة للإلكترونيات – إكسترا إل إل سي (شركة مسجلة في سلطنة عمان)	١٠٠%
٣. الشركة المتحدة لخدمات الصيانة المحدودة (شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية)	١٠٠%

إن موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الثلاث شركات التابعة المملوكة بالكامل للشركة تم إدراجها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

١. الشركة المتحدة للإلكترونيات – إكسترا إس بي سي هي شركة مسجلة في مملكة البحرين بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠١١م). ويتمثل نشاطها الرئيسي في إستيراد وتصدير وبيع الأجهزة الالكترونية والكهربائية وقطع الغيار المتعلقة بها وأجهزة الحاسب الآلي وبيع المصنفات المرئية والسمعية واستيراد وتصدير وبيع أجهزة الحاسب الآلي ومستلزماته واستيراد وتصدير وبيع البرامج والأنظمة المتعلقة بالحاسب الآلي واستيراد وتصدير وبيع الألعاب الإلكترونية وبرامجها وتصليح الأدوات الكهربائية الصغيرة وإدارة وتطوير الممتلكات الخاصة.

٢. الشركة المتحدة للإلكترونيات – إكسترا إل إل سي هي شركة مسجلة في سلطنة عمان بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ (الموافق ٧ ابريل ٢٠١٢م)، ويتمثل نشاطها الرئيسي في بيع التجزئة للأجهزة والحاسب الآلي والبرامج غير المتخصصة والأجهزة المنزلية (راديوهات وأجهزة تلفزيون وثلاجات وأواني ...إلخ) وألعاب وأجهزة إتصال بالأقمار الصناعية وهواتف.

٣. الشركة المتحدة لخدمات الصيانة المحدودة، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بتاريخ ١٠ رجب ١٤٣١هـ (٢٢ يونيو ٢٠١٠م). ويتمثل نشاطها الرئيسي في صيانة وإصلاح وتقديم ضمانات إصلاح الأجهزة الإلكترونية والرقمية والكهربائية والأجهزة المنزلية والحاسب وتجارة الجملة في الأجهزة الإلكترونية والرقمية والتصوير والفاكس والتليفونات والهواتف المحمولة وقطع غيارها وألعاب الحاسب الآلي وأجهزة وأدوات الألعاب الكهربائية والحاسبات والمفكرات الإلكترونية وأجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها وطابعات الحاسب الآلي .

ان الشركة وشركاتها التابعة يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة".

١ التكوين والأنشطة الرئيسية (تتمة)

١-١ هيكل المجموعة (تتمة)

٤. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، يوجد لدى المجموعة ٤٣ فرعاً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٢ فرعاً) منها ٤٠ فرعاً عاملاً في المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٩ فرعاً).

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة. يتم تقريب الأرقام لأقرب ريال.

٢ أسس الإعداد

٢-١ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة للفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقا لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير٢٠١٧م، وبحسب الأنظمة المطبقة في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بعرض قوائمها المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تعتبر القوائم المالية الموحدة المرفقة أول قوائم مالية سنوية قد تم إعدادها طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة). ان أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م تم عرضها في إيضاح رقم (٢٩) حوال القوائم المالية الموحدة.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي ٤٠ لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاث الأولى من التحول ابتداءً من سنة ٢٠١٧م إلى سنة ٢٠١٩م بالنسبة للشركات المدرجة. وعند انتهاء السنة المذكورة أعلاه، ستقوم الهيئة بدراسة ما إذا كانت ستواصل تطبيق نموذج التكلفة أو ستسمح بتطبيق نماذج القيمة العادلة / إعادة التقييم. وفي ظل هذه الظروف، فإن المجموعة لا تستطيع استخدام هذه الخيارات للسنة المالية الحالية.

يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) للشركات التي تعتمد المعايير للمرة الأولى بإعفاءات محددة عند التحول من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ان المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ يحظر التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بخصوص التقديرات المحاسبية وكذلك بالنسبة للتوقف عن الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية و محاسبة التحوط والحصة غير المسيطرة وتصنيف وقياس الموجودات المالية والانخفاض في قيمة الموجودات المالية والمشتقات الضمنية والقروض الحكومية. كما قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات العلاقة بهذه المعاملات بأثر مستقبلي من تاريخ التحول.

لم تطلب المجموعة أي إعفاء اختياري.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان.

إن اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. ان هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الافصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

٢-٣ المعايير الصادرة والمطبقة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي تم تطبيقها خلال السنة الحالية. لم يكن لتبني هذه المعايير اي تأثير جوهري على المبالغ المصرح عنها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٣ المعايير الصادرة والمطبقة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
مبادرة الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧): تتطلب التعديلات الافصاح عن التغيرات والتي تتعلق بمبادرة الافصاح عن التغيرات في المطلوبات الناشئة عن التدفقات النقدية والتي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل	١ يناير ٢٠١٧م
إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢) توضح التعديلات المحاسبية عن الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة على أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة.	١ يناير ٢٠١٧م

٢- ٤ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

قررت المجموعة عدم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م و ٢٠١٣م و ٢٠١٤م) قدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩م متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠م ليشمل متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية والتوقف عن الاعتراف، وفي نوفمبر ٢٠١٣م ليشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة. وتم إصدار نسخة معدلة أخرى من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤م ليتضمن بشكل أساسي؛ (أ) متطلبات انخفاض قيمة الموجودات المالية (ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس وذلك من خلال إدخال فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة. ان النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تتضمن متطلبات المحاسبة للأدوات المالية، لتحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يتضمن المعيار متطلبات في المعالجات التالية: **التصنيف والقياس:** يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بها فيه وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. تقدم نسخة ٢٠١٤م من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، بالرغم من وجود فروقات في المتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة. **انخفاض القيمة:** يقدم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لسنة ٢٠١٤م نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، وعليه لم يعد من الضروري وقوع حدث ائتماني قبل الاعتراف بخسارة الائتمان. **محاسبة التحوط:** يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد تم تصميمه ليتماشى بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية. **التوقف عن الاعتراف:** تم ترحيل متطلبات التوقف عن الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.	١ يناير ٢٠١٨م

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢- ٤ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ "عقود التأمين": المتعلقة بالتواريخ المختلفة للسريان الفعلي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار عقود التأمين الجديدة القادم.	١ يناير ٢٠١٨م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات العقارية": تعديل الفقرة رقم ٥٧ بحيث تنص على أن المنشأة تقوم بتحويل عقار إلى أو من عقار استثماري عندما – وفقط عندما - يكون هناك دليل على تغير في الاستخدام. ويحدث التغير في الاستخدام إذا استوفى العقار، أو توقف عن استيفاء تعريف الاستثمار العقاري. ولا يشكل التغير في نوايا الإدارة في استخدام العقار بحد ذاته دليلا على حدوث تغير في الاستخدام. وقد تم تعديل الفقرة لتنص على أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.	١ يناير ٢٠١٨م
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.	عندما يتم تطبيق معيار إعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بإفصاحات محاسبة التحوط الإضافية (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في مايو ٢٠١٤م، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والذي وضع نموذجاً شاملاً واحداً لتستخدمه المنشآت في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل الإرشادات الحالية للاعتراف بالإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح سارياً. إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن تقوم المنشأة بالاعتراف بالإيرادات لبيان تحويل البضائع أو الخدمات المطلوبة إلى العملاء بقيمة تعكس المقابل المادي الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار نهجاً يتكون من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات: الخطوة رقم ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل. الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد. الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة. الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد. الخطوة رقم ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة أداء الالتزام. وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تعترف المنشأة بالإيرادات عند (أو بمجرد) استيفاء التزام الأداء، أو عندما يتم تحويل "السيطرة" على البضائع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد تمت إضافة إرشادات إلزامية على نحو أكبر في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥يتطلب إفصاحات شاملة. تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، اعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وتوفير فترة انتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.	١ يناير ٢٠١٨م

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢- ٤ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) الدفع على أساس الاسهم- تصنيف و قياس معاملات الدفع على أساس السهم	١ يناير ٢٠١٨م
تتعلق هذه التعديلات بالمجالات التالية: • المحاسبة عن آثار شروط الاستحقاق على معاملات الدفع على أساس السهم. • تصنيف معاملات الدفع على أساس السهم مع صافي مزايا التسوية الصافية لالتزامات ضريبة الاستقطاع. • والمحاسبة عن تعديل شروط وأحكام الدفع على أساس الأسهم التي تغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية.	
تسري التعديلات بأثر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع متطلبات انتقالية محددة. يمكن أن يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي فقط إذا كان من الممكن القيام بذلك دون استخدام الإدراك المتأخر. ان التطبيق المبكر مسموح به. تقوم المجموعة حاليا بتقييم أثر هذا المعيار الجديد بشكل دقيق.	
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار	١ يناير ٢٠١٩م
يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهرا أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.	
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة بالموجودات من مستثمر أو شركة زميلة أو مشروع مشترك.	١ يناير ٢٠١٨م
لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ : معاملات العملة الأجنبية والمقابل المقدم	١ يناير ٢٠١٨م
يتناول هذا التفسير معاملات العملات الأجنبية أو أجزاء من المعاملات حيث أنه: - يوجد مقابل مُقيم أو مُسعر بعملة أجنبية - تعترف المنشأة بأصل مدفوع مقدم أو التزام دخل مؤجل فيما يتعلق بذلك المقابل وذلك قبل الاعتراف بالأصول أو المصروفات أو الايرادات ذات الصلة. - يُعد أصل الدفع المقدم أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي	

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق وأن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال فترة التطبيق الأولي.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ان المجموعة بصدد استكمال تقييمها لاثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على القوائم المالية الموحدة من حيث التصنيف والقياس وكذلك الانخفاض في القيمة.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢- ٤ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد (تتمة)

في ١ يناير ٢٠١٧م، اعتمدت المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء. نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وفقاً للنهج المعدل، تعديل على الحساب الافتتاحي للأرباح المبقاه كما في ١ يناير ٢٠١٧م وهو التاريخ الذي قامت الإدارة بحلوله بتطبيق المعيار، بمبلغ ٧١,٢٤٢,٧٣٠ ريال سعودي وذلك بسبب التغيرات في تحقق الايراد من برنامج الخدمات الإضافية، وتم إدراج إفصاح إضافي بشأن "الإيرادات المؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية" وسياسات تحقق الايراد. وسيتم اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م. قد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسري في ١ يناير ٢٠١٩) أثر جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار. أنه غير عملي اجراء تقييم معقول في هذه المرحلة لأثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ حتى تقوم المجموعة بمراجعة تفصيلية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة.

٣- ١ أساس التوحيد
تتضمن القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:
- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها .
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق تصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ استحواذ الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة. ان إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مساهمي الشركة.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة، متى تتطلبت الحاجة، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١-١ التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق المساهمين غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة التعديل في حقوق المساهمين غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق المساهمين ويكون عائداً إلى مساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق المساهمين كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ أو عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٣-٢ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على احدى الموجودات إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تُعرف السيطرة على احدى الموجودات بالقدرة على توجيه الاستخدام وفعلياً جميع المنافع المتعلقة بتلك الموجودات.

٣-٢-١ بيع البضائع أو الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل البضائع أو الخدمات المطلوبة إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع الشركة أنها تستحقه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء الخطوات التالية:

١. تحديد عقد البيع المبرم مع العميل. ولا يلزم أن يكون هذا العقد كتابياً.
٢. وجود التزام أداء.
٣. تحديد سعر المعاملة.
٤. توزيع سعر المعاملة على التزام الأداء.
٥. الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

وعند تقييم هذه الخطوات، فإن الإدارة تضع ما يلي في حسبانها:

- موافقة الطرفين (المشتري والبائع) على البيع مع نقل حقوق كل طرف الخاصة بهذه البضائع والخدمات بموجب البيع. كما ينبغي دراسة شروط الدفع لضمان أن العقد له أساس تجاري وأنه من المحتمل أن يتم تحصيل المقابل المادي الخاص ببيع هذه البضائع والخدمات.
- تحديد بضائع أو خدمات مستقلة متفق عليها بموجب العقد. يشار إلى هذه البضائع والخدمات المستقلة بالتزام الأداء. عند دراسة ما إذا كانت هذه البضائع والخدمات مستقلة، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان يمكن لهذه البضائع أو الخدمات أن توفر منفعة في حد ذاتها وأنه قد تم تحديد وعد المجموعة بتحويل هذه البضائع والخدمات إلى العميل بشكل منفصل. تعتبر جميع مبيعات المجموعة مستقلة.
- المقابل المادي المتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل نقل هذه البضائع والخدمات. ان جميع مبيعات المجموعة لها عوض ثابت.
- توزيع سعر المعاملة على السلع أو الخدمات بموجب العقد.
- الوفاء بالتزام الأداء.

٣-٢-٢ الإيرادات من بيع برنامج الضمان الممتد و بيع بطاقات الهدايا

تقدم المجموعة برنامج الضمان الممتد لعملائها، حيث يكون للعميل خيار شراء الضمان. يتم تسعير العقد بشكل منفصل أو التفاوض عليه كخدمة مستقلة، والتي تعتبر عنصر إيرادات محدد. تقوم المجموعة باحتساب الضمان كالتزام أداء خدمة منفصلة بناءً على فترة تغطية الضمان وطبيعة المهام التي تتعهد المنشأة بالقيام بها. تقوم المجموعة بتأجيل المقابل المادي المستلم كالتزام، والذي يتم تسويته ويتم تبعاً لذلك الاعتراف بالإيراد على مدى فترة اتفاقية الخدمة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢-٣ مبيعات التقسيط

عند تحديد سعر المعاملة، تقوم المجموعة بتعديل مبلغ المقابل المادي المطلوب لتعكس أثر القيمة الزمنية للنقود إذا كان توقيت الدفع المتفق عليه مع العميل يعطي المجموعة ميزة هامة لتمويل البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي هذه الظروف، وهو الحال بالنسبة لمبيعات الأقساط التي تمتد عادة لأكثر من سنة واحدة، تحتوي الاتفاقية مع العميل على عنصر تمويل هام. تقوم المجموعة بتعديل مبلغ المقابل المادي المطلوب بعنصر التمويل الهام وذلك للاعتراف بالإيرادات بمبلغ يعكس السعر النقدي للبضائع (أي سعر البيع النقدي). تضع المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عنصر تمويل وما إذا كان هذا العنصر التمويلي جوهريا للعقد بما في ذلك ما يلي:

أ- الفرق، إن وجد، بين مبلغ المقابل المادي المطلوب وسعر البيع النقدي للبضائع أو الخدمات المطلوبة.
ب- الأثر المشترك لكل مما يلي:

(١) طول الفترة الزمنية المتوقعة بين قيام الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات المطلوبة إلى العميل ووقت دفع العميل لثمن تلك البضائع أو الخدمات.
(٢) معدلات الفائدة السائدة في السوق ذي العلاقة.

تستخدم المجموعة معدل الخصم الذي سينعكس في معاملة تمويل منفصلة بين الشركة وعميلها عند إبرام العقد. ويعكس هذا المعدل المستخدم السمات الائتمانية للطرف الذي يتلقى التمويل في العقد، وكذلك أية ضمانات تشمل تحويل بضائع في العقد إلى العميل. تحدد المجموعة هذا المعدل من خلال تحديد المعدل الذي يخصم القيمة الإسمية للعوض المطلوب من السعر الذي يدفعه العميل نقدا مقابل البضائع والخدمات عند نقلها للعميل. بعد إبرام العقد، لا تقوم المجموعة بتحديث معدل الخصم بسبب التغيرات في معدلات الفائدة أو الظروف الأخرى (مثل التغيرات في تقييم مخاطر الائتمان للعميل).

٣-٣ المصاريف

تتكون مصاريف التوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وتسليم منتجات المجموعة. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات، كمصاريف إدارية.

تتكون مصاريف التسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في التسويق والإعلانات عن منتجات وخدمات المجموعة.

تتضمن المصاريف الإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعد بالضرورة جزءً من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع المصاريف بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف الإدارية، إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

٣-٤ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات عن نصيب السهم الأساسي في الربح. يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدل بالنسبة لأسهم الخزانة المملوكة للمجموعة، ان وجدت.

٣-٥ التأجير

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما ينتج عن عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. تعد الأمور التالية من مؤشرات التحويل الجوهري لمخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر:

- نقل الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار.
- وجود خيار للشراء بسعر أقل بشكل جوهري من القيمة العادلة.
- مدة الإيجار تمثل جزء كبير من العمر الاقتصادي للأصل المستأجر.
- القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار تمثل جزء جوهري من القيمة العادلة للأصل المستأجر.
- الأصول المستأجرة ذات طبيعة خاصة.

٣-٥-١ المجموعة كمؤجر

يتم احتساب إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة للتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويعترف بالإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥-٢ المجموعة كمستأجر
يتم إثبات دفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس آخر أكثر تمثيلاً للمخطط الزمني للمنافع الاقتصادية الناتجة عن الأصل المستأجر. تدرج الإيجارات المحتملة الناشئة بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في السنة التي يتم تكبدها فيها.

في حالة استلام حوافز الإيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية، يتم إدراج هذه الحوافز كالتزام. ويتم الاعتراف بهذه الحوافز كنقص في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت إلا إذا كان هناك أساس آخر أكثر تمثيلاً للمخطط الزمني للمنافع الاقتصادية الناتجة عن الأصل المستأجر.

٣-٦ ترجمة العملات الأجنبية

٣-٦-١ عملة العرض
يتم عرض القوائم المالية الموحدة المرفقة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها شركات المجموعة (العملة الوظيفية). تعمل الشركات التابعة بالمجموعة بشكل أساسي في البحرين وسلطنة عمان.

٣-٦-٢ معاملات وأرصدة
يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي تنشأ فيها باستثناء:

- فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية من غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تسديد البنود النقدية.

عند استبعاد عملية أجنبية (استبعاد حصة المجموعة بالكامل في عملية أجنبية، استبعاد يتضمن فقدان سيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية)، يتم إعادة تبويب جميع فروقات أسعار الصرف التراكمية في حقوق المساهمين بخصوص تلك العملية العائدة لمساهمي المجموعة، إلى قائمة الربح أو الخسارة . بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، والذي لا يؤدي إلى خسارة المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، يعاد توزيع الحصة النسبية من فروقات أسعار الصرف المتراكمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة . بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة لتأثير جوهري أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تبويب الحصة التناسبية من فروق أسعار الصرف المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة .

٣-٦-٣ شركات المجموعة
يتم ترجمة النتائج والمركز المالي للشركات التابعة الأجنبية التي يكون لها عملات عرض غير عملة العرض للشركة الأم إلى العملة الوظيفية كما يلي:

(١) يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات لكل فترة قوائم مالية بموجب أسعار الصرف السائدة في نهاية فترة القوائم المالية.
(٢) يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف لكل فترة قوائم مالية بمتوسط أسعار الصرف.
(٣) يتم ترجمة عناصر حسابات حقوق المساهمين وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ البنود ذات الصلة. يتم إدراج التعديلات التراكمية الناتجة عن الترجمة في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها كبند مستقل في حقوق المساهمين "فروق ترجمة العملات الأجنبية".

٣-٧ تكاليف الاقتراض
يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرةً إلى شراء، إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، إلى تكاليف هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستعمال المحدد لها أو بيعها. يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم تكبدها فيها.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ مزايا الموظفين

٣-٨-١ التزامات المزايا المحددة للموظفين

يتم تحديد مخصص تعويض نهاية الخدمة باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان، مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية كل فترة قوائم مالية. ان إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إثباتها مباشرة في قائمة المركز المالي مع إدراج المحمل أو المعكوس منها في قائمة الدخل الشامل الآخر في السنة التي تحدث فيها. يتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الأخر مباشرة في الأرباح المبقاه ولن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المزايا الناتجة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية السنة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية أو تكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى المكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات).
- مصروف الفائدة
- إعادة القياس

تعرض المجموعة العنصرين الأولين من تكاليف المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في بند "مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتسويق".

يتم الاعتراف بالتزام مزايا إنهاء الخدمة عندما لا تستطيع الشركة أن تسحب عرض مزايا الإنهاء أو عندما تعترف الشركة بأية تكاليف إعادة هيكلة ذات علاقة، أيهما أقرب.

٣-٨-٢ مزايا الموظفين قصيرة وطويلة الأجل

يتم الاعتراف بمطلوبات المزايا المستحقة للموظفين بخصوص الأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة، بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

ويتم قياس المطلوبات المتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل، بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة. يتم قياس الإلتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدّرة أو المتوقع تقديمها من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية.

٣-٩ الزكاة وضريبة الدخل

٣-٩-١ الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، تخضع الشركات التابعة لأنظمة ضريبة الدخل المعنية في الدول التي تقوم فيها بممارسة أنشطتها. يتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

٣-٩-٢ ضريبة الدخل الحالية

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل للمحاسبة على ضريبة الدخل. تطبق ضريبة الدخل على شركة تابعة واحدة فقط. تستحق الضريبة حاليا على الربح السنوي الخاضع للضريبة. ويختلف الربح الخاضع للضريبة عن "الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل" الوارد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الأخر بسبب بنود الإيرادات أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للاستقطاع في سنوات أخرى والبنود التي لا تخضع للضريبة أو الاستقطاع. يتم احتساب الضريبة الحالية للمجموعة باستخدام معدلات ضريبة مطبقة أو يتم تطبيقها بشكل جوهري في نهاية فترة القوائم المالية.

٣-٩-٣ الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضريبة المؤجلة وذلك لجميع الفروقات المؤقتة بين المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض إحتساب الدخل الخاضع للضريبة. يتم عادة إدراج التزامات الضريبة المؤجلة بالنسبة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم عادة إدراج الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يتوقع معه توفر أرباح ضريبية يمكن في مقابلها الإستفادة من تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروق المؤقتة من الاعتراف الأولي (بخلاف توحيد الأعمال) للأصول والالتزامات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو على الربح المحاسبي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩-٣ الضريبة المؤجلة (تتمة)
يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة بالفروقات الضريبية المؤقتة المرتبطة بالاستهلاك المحاسبي والضريبي على الممتلكات والمعدات إلا إذا كانت المجموعة قادرة على السيطرة على رد الفروقات المؤقتة ومن المحتمل أن لا يتم رد الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والمرتبطة بالخسائر الضريبية المتراكمة فقط إلى الحد الذي يحتمل أن يكون هناك أرباح ضريبية كافية تستفيد من فوائد الفروق المؤقتة ومن المتوقع عكسها في المستقبل المنظور.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة قوائم مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح فيه من غير المحتمل وجود أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد الأصل أو جزء منه.

يتم قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة وفقا للمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة التي يتم فيها تسوية التزام أو إدراج أصل بناءً على المعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) التي تم سنها أو تطبيقها بشكل جوهري بنهاية فترة القوائم المالية.

يعكس قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة التبعات الضريبية التي ستترتب على الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة القوائم المالية، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

٣-١٠ التقارير القطاعية
ان القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة أعمال قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصاريف بما فى ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بتعاملات مع جهات أخرى بالمجموعة. يتم مراجعة نتائج عمليات القطاع التشغيلي بإنتظام من قبل الرئيس التنفيذي ومجلس الإدارة لاتخاذ قرارات تتعلق بالموارد التى سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والذي تتوفر عنه معلومات مالية بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إبلاغها إلى مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تحديدها على أساس معقول. إن البنود غير المحددة تتكون بشكل رئيسي من مصاريف الشركات والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة (بشكل أساسي المركز الرئيسي). مصاريف المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة والشهرة والموجودات غير الملموسة وأصول والتزامات ضريبة الدخل.

نظراً لأن الشركة تعتبر جميع أنشطة المجموعة كقطاع تشغيلي واحد، فإنه يتم إصدار تقارير مالية قطاعية عن القطاع الجغرافي فقط.

٣-١١ الممتلكات والمعدات
تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

تظهر العقارات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا أي انخفاض في القيمة. يتم تبويب هذه العقارات إلى البند المناسب بالممتلكات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها.

تدرج العقارات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الإدارة بالتكلفة ناقصا أية خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقا للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويب هذه الممتلكات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستثناء الأراضي المملوكة والمباني قيد الإنشاء على مدى أعمارها الإنتاجية بإستخدام طريقة القسط الثابت.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات هي كما يلي:

البند	الأعمار الإنتاجية المقدرة / السنوات
مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة	١٠-٣٣ سنة
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٤-١٠ سنوات
سيارات	٥ سنوات

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، بالنسبة لأية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١١ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يلغى الاعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة .

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتراكمة التي تكبدتها المجموعة والخاصة بإنشاء المباني والهياكل في مرحلة التطوير. يتم تحمل التكاليف المتكبدة في البداية على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسملة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال السنة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

٣-١٢ الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج تخطيط موارد المؤسسات (ERP) وبرنامج التجارة الإلكترونية (e-Commerce). يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وإجمالي خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة والتي تبلغ ١٠ سنوات و٥ سنوات على التوالي. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً إجمالي خسائر الانخفاض في القيمة.

٣-١٢-١ التوقف عن الإعتراف بالموجودات غير الملموسة

يلغى إثبات الموجودات غير الملموسة عند إستبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة إقتصادية مستقبلية من إستخدامها أو إستبعادها. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

٣-١٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد مدى خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم يتم استخدامها بعد، مرة واحدة سنوياً على الأقل، وعندما يكون هناك مؤشر يدل على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة الإستردادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإستردادية. يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة .

في حالة رد خسائر إنخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة الإستردادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم إحتساب خسائر إنخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر إنخفاض القيمة مباشرةً إلى قائمة الربح أو الخسارة .

٣-١٤ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة المحققة هو سعر البيع التقديري بعد خصم كافة تكاليف الإكمال ومصاريف البيع وتخفيضات الأسعار. يتم تكوين مخصص مقابل المخزون بطيء الحركة، والمخزون المتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف عند الجرد. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم من قبل الإدارة بشكل دوري لكل فئة من فئات المخزون كجزء من مراجعة تقاريرها المالية الجارية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ المخصصات
يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي إلتزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدّرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

٣-١٦ الأدوات المالية
يتم الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح إحدى منشآت المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرةً إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة .

يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل رئيسي ضمن: "قروض وذمم مدينة". يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. يتم الإعتراف وإلغاء الإعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الإعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الإعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

٣-١٧ طريقة الفائدة الفعلية
إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على السنة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعال هو ذلك المعدل الذي بالضبط يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسبا وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف الأولي.

٣-١٨ القروض والذمم المدينة
ان القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة محددة بمبالغ او دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس القروض والذمم المدينة (بما في ذلك الذمم المدينة التجارية والذمم الاخرى) بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا أي انخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلية، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

٣-١٩ انخفاض قيمة الموجودات المالية
يتم تقييم الموجودات المالية لمعرفة فيما إذا كان يوجد مؤشرات على انخفاض القيمة في نهاية كل فترة تقرير. تعتبر الموجودات المالية منخفضة القيمة عند وجود دليل موضوعي بأنه نتيجة لحدث أو أكثر وقع بعد الإعتراف المبدئي بالأصل المالي، تأثرت به التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- صعوبات مالية جوهرية لدى المصدر أو الطرف المقابل؛ أو
- الإخلال بالعقد، مثل التخلف أو التأخر عن سداد الفوائد أو الدفعات الرئيسية؛ أو
- يكون من المحتمل بأن يتعرض المقترض إلى الإفلاس أو لإعادة هيكلة مالية؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لتلك الموجودات المالية نتيجة لصعوبات مالية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٩ انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)
فيما يتعلق بفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الموجودات لوقوع انخفاض القيمة على اساس مجمع حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي. قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للشركة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات، وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الإئتمان بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الإقتصادية الإقليمية أو المحلية التي تتواكب مع التأخير في تحصيل الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، إن مبلغ الإنخفاض بالقيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والمخصومة حسب سعر الفائدة الفعلي الأساسي للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس مبلغ الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومة بسعر السوق الحالي أو العائد لموجودات مالية مماثلة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في الفترات اللاحقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرةً، وذلك لكافة الأصول المالية بإستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال حساب المخصص. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة مقابل حساب المخصص ويتم إدراج أية تسديدات مستقبلية مستلمة لمبالغ تم شطبها إلى حساب المخصص. يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الربح أو الخسارة .

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، في حال تدنى مبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة في فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط التدني بشكل موضوعي بحدث تم بعد الإعتراف بالإنخفاض بالقيمة، يتم عكس خسارة الإنخفاض المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الربح أو الخسارة على ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بتاريخ عكس الإنخفاض بالقيمة، المبلغ الذي كانت ستكون عليه التكلفة المطفأة فيما لو لم يتم الإعتراف بالإنخفاض بالقيمة.

٣-٢٠ استبعاد الأصول المالية
تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند القيام بتحويل الأصول المالية وعلى نحوٍ فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الأصول إلى طرف آخر. وإن لم تقم الشركة فعلياً بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لسدادها. إذا احتفظت الشركة فعلياً بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيل الأصول المالية كما تسجل الاقتراض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

عند استبعاد الأصول المالية بأكملها، فان الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المتراكمة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمتراكمة في حقوق المساهمين تسجل في قائمة الربح أو الخسارة .

عند استبعاد الأصل المالي جزئياً (على سبيل المثال: عندما تحتفظ الشركة بخيار إعادة شراء جزء من الأصول المحولة)، تقوم الشركة بتوزيع القيمة الدفترية السابقة للأصول المالية بين الجزء الذي يستمر في التسجيل بموجب المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد مسجلا على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء في تاريخ التحويل. إن الفرق بين القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي لم يعد مسجلاً ومجموع المقابل المستلم عن الجزء الذي لم يعد مسجلاً ً وأي مكاسب أو خسائر متراكمة مخصصة له والتي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة . إن المكاسب أو الخسائر المتراكمة التي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم توزيعها بين الجزء الذي يستمر تسجيله والجزء الذي لم يعد مسجلا على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

٣-٢١ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

٣-٢١-١ التصنيف بصفة دين أو حقو ق ملكية
يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة على أنها إما مطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢١-٢ أدوات حقوق الملكية
أداة حقوق الملكية هي عقد يثبت حصة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم كافة المطلوبات الخاصة بها. ويتم قيد أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

إن إعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة يتم الاعتراف بها واقتطاعها مباشرة في حقوق الملكية. ولا تسجل أية مكاسب أو خسائر في الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

٣-٢١-٣ المطلوبات المالية
يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والتعويض المدفوع والمستحق في قائمة الربح أو الخسارة .

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على السنة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) على مدى السنة المتوقعة للمطلوبات المالية أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسبا، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف المبدئيً.

٣-٢٢ النقد وما في حكمه
لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل وهي متاحة لاستخدام المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٢٣ البيع مع إعادة الاستئجار
يتم إثبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار بشكل مستقل عن معاملات الاستئجار.

إذا أسفرت معاملة البيع مع إعادة الاستئجار عن إيجار تمويلي، فإن أي زيادة في متحصلات البيع عن القيمة الدفترية يتم تأجيلها وإطفائها على مدى فترة الإيجار.

في حال كان إعادة الاستئجار هو إيجار تشغيلي، يتم اتباع السياسات المحاسبية التالية:

- إذا كان سعر البيع مساويا للقيمة العادلة، فهناك في الواقع معاملة بيع عادية ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من البيع على الفور.
- إذا كان سعر البيع أكبر من القيمة العادلة:

  - يتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية على الفور، ولكن
  - يتم تأجيل الزيادة في المتحصلات عن القيمة العادلة ويتم إطفاؤها على مدى السنة المتوقعة للأصل.

- إذا كان سعر البيع أقل من القيمة العادلة، يتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع والقيمة الدفترية مباشرة، فيما عدا إذا كانت الخسارة الناشئة يتم تعويضها بإيجار مستقبلي أقل من سعر السوق، يتم تأجيلها وإطفاؤها بشكل متناسب مع مدفوعات الإيجار على مدى السنة التي يتوقع فيها استخدام الأصل.

٤ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح رقم ٣، ينبغي على المديرين بالمجموعة وضع الأحكام والتقديرات أو الافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ الفعلية للموجودات والمطلوبات التي ليست واضحة من مصادر أخرى. ان هذه التقديرات والافتراضات ذات العلاقة قائمة على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تعتبر هامة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم الإعتراف بالتغيرات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تعديل التقدير إذا كان التغير يخص هذه السنة فقط أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كل من السنة الحالية والفترات المستقبلية.

٤ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

فيما يلي التقديرات الهامة والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالفترات المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتغيرات غير المؤكدة في نهاية فترة القوائم المالية والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية التالية.

٤-١ انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم الاخرى وذمم مبيعات التقسيط المدينة

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الذمم المدينة وذمم مبيعات التقسيط المدينة عندما يصبح من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم عمل التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر هامة، ولكنها تعتبر متأخرة في السداد ، بشكل مجمع ويتم تكوين مخصص على أساس مدة التأخر وفق معدلات الاسترداد التاريخية.

في تاريخ القوائم المالية، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٩,٤ مليون ريال سعودي، منها مبلغ ١,٧٢ مليون ريال سعودي تم تكوين مخصص له. بلغت ذمم مبيعات التقسيط المدينة ١٦٨,٩ مليون ريال سعودي (القيمة الاجمالية) منها مبلغ ١٦,٥٧ مليون ريال سعودي تم تكوين مخصص لها للانخفاض في القيمة. إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعليا في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة .

٤-٢ انخفاض قيمة المخزون

تأخذ الإدارة في الاعتبار عند تحديد التخفيض في المخزون ووضع المخصصات، الطلب الحالي والمتوقع، وتفضيلات العملاء وعمر المخزون، فضلا عن الاتجاهات الموسمية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر هامة بشكل فردي، ولكنها تعتبر متقادمة أو تالفة، بشكل مجمع ويتم تخفيض قيمة المخزون. تكوين مخصص على أساس نوع المخزون ودرجة تقادم عمر المخزون أو تلفه استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

٤-٣ انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. في حال وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمتها عند الاستخدام، أيهما أكبر. لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٤-٤ الأعمار الإنتاجية والقيم الحالية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم تحديد هذه التقديرات أخذاً بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الانتهاء الفعلي للأعمار الإنتاجية. وتستند القيم المتبقية إلى الخبرة والبيانات القابلة للرصد حيثما تكون متاحة.

٤-٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية لالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكتواري باستخدام افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل الافتراضات المستخدمة معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل. ان التغيرات في هذه الافتراضات سيكون لها أثر على القيمة الدفترية لالتزام المعاش التقاعدي.

تقوم المجموعة بتحديد معدل الخصم المناسب في تاريخ كل تقرير مالي. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المنافع والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المتوقعة لالتزام المعاش التقاعدي ذي الصلة.

راجع الإيضاح رقم ١٧ لمزيد من الإفصاح عن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالتزام استحقاقات التقاعد.

٥ ممتلكات ومعدات

ان حركة ممتلكات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كالتالي:

	أرض	مباني وتحسينات على المأجور	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	١٠١,٥٤٧,٦٦٩	٣١٨,٠٠٤,٥٦٥	٢١٥,١٩٣,١٨١	٢٣,٨٨١,٥٩٦	١٦,٥٠٠,٢٨٧	٦٧٥,١٢٧,٢٩٨
اضافات خلال السنة	-	٣,٠٦٢,١٣٧	٦,٥٤٣,٩٠٠	١,٩٧٠,١٨٠	٢٤,٣٩٨,٣٠٤	٣٥,٩٧٤,٥٢١
استبعادات خلال السنة	-	(٦٧٧,٩٥٥)	(٢,٢٠٤,٣٣١)	(١,٠٣٢,٨٢٠)	-	(٣,٩١٥,١٠٦)
المحول من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	١٤,٩٢٦,٢٨٥	٣,٨٢٠,٣٢٩	١٠٤,٧٨٤	(١٨,٨٥١,٣٩٨)	-
انخفاض القيمة خلال السنة	-	(١٧,٢٩٤,٦٨٧)	(٣,٦٣٣,٨٦٣)	(٤٠,٩٥٨)	-	(٢٠,٩٦٩,٥٠٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٠١,٥٤٧,٦٦٩	٣١٨,٠٢٠,٣٤٥	٢١٩,٧١٩,٢١٦	٢٤,٨٨٢,٧٨٢	٢٢,٠٤٧,١٩٣	٦٨٦,٢١٧,٢٠٥
الإستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	-	٦٧,٤٥٧,٦٣٧	١٣٨,١٧٥,٠٩٨	١٣,٦٨٨,٠٧٥	-	٢١٩,٣٢٠,٨١٠
الاستهلاك المحمل للسنة	-	١٣,٨٣٦,١١٩	٢٣,٢٩٣,٨٣٦	٢,٨٦٢,٩٦٢	-	٣٩,٩٩٢,٩١٧
استبعادات	-	(٤١,٣٥٥)	(١,٧٩٧,٨٨٥)	(٩٦٨,١٧١)	-	(٢,٨٠٧,٤١١)
انخفاض القيمة	-	(٢,٨٢٤,٠٠٥)	(٢,٤٩٣,٠٩٦)	(٣٢,٥٩٠)	-	(٥,٣٤٩,٦٩١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	٧٨,٤٢٨,٣٩٦	١٥٧,١٧٧,٩٥٣	١٥,٥٥٠,٢٧٦	-	٢٥١,١٥٦,٦٢٥
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**١٠١,٥٤٧,٦٦٩**	**٢٣٩,٥٩١,٩٤٩**	**٦٢,٥٤١,٢٦٣**	**٩,٣٣٢,٥٠٦**	**٢٢,٠٤٧,١٩٣**	**٤٣٥,٠٦٠,٥٨٠**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٠١,٥٤٧,٦٦٩	٢٥٠,٥٤٦,٩٢٨	٧٧,٠١٨,٠٨٣	١٠,١٩٣,٥٢١	١٦,٥٠٠,٢٨٧	٤٥٥,٨٠٦,٤٨٨

٥ ممتلكات ومعدات (تتمة)

ان حركة ممتلكات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كالتالي:

	أرض	مباني وتحسينات على المأجور	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
			(بالريالات السعودية)			
التكلفة:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١٠١,٥٤٧,٦٦٩	٣١٨,٠٢٠,٣٤٥	٢١٩,٧١٩,٢١٦	٢٤,٨٨٢,٧٨٢	٢٢,٠٤٧,١٩٣	٦٨٦,٢١٧,٢٠٥
اضافات خلال السنة	-	١,٣٥٦,١٦٠	١٠,٠٢٢,٥٣٦	٦٥٦,٤١٦	٣٤,٢٣٩,٧١٣	٤٦,٢٧٤,٨٢٥
المحول من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	٣٥,٤٤٣,٤٩٩	٢,٠٧٧,٩٣٢	٣٩٠,٩٦٠	(٣٧,٩١٢,٣٩١)	-
محول	-	(١,٥٧١,٥٢٩)	(٤٧١,٢٢٧)	٩٠,٤٠٩	-	(١,٩٥٢,٣٤٧)
استبعادات القيمة خلال السنة	-	(٣٥٧,٦٢٣)	(٤٢٢,٥٤٣)	(٩٣,٠٠٠)	-	(٨٧٣,١٦٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٠١,٥٤٧,٦٦٩	٣٥٢,٨٩٠,٨٥٢	٢٣٠,٩٢٥,٩١٤	٢٥,٩٢٧,٥٦٧	١٨,٣٧٤,٥١٥	٧٢٩,٦٦٦,٥١٧
الإستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	-	٧٨,٤٢٨,٣٩٦	١٥٧,١٧٧,٩٥٣	١٥,٥٥٠,٢٧٦	-	٢٥١,١٥٦,٦٢٥
الاستهلاك المحمل للسنة	-	**١٦,٤٠٩,٢٦٠**	**٢٠,١٦٥,٨٦٣**	**٢,٦١١,٢٤٠**	-	**٣٩,١٨٦,٣٦٣**
محول	-	**(٢٨٧,١٩٦)**	**(١,١٥٩,٦٨٣)**	**٧٥,٦٩٥**	-	**(١,٣٧١,١٨٤)**
استبعادات القيمة خلال السنة	-	**(٦٧,٤٧٨)**	**(٣٣٠,٠٩٧)**	**(٨٢,٠٤٩)**	-	**(٤٧٩,٦٢٤)**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	**٩٤,٤٨٢,٩٨٢**	**١٧٥,٨٥٤,٠٣٦**	**١٨,١٥٥,١٦٢**	-	**٢٨٨,٤٩٢,١٨٠**
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**١٠١,٥٤٧,٦٦٩**	**٢٥٨,٤٠٧,٨٧٠**	**٥٥,٠٧١,٨٧٨**	**٧,٧٧٢,٤٠٥**	**١٨,٣٧٤,٥١٥**	**٤٤١,١٧٤,٣٣٧**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٠١,٥٤٧,٦٦٩	٢٣٩,٥٩١,٩٤٩	٦٢,٥٤١,٢٦٣	٩,٣٣٢,٥٠٦	٢٢,٠٤٧,١٩٣	٤٣٥,٠٦٠,٥٨٠

٥ ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع استهلاك السنة كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	
مصاريف بيع وتوزيع وتسويق (ايضاح رقم ٢١)	**٣٥,٤٦٤,٩٢٧**	٣٥,٦٩٤,١٧٧
مصاريف ادارية (ايضاح رقم ٢٢)	**٣,٧٢١,٤٣٦**	٤,٢٩٨,٧٤٠
	٣٩,١٨٦,٣٦٣	٣٩,٩٩٢,٩١٧

تتضمن ممتلكات ومعدات المبالغ التالية حيث تعتبر المجموعة مستأجر بموجب عقود ايجار رأسمالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
		(بالريالات السعودية)	
تكلفة - عقد ايجار تمويلي	**١٢٩,٠٠٠**	-	-
استهلاك متراكم	**(٨,٠٠٠)**	-	-
صافي القيمة الدفترية	**١٢١,٠٠٠**	-	-

٦ موجودات غير ملموسة

ان حركة الموجودات غير ملموسة كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
		(بالريالات السعودية)	
تكلفة	**٧٠,٥٨٢,٠٣٥**	٥٥,٠٨٤,٠٠٨	٤٦,٠٥٠,٧٦٧
اطفاء متراكم	**(٣١,٣٠٦,٤٢٨)**	(٢٤,٨٦٥,٢٣٢)	(٢١,٣٦٨,٠٧٨)
القيمة المطفأة	**٣٩,٢٧٥,٦٠٧**	٣٠,٢١٨,٧٧٦	٢٤,٦٨٢,٦٨٩
تسوية القيمة المطفأة			
الرصيد الإفتتاحي	**٣٠,٢١٨,٧٧٦**	٢٤,٦٨٢,٦٨٩	٢١,١٤٩,١٥٦
اضافات	**١٣,٥٤٥,٦٨٠**	٩,٠٣٣,٢٤١	٧,٩٢٢,٩٩٣
اطفاء	**(٥,٠٧٠,٠١٢)**	(٣,٤٩٧,١٥٤)	(٤,٣٨٩,٤٦٠)
محول	**٥٨١,١٦٣**	-	-
القيمة المطفأة	**٣٩,٢٧٥,٦٠٧**	٣٠,٢١٨,٧٧٦	٢٤,٦٨٢,٦٨٩

٧ ذمم مدينة تجارية وذمم اخرى

تتكون الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
ذمم مدينة تجارية	**٩,٤٠٥,٥١٢**	٥,٤١٩,٩٩٤	١٥,٠٤٨,٥٤٦
ناقصاً: مخصص انخفاض ذمم مدينة تجارية	**(١,٧٢٠,٤١٧)**	(١,٥٨٦,٥٦٨)	(١,٣٩٤,٥١١)
صافي الذمم المدينة التجارية	**٧,٦٨٥,٠٩٥**	٣,٨٣٣,٤٢٦	١٣,٦٥٤,٠٣٥
إيجارات مدفوعة مقدماً	**٢٧,٦٠٣,٧١٨**	٣٠,١٣٧,٩٨٥	٣١,٥٣٨,٣٧١
ذمم موظفين	**٦,٩٩٦,٨٥٨**	٦,٤٦١,٥٧٥	٨,٣٥٦,٨٣٦
دفعات مقدمة للموردين	**١,٢٤١,٠٦١**	١,٤٧٠,٧٣٤	٢,٦٥٧,٧٩٠
تأمين مدفوع مقدماً	**٢,٧٣٩,٠٤٩**	٣,٥٦٤,٥٧٨	٣,٤٥٣,٩٥٢
مطالبات قائمة ودفعات مستردة	**١,٥٩٠,٦٣٨**	١,٨٣٨,٩٢٧	١,٧٨٨,٩٢٧
مصاريف حكومية وتوظيف مدفوعة مقدماً	**٣,٣٢٩,٣٥٣**	٣,٤٦٧,٠١٨	٧,٦٥٨,١٣٢
مصاريف تسويق ورسوم تراخيص مقدمة	**١,١٨٩,٦٦٩**	١,٢٦٤,٩٧٩	١,١٩٥,٣٧٦
ذمم مدينة أخرى	**٧,٢٠١,٩٠٥**	٣,٤٦٨,٣٨٩	٦,٤٨٧,٣٧٤
ناقصاً: مخصص انخفاض مدينون آخرون	**(٤٤٠,٢٤٢)**	(٧١٧,٥٠٥)	(٤٠١,٥٠٠)
	٥٩,١٣٧,١٠٤	٥٤,٧٩٠,١٠٦	٧٦,٣٨٩,٢٩٣
يخصم: الجزء غير المتداول			
إيجارات مدفوعة مقدماً	**(٦,٠٨٣,٧٧٦)**	(٩,٧٩٨,٧١١)	(٦,٥٩٥,٨٤٤)
ذمم موظفين	**(١,٦٤٥,٨٥١)**	(١,٩١٢,١٥٨)	(١,٦٢٤,٧٣٧)
إجمالي الجزء غير المتداول	**(٧,٧٢٩,٦٢٧)**	(١١,٧١٠,٨٦٩)	(٨,٢٢٠,٥٨١)
إجمالي الجزء المتداول، الصافي	**٥١,٤٠٧,٤٧٧**	٤٣,٠٧٩,٢٣٧	٦٨,١٦٨,٧١٢

تتضمن الذمم المدينة الأخرى مصاريف مقدمة لحساب الاعتمادات المستندية، المدفوعات الحكومية، الاشتراكات و مطالبات مستحقة من الموردين.

يبلغ متوسط فترة الائتمان لمبيعات السلع ٣٠ يوما. لا يتم تحميل عمولات على الذمم المدينة التجارية. قامت المجموعة بتكوين مخصص انخفاض بنسبة ١٠٠٪ مقابل كافة الذمم المدينة التي تتجاوز تاريخ استحقاقها بمدة ١٨٠ يوما لأنه حسب الخبرة التاريخية فإن الذمم المدينة التي يزيد موعد استحقاقها عن ١٨٠ يوماً تكون غير قابلة للاسترداد. قبل الموافقة على أي عميل جديد، لدى المجموعة سياسة تسهيلات ائتمانية لتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل وضع الحد الائتماني لكل عميل. ويتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها بشكل منتظم. يمثل أرصدة ثلاثة من عملاء الشركة ٨٩٪ من صافي الأرصدة المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يمثل أرصدة أربعة من عملاء الشركة ٩٢٪ من صافي الأرصدة المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦). لا يوجد عملاء آخرون يمثلون أكثر من ٤٪ من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية.

تتضمن الذمم المدينة التجارية مبالغ بإجمالي ٨٤٦,٨١٦ ريال سعودي تعدى موعد استحقاقها كما في نهاية السنة والتي لم تكون المجموعة لها مخصص انخفاض القيمة نظرا لعدم وجود تغيير جوهري في الجودة الائتمانية وما زالت هذه المبالغ قابلة للاسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات تحصيل لهذه الأرصدة.

إن أعمار الذمم المدينة التجارية التي تعدى موعد استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
١ يوم إلى ٩٠ يوماً	**٨٤٦,٨١٦**	١٠٩,٨٩٦	٣,٠٢٨,٠٧٢
٩١ يوماً إلى ١٨٠ يوماً	**-**	-	٣٦,٥٨٤
متوسط الذمم المدينة (يوم)	**٣٠ يوم**	٣٠ يوم	٣٠ يوم

٧ ذمم مدينة تجارية وذمم اخرى (تتمة)

ان أعمار الذمم المدينة التجارية والمخصصات المتعلقة بالذمم المدينة منخفضة القيمة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م اجمالي	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧م إنخفاض القيمة**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م اجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م إنخفاض القيمة	١ يناير ٢٠١٦م اجمالي	١ يناير ٢٠١٦م إنخفاض القيمة
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
غير متأخرة عن السداد	٦,٨١٠,٨٧٦	-	٣,٧٢٣,٥٣٠	-	١٠,٥٨٩,٣٧٩	-
متأخرة من ١-٩٠ يوما	١,١٧٧,٨٨٤	**(٣٠٣,٦٦٥)**	٢٧٥,٧٩٧	(١٦٥,٩٠١)	٣,٠٢٨,٠٧٢	-
متأخرة من ٩١-١٨٠ يوما	**١٤٠,٣١٢**	**(١٤٠,٣١٢)**	٤٤٤,٣٤٢	(٤٤٤,٣٤٢)	٣٦,٥٨٤	-
أكثر من ١٨٠ يوماً	**١,٢٧٦,٤٤٠**	**(١,٢٧٦,٤٤٠)**	٩٧٦,٣٢٥	(٩٧٦,٣٢٥)	١,٣٩٤,٥١١	(١,٣٩٤,٥١١)
	٩,٤٠٥,٥١٢	**(١,٧٢٠,٤١٧)**	٥,٤١٩,٩٩٤	(١,٥٨٦,٥٦٨)	١٥,٠٤٨,٥٤٦	(١,٣٩٤,٥١١)

ان الحركة في مخصص انخفاض القيمة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
الرصيد الافتتاحي	**١,٥٨٦,٥٦٨**	١,٣٩٤,٥١١	١,٤٢٠,٧٢٣
مخصص السنة	**١٣٦,١٧١**	٢٠٢,٧٧٨	(٢٦,٢١٢)
مخصص مستخدم	**-**	(١٠,٧٢١)	-
مسترد خلال السنة	**(٢,٣٢٢)**	-	-
الرصيد النهائي	**١,٧٢٠,٤١٧**	١,٥٨٦,٥٦٨	١,٣٩٤,٥١١

عند تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير في الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان في البداية وحتى نهاية فترة القوائم المالية. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات تحصيل للذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة.

٨ ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة

إن تفاصيل ذمم مبيعات بالتقسيط المدينة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
ذمم مبيعات التقسيط المدينة	**١٦٨,٩٠٣,٣٧٠**	٩١,٥٦٦,٦٣٢	٢٦,٦٤٩,١٧١
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة	**(١٦,٥٧١,٦٥٧)**	(١٠,٥٣٠,٧٤١)	(١,٥٨٥,٣٣٢)
صافي ذمم مبيعات التقسيط المدينة	**١٥٢,٣٣١,٧١٣**	٨١,٠٣٥,٨٩١	٢٥,٠٦٣,٨٣٩
ناقصاً: الجزء غير المتداول المدرج ضمن الموجودات غير المتداولة	**(٣٠,٧٨٩,٧٩٠)**	(١٨,٤٦٤,٨٠٩)	(٦,٩٥٢,٢٤٧)
ذمم مبيعات التقسيط المدينة، الصافي – الجزء المتداول	**١٢١,٥٤١,٩٢٣**	٦٢,٥٧١,٠٨٢	١٨,١١١,٥٩٢

يبلغ متوسط التقسيط الائتماني الممنوح ١٠,٠٠٠ ريال سعودي بنسبة متفق عليها. قامت المجموعة بتكوين مخصص انخفاض القيمة بنسبة ١٠٠٪ مقابل كافة الذمم المدينة التي تتجاوز تاريخ استحقاقها بمدة ١٨٠ يوما، حيث أن ذمم مبيعات بالتقسيط المدينة التي يزيد موعد استحقاقها عن ١٨٠ يوماً يكون مشكوك في تحصيلها.

تتضمن ذمم مبيعات التقسيط المدينة مبالغ بإجمالي قدره ١١,٦١ مليون ريال سعودي تعدت موعد استحقاقها في نهاية السنة والتي لم تقم المجموعة بتكوين مخصص انخفاض القيمة لها نظراً لعدم وجود تغير جوهري في جودة الائتمان ومازالت المبالغ قابلة للاسترداد. إن كافة مبيعات التقسيط مضمونة بسند لأمر.

٨ ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة – (تتمة)

أعمار ذمم مبيعات التقسيط المدينة متأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
١ يوم إلى ٨٩ يوماً	**٩,٠٨٥,٥٦٠**	٤,٦٥٣,١٨٠	١١٦,٧٤٩
٩٠ يوماً إلى ١٧٩ يوماً	**٢,٥٣٠,٩٤٧**	٢,٠٧٣,٠٦٧	٣٣٢,٢١٣
متوسط الذمم المدينة (يوم)	**٣٢ يوم**	٢٦ يوم	٢٥ يوم

الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
الرصيد الافتتاحي	**١٠,٥٣٠,٧٤١**	١,٥٨٥,٣٣٢	-
مخصص السنة	**٦,١٩١,٠٧٠**	٨,٩٩٠,٨٥٥	١,٥٨٥,٣٣٢
مخصص مستخدم	**(١٥٠,١٥٤)**	(٤٥,٤٤٦)	-
الرصيد النهائي	**١٦,٥٧١,٦٥٧**	١٠,٥٣٠,٧٤١	١,٥٨٥,٣٣٢

عند تحديد إمكانية استرداد ذمم مبيعات التقسيط المدينة، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير في الجودة الائتمانية لذمم مبيعات التقسيط المدينة من تاريخ منح الائتمان في البداية وحتى نهاية فترة القوائم المالية. إن تركز مخاطر الائتمان محدودة نظرا لأن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة. إن كافة مبيعات التقسيط مضمونة بسند لأمر.

٩ المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
مخزون تجاري	**٨٧٢,٠٠٨,٤٩٠**	٥٣٤,٣٠٣,٣٧٩	٦٣١,٣٠١,١٨٩
مخزون بالطريق	**٤,٦٠٧,٤٦٣**	٦,٠٣٥,٥١٢	١٥,٣٨٤,٧٤٢
قطع غيار	**٨,٤٧٣,٤٨٠**	٦,٤٦٥,١٣٥	٦,٢٠٩,٣١٨
	٨٨٥,٠٨٩,٤٣٣	٥٤٦,٨٠٤,٠٢٦	٦٥٢,٨٩٥,٢٤٩
مخصص مخزون	**(٢,٢٠٨,٧٥٤)**	(٢,٧٥٨,٥٥٥)	(١,١٠٣,١٣١)
	٨٨٢,٨٨٠,٦٧٩	٥٤٤,٠٤٥,٤٧١	٦٥١,٧٩٢,١١٨

الحركة على مخصص مخزون كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
الرصيد الإفتتاحي	**٢,٧٥٨,٥٥٥**	١,١٠٣,١٣١	١٣,٩٣٥,٣٦٤
اضافات السنة	**٧,٧٣٨,٢٧٥**	٢,٧٥٨,٥٥٥	١,١٠٣,١٣١
مخصص مستخدم	**(٨,١١٩,٣٥٠)**	(١,١٠٣,١٣١)	(١٣,٩٣٥,٣٦٤)
رد مخصص السنة	**(١٦٨,٧٢٦)**	-	-
الرصيد الختامي	**٢,٢٠٨,٧٥٤**	٢,٧٥٨,٥٥٥	١,١٠٣,١٣١

١٠ نقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
نقد لدى البنوك	**٦٠,٥٢٣,٧١٣**	٨١,٤٣٠,٣١٦	٥٦,٦٨٥,٧٥٩
نقد بالصندوق	**١٦,٦٣٦,٨٩٦**	١٨,٧٦٧,٦٤٢	٩,٥٣٦,٤٢١
	٧٧,١٦٠,٦٠٩	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٦٦,٢٢٢,١٨٠

١١ رأس المال

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)
مصرح به	**٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٦ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال للسهم	**٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
مصدر ومدفوع بالكامل خلال السنة	**٦٠,٠٠٠,٠٠٠**	-	-
٦ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال للسهم	**٦٠,٠٠٠,٠٠٠**	-	-
تسوية عدد الأسهم القائمة:			
الرصيد الافتتاحي	**٣٦,٠٠٠,٠٠٠**	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠
أسهم مصدرة (إيضاح ١)	**٦,٠٠٠,٠٠٠**	-	-
الرصيد النهائي	**٤٢,٠٠٠,٠٠٠**	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠

١٢ احتياطي نظامي
تماشياً مع نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠% من صافي الربح، ويجوز للجمعية العامة وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي ٣٠% من رأس المال المدفوع.

١٣ تسهيلات بنكية
إن المجموعة لديها تسهيلات بنكية من بنوك محلية لإعتمادات مستندية وخطابات ضمان وتمويل مرابحة إسلامية، بالإضافة إلى قروض متوسطة الأجل. تخضع هذه التسهيلات لمبادئ الشريعة الإسلامية، وتُحمَل هذه التسهيلات برسوم وفقاً لأسعار السوق. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر.

١٤ إيرادات مؤجلة من برنامج خدمات الضمان الإضافية
تتضمن برنامج خدمات الضمان الإضافية المبالغ المحولة من العملاء فيما يتعلق ببيع برنامج الضمان الإضافية. يتم تأجيل الإيرادات ويتم إطفاؤها على مدى فترة العقد.

إن الجزء المتداول والجزء غير المتداول من الايرادات المؤجلة كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)
ايرادات مؤجلة - الجزء المتداول	**٤٦,٥٧٨,٠٥٢**	٩,٦٨٥,٤٥٢	١٢,٠٢٢,٨٣٩
ايرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول	**٦٤,٤٥٠,٢٤٢**	١٥,١٣٤,٠٥١	٨,٩٣٦,١٢٤
	١١١,٠٢٨,٢٩٤	٢٤,٨١٩,٥٠٣	٢٠,٩٥٨,٩٦٣

ان الحركة على برنامج خدمات الضمان الإضافي كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)
الرصيد في ١ يناير	**٢٤,٨١٩,٥٠٣**	٢٠,٩٥٨,٩٦٣	١٤,٥٠٨,٣٩٨
العقود الصادرة خلال السنة	**٦٦,٥٩٧,٧٨٥**	٦٠,٤١٤,٥١٩	٥١,٥٤٢,٤٤٢
أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ (ايضاح ٢ -٤)	**٧١,٢٤٢,٧٣٠**	-	-
الايرادات المحققة خلال السنة	**(٥١,٦٣١,٧٢٤)**	(٥٦,٥٥٣,٩٧٩)	(٤٥,٠٩١,٨٧٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**١١١,٠٢٨,٢٩٤**	٢٤,٨١٩,٥٠٣	٢٠,٩٥٨,٩٦٣

١٥ إيرادات مؤجلة من البيع مع إعادة الاستئجار

قامت الشركة بالتعاقد مع إحدى الشركات على بيع وإعادة إستئجار أرض ومبنى فرع بالدمام وذلك بقيمة إيجارية اجمالية قدرها ٦٩,٦٤٦,٢٤٢ ريال سعودى، وذلك لمدة ثمانية عشر سنة ابتداء من ١ يوليو ٢٠١٥م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٣٣م . يسدد الإيجار السنوي مقدماً. تم المحاسبة على هذا العقد كعقد إيجار تشغيلي. وقد قامت المجموعة بتأجيل الفرق بين القيمة العادلة للأصل الذي أعيد استئجاره ومتحصلات البيع ذات العلاقة على مدى فترة إعادة الاستئجار بمبلغ شهرى بلغ ١١,٣٨٣ ريال سعودي.

إن ملخص الجزء المتداول وغير المتداول من القيمة المؤجلة هو كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
الجزء المتداول	**١٣٦,٥٩٦**	١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦
الجزء غير المتداول	**١,٩٨٠,٧٧٥**	٢,١١٧,٣٧١	٢,٢٥٣,٩٦٧
	٢,١١٧,٣٧١	٢,٢٥٣,٩٦٧	٢,٣٩٠,٥٦٣

١٦ ترتيبات عقود إيجار تشغيلية

أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار تشغيلي لأراضي / المباني / وسكن الموظفين لفترة زمنية تتراوح بين ١ سنة إلى ٢٥ سنوات. لا تحتفظ المجموعة بحق شراء هذه العقارات في نهاية العقد.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
دفعات بموجب عقود ايجار تشغيلية تم قيدها كمصاريف	**٦٣,٣٠١,٥٠٠**	٦٧,٩٦٧,٧٣٣	٦١,٣١٣,٢٧٢

ان التزامات الحد الادنى لدفعات الايجار بموجب عقود الايجار التشغيلي غير القابلة للالغاء هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
في موعد أقصاه سنة واحدة	**٦٧,٢٥٨,١٨٣**	٦٣,٧٢٢,٢٦٣	٦٤,٢٣٦,٦٣٦
أكثر من ١ سنة ولا يتجاوز ٥ سنوات	**٣٠٨,٤٩١,٨٣٠**	١٧١,٧٥٨,٩٤١	١٧٨,٤٦٦,٧١١
٥ سنوات وما بعدها	**٤٧٦,٠٢٩,٤٦١**	٦١٦,٣٧٨,١٠٨	٦٧٣,٣٩٢,٦٠١
	٨٥١,٧٧٩,٤٧٤	٨٥١,٨٥٩,٣١٢	٩١٦,٠٩٥,٩٤٨

تم عرض التزامات بموجب عقود الايجار التشغيلي بقائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
التزامات إيجار تشغيلي – الجزء المتداول	**١,٣٩٦,٤٧٥**	١,٠٠٢,١٩١	٦١٠,٥٨٣
التزامات إيجار تشغيلي – الجزء غير المتداول	**١٤,٨٧١,٩١٠**	١٣,٣٨٨,٥٨١	١٢,٨٠٨,١٧٠

١٧ تعويض نهاية الخدمة للموظفين

قامت المجموعة بإجراء تقييمات اكتوارية لحساب التزاماتها بموجب خطة المنافع المحددة .وفقا لنتائج التقييم، قامت المجموعة بادخال تعديلات بقيمة ٢,٥٥٥,٠٣٦ و١,٧٨٤,٧٩٨ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي، وتم تعديلها في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة (إيضاح ٢٩).

الحركة على تعويض نهاية الخدمة خلال السنة كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
		(بالريالات السعودية)
الرصيد الإفتتاحي كما في ١ يناير- وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	**٥٣,٦٠٩,٥٧٠**	٤٨,٤٧١,٠٣٦
أثر التحول (ايضاح ٢٩)	**(١,٧٨٤,٧٩٨)**	(٢,٥٥٥,٠٣٦)
الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير - وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	**٥١,٨٢٤,٧٧٢**	٤٥,٩١٦,٠٠٠
مصاريف محملة على السنة	**١٠,٦٩٥,٧٩٧**	١٠,٠٩٨,٥٨٩
إعادة قياس (ربح)	**(٨١٣,١٦٣)**	-
مدفوعات	**(٥,١٨٩,٩٨٢)**	(٤,١٨٩,٨١٧)
الرصيد النهائي	**٥٦,٥١٧,٤٢٤**	٥١,٨٢٤,٧٧٢

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
		(بالريالات السعودية)
تكلفة الخدمة الحالية	**٨,٧٩٥,٣٢٤**	٨,٤٠٠,٤٧٣
تكلفة الفائدة	**١,٩٠٠,٤٧٣**	١,٦٩٨,١١٦
التكلفة المحملة على قائمة الربح أوالخسارة	**١٠,٦٩٥,٧٩٧**	١٠,٠٩٨,٥٨٩

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
		(بالريالات السعودية)
معدل الخصم المستخدم	**%٣,٥٠**	%٣,٥٠
معدل زيادة الرواتب		
عام ١	**%٢,٢٠**	%٢,٢٠
عام ٢ وما بعده	**%٢,٠٠**	%٢,٠٠
معدلات دوران الموظفين	**سريع**	سريع

يتمثل تحليل الحساسية على القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
	النسبة %	المبلغ	**النسبة %**	المبلغ
معدل الخصم				
زيادة	**%٠,٥٠**	**٥٣,٨٤٢,٧٦٥**	%٠,٥٠	٤٩,٥٨٠,١٥٥
نقص	**%٠,٥٠-**	**٥٩,٣٨٧,٤٦٧**	%٠,٥٠-	٥٤,٦٣٨,٨٣٨
التغيرات المتوقعة في الراتب				
زيادة	**%٠,٥٠**	**٥٩,٤١٦,٨١٦**	%٠,٥٠	٥٤,٢٣٢,١١٩
نقص	**%٠,٥٠-**	**٥٣,٧٩٢,٤٩٦**	%٠,٥٠-	٤٩,٦٥٦,١٤٣

١٨ ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
		(بالريالات السعودية)	
ذمم دائنة تجارية	٥٣٨,٤٨١,٦٨٠	٤٨٨,٦٩٢,٩٠٣	٥٥٨,٥٦٩,٧٨٥
تكاليف الموظفين مستحقة	٤٠,٥٥٧,٥٦٥	٣١,٢٥٦,٥٥١	٢٥,٨١٨,٦١٧
بطاقات الهدايا	٣٧,٣٤٣,٩٠٧	٣٦,٨٢٢,٠٨٣	٣٩,٩٩٥,٧٧٧
دفعات مقدمة من العملاء	٢١,٩٠٢,٠٢٢	١٥,٢٦٣,١٣٥	٣,٤١٦,١٢٢
مرافق ورسوم أخرى مستحقة	١٣,٥٤٨,١٥٢	٢٠,٧٨٨,٢٣٥	١٢,٥٨٨,٤٣٤
ذمم دائنة غير التجارية	٨,١١٩,٢٧٨	١٦,٣٢١,٢٧٦	٦,٦٤٣,٠٩٧
اخرى	٣٤,٧١٦,٧٠٤	١٢,٢٧٤,٤٩٨	٦,٥٥٥,١١٦
	٦٩٤,٦٦٩,٣٠٨	٦٢١,٤١٨,٦٨١	٦٥٣,٥٨٦,٩٤٨

١٩ الزكاة

يحتسب مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة على أساس ما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
		(بالريالات السعودية)	
رأس المال – الرصيد الإفتتاحي	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطيات والرصيد الافتتاحي للمخصصات ناقصاً المستخدم منها	١٢٨,٥٥٢,٨٧٢	١١٥,١٤٧,٢١٤	٩٩,٨١٤,٩٢٠
ارباح مبقاة	٣٠,٦٤٣,٤٩٨	١٠٤,١٥٦,٩٨٠	١٥٦,١٣٥,٥٦٩
رصيد إقفال القروض طويلة الأجل	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
الدخل الخاضع للزكاة	١٨١,١٢٤,٦٩٣	٢٦,٦٤٥,٩٩٦	٦١,٧٧٧,٧١٤
رصيد إقفال الموجودات طويلة الأجل	(٤٨٦,٠٦٥,٣٤٢)	(٤٦١,٦٣٠,١١٠)	(٥١٢,٦١٢,٤٩٦)
وعاء الزكاة	٢١٤,٢٥٥,٧٢١	١٤٤,٣٢٠,٠٨٠	١٣٥,١١٥,٧٠٧
الزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥٪	٥,٣٥٦,٣٩٣	٣,٦٠٨,٠٠٢	٣,٣٧٧,٨٩٣

ان الحركة على مخصص الزكاة كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
		(بالريالات السعودية)	
كما في ١ يناير	٣,٦٠٨,٠٠٢	٣,٣٧٧,٨٩٣	٣,١٣٠,٠٨٨
مخصص السنة	٤,٧٠٠,٠٩٦	٣,٥٠٦,٩١٦	٣,٣٧٧,٨٩٣
مسدد	(٢,٩١٩,٦٠٥)	(٣,٢٧٦,٨٠٧)	(٣,٨٧٤,٩٩٦)
انخفاض مخصص السنة	-	-	٧٤٤,٩٠٨
كما في ٣١ ديسمبر	٥,٣٨٨,٤٩٣	٣,٦٠٨,٠٠٢	٣,٣٧٧,٨٩٣

موقف الربوط الزكوية:

لاحقاً لنهاية السنة، وبتاريخ ٨ يناير ٢٠١٨م تلقت الشركة خطاب الربط الزكوي النهائي عن السنوات من ٢٠٠٦م وحتى ٢٠١٠م من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة)، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية وضريبية إضافية بإجمالي مبلغ وقدرة ٢٤ مليون ريال سعودي، علماً بأن الشركة قدمت الإقرارات الزكوية ودفعت الزكاة وفقاً إلى ما تم إحتسابه من قبل إدارة الشركة ومستشاري الشركة الزكويين عن تلك السنوات. هذا وتقوم الشركة حالياً بالعمل مع مستشاري الشركة الزكويين لتقديم اعتراض على هذه الربوط الزكوية المذكورة أعلاه وتتوقع أن يكون نتيجة هذا الإعتراض في صالحها وعليه، لم يتم وضع مخصصات مقابل تلك الربوط.

٢٠ التقارير القطاعية

تقوم إدارة الشركة بعرض النتائج المالية للأنشطة التجارية بالكامل للمجموعة كقطاع تشغيلي واحد بغرض تقييم الأداء وتخصيص الموارد، وذلك لأن الإدارة تنظر إلى الأنشطة التجارية بأكملها للشركة كقطاع واحد، لذا فإن إدارة الشركة تقوم بعرض القطاعات جغرافياً.

لا يوجد أية معاملات بيعية ما بين القطاعات باستثناء تلك التسويات الي تم استبعادها عند توحيد القوائم المالية. إن تفاصيل المبيعات للشركة والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية وخارجها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كانت على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	المجموع
	(بالريالات السعودية)			
الإيرادات، بالصافي	٣,٩٦٤,١٤٧,٨٩٧	٢٤٨,٤٠٦,٣٢٠	(٢,٧٧٣,٧٥٨)	٤,٢٠٩,٧٨٠,٤٥٩
تكلفة الإيرادات	(٣,٢٨٩,٠٤٤,٩٢٩)	(٢١٣,١٨٠,٩٢٢)	٢,٧٧٣,٧٥٨	(٣,٤٩٩,٤٥٢,٠٩٣)
مجمل الربح	٦٧٥,١٠٢,٩٦٨	٣٥,٢٢٥,٣٩٨	-	٧١٠,٣٢٨,٣٦٦
صافي الربح / (الخسارة)	١٤٠,٢٣٧,٧٧٥	(١٩٥,٨٧٩)	٩٦,٦٣٣	١٤٠,١٣٨,٥٢٩

المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	المجموع
	(بالريالات السعودية)			
موجودات متداولة	١,١٤٦,٧٣٥,٥٠٨	٣٧,٢٠٨,٠٠٢	(٥٠,٩٥٢,٨٢٢)	١,١٣٢,٩٩٠,٦٨٨
موجودات غير متداولة	٤٤٤,٢٤٤,٠٨٣	٥٧,٣٦١,٤٥٣	١٧,٥٩٩,١٢٤	٥١٩,٢٠٤,٦٦٠
إجمالي الموجودات	١,٥٩٠,٩٧٩,٥٩١	٩٤,٥٦٩,٤٥٥	(٣٣,٣٥٣,٦٩٨)	١,٦٥٢,١٩٥,٣٤٨
مطلوبات متداولة	٨٩٦,٣٢٠,٠٠٢	١٠٢,٨٢٨,١٤٤	(٥٠,٩٥٢,٨٢٢)	٩٤٨,١٩٥,٣٢٤
مطلوبات غير متداولة	١٢٨,٠٦٩,٦٦٠	٩,٨٤٧,٤٤١	-	١٣٧,٩١٧,١٠١
إجمالي المطلوبات	١,٠٢٤,٣٨٩,٦٦٢	١١٢,٦٧٥,٥٨٥	(٥٠,٩٥٢,٨٢٢)	١,٠٨٦,١١٢,٤٢٥

للسنة المنتهية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (ايضاح ٢٩)

	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	المجموع
	(بالريالات السعودية)			
الإيرادات، بالصافي	٣,٥٢٧,٠٣٩,٠٨١	٢٣٢,٦٩١,٤١٢	(٣,٠٦٣,٣٤٢)	٣,٧٥٦,٦٦٧,١٥١
تكلفة الإيرادات	(٢,٩٦٧,٧٦٨,٩٧٣)	(٢٠٢,٦٦٧,٤٥٨)	٣,٠٦٣,٣٤٢	(٣,١٦٧,٣٧٣,٠٨٩)
مجمل الربح	٥٥٩,٢٧٠,١٠٨	٣٠,٠٢٣,٩٥٤	-	٥٨٩,٢٩٤,٠٦٢
صافي خسارة السنة	(٥,٣٣٣,١٥٥)	(٢٤,٦٠٠,٦٧٣)	٢٧,٥٦٩,٦٧٢	(٢,٣٦٤,١٥٦)

٢٠ التقارير القطاعية – (تتمة)

المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (ايضاح ٢٩)

	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	المجموع
	(بالريالات السعودية)			
موجودات متداولة	٧٦٤,٩٠٧,٤٧٥	٤٦,٨٣٨,١٦٢	(٦١,٨٥١,٨٨٩)	٧٤٩,٨٩٣,٧٤٨
موجودات غير متداولة	٤٢٨,٧٨٦,٠٧٣	٦٠,٦٥٢,٣٧٣	٦,٨٥٣,٩٧٨	٤٩٦,٢٩٢,٤٢٤
إجمالي الموجودات	١,١٩٣,٦٩٣,٥٤٨	١٠٧,٤٩٠,٥٣٥	(٥٤,٩٩٧,٩١١)	١,٢٤٦,١٨٦,١٧٢
مطلوبات متداولة	٥٨٣,٤٨٦,٧٥٩	١١٤,٢١٦,٠٥٢	(٦١,٨٥١,٨٨٩)	٦٣٥,٨٥٠,٩٢٢
مطلوبات غير متداولة	٧٥,١٥٩,٢٦٢	٧,٣٠٥,٥١٣	-	٨٢,٤٦٤,٧٧٥
إجمالي المطلوبات	٦٥٨,٦٤٦,٠٢١	١٢١,٥٢١,٥٦٥	(٦١,٨٥١,٨٨٩)	٧١٨,٣١٥,٦٩٧

٢١ مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	
الرواتب والأجور ومستحقات الموظفين الأخرى	**٢٠١,٤٢٩,٨٧١**	١٩٩,٧١٣,٧٧١
ايجار	**٦٩,٩٢٢,٥٥١**	٦٨,٥٥٤,٦٨٥
الإعلان والتكاليف الأخرى ذات الصلة	**٣١,٥٦٧,١٠٩**	٤٥,٤٤٤,٨٨٧
استهلاكات واطفاءات	**٣٥,٩٥٧,٣١٨**	٣٥,٧٣٠,٨٩٠
المرافق، الطباعة والقرطاسية	**٢٨,٠٢٣,٣٠٢**	٢٨,٧٤٩,٩٣٧
عمولة البنك على مبيعات بطاقات الائتمان	**١٦,٧٦٣,٧٢١**	١٣,٢٩٢,٧٦١
خدمات التنظيف	**٧,٥٤١,٩٦٦**	١٠,١٠١,٩٤٣
مخصص ذمم مبيعات التقسيط المدينة	**٦,١٩١,٠٧٠**	٨,٩٩٠,٨٥٥
إصلاح وصيانة	**٩,٧٧١,٥٢٤**	٦,٤٨٥,٩٤٢
خدمات الأمن ونقل الأموال	**٨,٨٤٠,٨٦٤**	٩,٣٤٨,٤٠٥
رسوم التوصيل	**١٢,٣٩٨,٠٢٣**	٨,٤٨٢,١٨٢
السفر والإقامة	**١,٤٨٦,٥٨٢**	١,٧١٨,٥٧٧
مصاريف قانونية	**٢,٩٩١,٧٦٣**	٩٣,٥٦٠
اخرى	**١٠,٦٣٤,٢٧٤**	٢١,٢٤٥,٥١٠
	٤٤٣,٥١٩,٩٣٨	٤٥٧,٩٥٣,٩٠٥

٢٢ مصاريف عمومية وادارية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	
الرواتب والأجور ومستحقات الموظفين الأخرى	**٨١,٦٩٢,٦٨٠**	٨٢,٧١١,١٣٨
استهلاكات واطفاءات	**٨,٢٩٩,٠٥٧**	٧,٧٥٩,١٨١
الاتعاب القانونية والاستشارات	**٢,٢٤٣,٨٤١**	٢,٦١٦,٩٨٣
إصلاح وصيانة	**٥,٧١١,٢١٠**	٤,٧٣٨,٤٣٩
السفر والإقامة والاتصالات	**١,٥٩٥,٤٩٧**	٢,٣٠٦,٠٦٠
المرافق، الطباعة والقرطاسية	**١,٩٢٤,٠١٠**	١,٩٤١,٠٤٣
ايجار	**٢٣٨,٠٠٠**	٢٣٨,٠٠٠
خدمات تنظيف	**٥٨٦,٧١٢**	٧٢٠,٧٥٥
الأمن ونقل الأموال	**١٧٩,١٤٥**	١٢٦,٩٢٣
اخرى	**٨,٠٣٩,٧٩٨**	٤,٦٧٠,٠٣٨
	١١٠,٥٠٩,٩٥٠	١٠٧,٨٢٨,٥٦٠

٢٣ مصاريف اخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	
خسائر أسعار صرف عملات الغير المحققة	**٦١,٣٠٥**	٨٥٢,٧٦٩
خسارة استبعاد الممتلكات والمعدات	**٣٦٨,٦٢٩**	١٣٠,٥٥٢
شطب تكاليف استحواذ	**-**	٥,٢٧٧,٠٤٨
مصاريف احلال وتجديد	**٩,٦٠٠,٢٩٣**	-
	١٠,٠٣٠,٢٢٧	٦,٢٦٠,٣٦٩

٢٤ إيرادات اخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	
بيع خرده	**١٠٦,٠٣٠**	٣٠,٠١٣
مبالغ نقدية محصلة بالزيادة	**٢٧٤,٩٩١**	٢٥٨,٤٠٥
اخرى	**١,٢٩٩,٦٦٣**	١٤٠,٤٢٩
	١,٦٨٠,٦٨٤	٤٢٨,٨٤٧

٢٥ تكاليف التمويل

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	
رسوم التمويل – عمولة القرض	**٢,٥٠٨,٢١٩**	١,٦٩٧,٤٣٥
رسوم التمويل - الرسوم البنكية	**-**	٨٩,٦١١
	٢,٥٠٨,٢١٩	١,٧٨٧,٠٤٦

٢٦ معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقة بالشركة تم استبعادها عند توحيد القوائم المالية ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. إن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة مبينة أدناه، علماً أن هذه المعاملات تتم على أسس تجارية ويتم اعتمادها من قبل إدارة الشركة ومجلس الإدارة والجمعية العامة للمساهمين.

خلال السنة، أبرمت المجموعة المعاملات التجارية التالية مع أطراف ذات علاقة ليسوا أعضاء بالمجموعة:

	مبالغ التعاملات		الرصيد في		
طبيعة العلاقة	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
			(بالريالات السعودية)		
مبيعات إلى					
شركة الفوزان القابضة	**(٦١٦,٦٧٧)**	(٥٣٩,٢٩٩)	-	-	-
مشتريات من					
الشركة المتحدة للأدوات المنزلية	**١٨,٨٩١,٩٤١**	٥,٥٣١,٨٩٤	**٢,٨٣٩,١٨٦**	٣١,٢٢٥	٥١,٧٢٢
شركة حلول التوزيع المتكاملة	**٤٠٠,٧٧١,٣٠٢**	٣٦٣,٦٤٩,٦٨٩	-	٦٣١,٢٧٦	(٢,٩١٧,٦٦٨)
شركة تطوير الحلول الرقمية والالكترونية	-	١٦,٥٣٨,٩٢٥	-	-	١٥,٠٣٧,٤٠٥
شركة اليسرة التجارية	**١,٥٦٦,٨٨٤**	٢,١٠٠,٤٨١	**١,٥٩٨,١٧٨**	٢,٠٦٧,٤٧٩	-
	٤٢١,٢٣٠,١٢٧	٣٨٧,٨٢٠,٩٨٩	**٤,٤٣٧,٣٦٤**	٢,٧٢٩,٩٨٠	١٢,١٧١,٤٥٩
أيراد ايجار من					
الشركة المتحدة للأدوات المنزلية	**٤,٩٢٩,٠٨٠**	٤,٣٨٣,١٦٣			
مصاريف ايجار من					
شركة الفوزان لمواد البناء	**٥٥٠,٠٠٠**	٥٥٠,٠٠٠	-	-	-
شركة عبد اللطيف ومحمد الفوزان	**١,٦٩٠,٦٠٠**	١,٥٧١,٨٠٠	-	-	-
	٢,٢٤٠,٦٠٠	٢,١٢١,٨٠٠	-	-	-
مصاريف اخرى من / (إلى)					
شركة الفوزان لمواد البناء	**٣٠٠,٨٧٥**	٢٧١,٢٧٣	-	-	-
اتعاب الادارة من					
الشركة المتحدة للأدوات المنزلية	**(٩٨٢,٩٢٠)**	-	-	-	-
شركة تطوير الحلول الرقمية والالكترونية	-	(١,٦٥٢,٠٦٠)	-	-	-
	(٩٨٢,٩٢٠)	(١,٦٥٢,٠٦٠)	-	-	-

إن هذه المبالغ تمت على أسس تجارية وسيتم تسويتها نقداً. ان المبالغ المستحقة الى أطراف ذات علاقة تم ادرجها ضمن ذمم دائنة تجارية ودائنون اخرون.

٢٦ معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، كانت لدى الشركة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة

أطراف ذات علاقة	العلاقة
شركة عبد اللطيف ومحمد الفوزان	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين
الشركة المتحدة للأدوات المنزلية	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة تطوير الحلول الرقمية والالكترونية	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة الفوزان القابضة	مساهم رئيسي
شركة الفوزان لمواد البناء	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة حلول التوزيع المتكاملة	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة اليسرة التجارية	شركة ذات علاقة لعضو مجلس إدارة

يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت المدفوعة للمدراء غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	(بالريالات السعودية)	
مزايا قصيرة الأجل	**١١,٥٤٦,٢٩١**	٩,٧٧٤,٦١٨
مبالغ دائنة تحت برنامج حوافز الموظفين	**١,١٢٦,١٨١**	٩٣٧,٦٣٤
مكافأة مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة	**٢,٠٠٦,٢٨٥**	١,٧٧٨,٦٣٨

٢٧ ربحية السهم

خلال السنة، أصدرت الشركة أسهم منحة على المساهمين بواقع سهم واحد لكل ستة أسهم قائمة على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية غير العادية (١٤ مايو ٢٠١٧). أصدرت الشركة أسهم منحة للمساهمين الحاليين دون مقابل مادي.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ "ربحية السهم"، يُعدل عدد الأسهم العادية القائمة قبل الاصدار بالتغير النسبي في عدد الأسهم العادية القائمة كما لو أن الاصدار حدث في بداية أول فترة معروضة.

يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح / (الخسائر) بناءً على صافي ربح / (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وعددها ٤٢ مليون سهم.

ان ربحية السهم للسنة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
	(بالريالات السعودية)	
الأرباح / (الخسائر) الأساسية للسهم الواحد		
الربح / (الخسارة) للسنة	**١٤٠,١٣٨,٥٢٩**	(٢,٣٦٤,١٥٦)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	**٤٢,٠٠٠,٠٠٠**	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
	٣,٣٤	(٠,٠٦)

٢٨ إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من ذمم دائنة ودائنون آخرون وقروض، بينما تتكون الموجودات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون وذمم مبيعات التقسيط المدينة.

الأدوات المالية حسب الفئة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:			
وذمم مبيعات التقسيط المدينة	**١٥٢,٣٣١,٧١٣**	٨١,٠٣٥,٨٩١	٢٥,٠٦٣,٨٣٩
ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون	**٥٩,١٣٧,١٠٤**	٥٤,٧٩٠,١٠٦	٧٦,٣٨٩,٢٩٣
النقد وما في حكمه	**٧٧,١٦٠,٦٠٩**	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٦٦,٢٢٢,١٨٠
إجمالي الموجودات المالية	**٢٨٨,٦٢٩,٤٢٦**	٢٣٦,٠٢٣,٩٥٥	١٦٧,٦٧٥,٣١٢

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:			
ذمم دائنة ودائنون آخرون	**٦٩٤,٦٦٩,٣٠٨**	٦٢١,٤١٨,٦٨١	٦٥٣,٥٨٦,٩٤٨
القروض	**٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي المطلوبات المالية	**٨٩٤,٦٦٩,٣٠٨**	٦٢١,٤١٨,٦٨١	٦٨٣,٥٨٦,٩٤٨

لا يوجد لدى الشركة موجودات أو مطلوبات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة.

إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها كما يلي:

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بمخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية والتي قد تؤثر على إيرادات المجموعة. ان المجموعة معرضة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية كما هو موضح أدناه، خلال السنة قيد الفحص. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الموجودات والمطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة هي بالريال السعودي والريال العماني والدينار البحريني والدولار الأمريكي واليورو. إن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي والدينار البحريني والريال العماني وبالتالي لا تمثل الأرصدة بتلك العملات مخاطر عملة. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية لليورو مع الريال السعودي وتدير أثرها على القوائم المالية تبعاً لذلك. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية الاخرى وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة تبعاً لذلك. لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية هامة بعملات أجنبية في تاريخ القوائم المالية تعرضت لتقلبات أسعار صرف عملات أجنبية. ونتيجة لذلك، لم يتم عرض تحليل حساسية عملات أجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية وفيما يلي العملات الجوهرية:

	العملة	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧م** (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)
نقد وما في حكمه	دولار امريكي	**٤٢١,٠٠٣**	٢,٥٩٢,٧٩١	٢,٩٨٧,٠٢٨
	يورو	**٤٨٢,٤٢٨**	-	٣,٠٠٧,٣٦٩
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	دولار امريكي	**١٥,٩٥٢,٧٧٣**	٤٣,١٩٤,٨٧٢	١٣,٣٠٨,١٦٩
		١٦,٨٥٦,٢٠٤	٤٥,٧٨٧,٦٦٣	١٩,٣٠٢,٥٦٦

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

ان مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة قروض تحمل فوائد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦. تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطارا مناسبا لإدارة مخاطر السيولة المتعلقة بمخاطر القروض قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل، والتمويل طويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمعدلات الفائدة بالنسبة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة القوائم المالية. بالنسبة للموجودات والمطلوبات ذات معدلات الفائدة المعومة. العائم، يتم إعداد التحليل بافتراض أن قيمة الموجودات أو المطلوبات القائمة في نهاية فترة التقرير مستحقة عن السنة بكاملها. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ٥٠ نقطة أساس عند التصريح عن مخاطر أسعار الفائدة داخليا إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة.

أسعار الفائدة		الزيادة / النقص في النقاط الأساسية لأسعار الفائدة	التأثير على الدخل للسنة
		(بالريالات السعودية)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(بالريالات السعودية)	**+٥٠**	**٣٠٤,٨١٨**
	(بالريالات السعودية)	**-٥٠**	**(٤٠٥,٢١٠)**
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(بالريالات السعودية)	+٥٠	**٣٠٥,٣٤٧**
	(بالريالات السعودية)	-٥٠	**(٣٠٥,٣٤٧)**
١ يناير ٢٠١٦	(بالريالات السعودية)	+٥٠	**٤٦٦,٧٦٣**
	(بالريالات السعودية)	-٥٠	**(٦٤٨,٦٥٣)**

مخاطر السيولة

تحتفظ المجموعة بنقد كاف. تقوم الإدارة بمراجعة توقعات التدفقات النقدية بشكل منتظم لتحديد ما إذا كانت المجموعة لديها احتياطيات نقدية كافية لتلبية متطلبات رأس المال العامل المستقبلية والاستفادة من فرص الأعمال. ومتوسط فترة دفع الدائن هو ٥٣ يوم (٢٠١٦: ٦٠ يوم).

تحليل الإستحقاق التعاقدي للمطلوبات المالية

تم إعداد الجدول التالي على أساس التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية استنادا إلى أقرب تاريخ يمكن أن يطلب من المجموعة دفعه .تتضمن الجداول كلا من الفوائد والتدفقات النقدية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**سعر الفائدة**	**خلال سنة واحدة**	**١ – ٥ سنوات**	**الإجمالي**
		(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	بدون فائدة	**٦٩٤,٦٦٩,٣٠٨**	-	-
تمويل مرابحة	٣,٢٠%	**٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	-	-
التزامات التأجير التمويلي	بدون فائدة	**١٢٣,١٥٠**	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**سعر الفائدة**	**خلال سنة واحدة**	**١ – ٥ سنوات**	**الإجمالي**
		(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	بدون فائدة	**٦٢١,٤١٨,٦٨١**	-	-

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالنسبة لاستثماراتها النقدية قصيرة الأجل وذمم مبيعات التقسيط المدينة. يتم إيداع الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل لدى بنوك ومؤسسات ذات تصنيف ائتماني جيد.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ القوائم المالية هو كما يلي:

وصف	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧م** (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)
نقد وما في حكمه	**٧٧,١٦٠,٦٠٩**	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٦٦,٢٢٢,١٨٠
ذمم مدينة وذمم مبيعات أقساط مدينة	**٢١١,٤٦٨,٨١٧**	١٣٥,٨٢٥,٩٩٧	١٠١,٤٥٣,١٣٢

إن أعمار الذمم المدينة التجارية وذمم مبيعات التقسيط المدينة والمخصصات ذات العلاقة مدرجة بالايضاحين رقم ٧ ورقم ٨ على التوالي.

تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات الجودة الائتمانية. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة، بما في ذلك الذمم المدينة من الموظفين والأرصدة لدى البنوك، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مساويا للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحدة.

إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأسمالها للتأكد من أن شركات المجموعة ستكون قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمفهوم الاستمرارية مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال الاستفادة المثلى من رصيد الدين وحقوق الملكية. لا تزال الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير من السنة السابقة. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية وعناصر الدين التي تتألف من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاه واحتياطي ترجمة العملات الأجنبية والقروض. لا تخضع المجموعة لأية متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

القيمة العادلة للأدوات المالية

يرى أعضاء مجلس الإدارة أن القيم الدفترية للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تقارب قيمتها العادلة.

٢٩ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS")

٢٩ - ١ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لـ			١ يناير ٢٠١٦م وفقاً لـ		
		معايير المحاسبة السعودية	أثر التحول (بالريالات السعودية)	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير المحاسبة السعودية	أثر التحول (بالريالات السعودية)	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
الموجودات							
موجودات غير متداولة							
ممتلكات ومعدات	أ ، ج	٤٥٦,٦١٦,٨٣١	(٢١,٥٥٦,٢٥١)	٤٣٥,٠٦٠,٥٨٠	٤٧٠,٤٢٤,٨٦٨	(١٤,٦١٨,٣٨٠)	٤٥٥,٨٠٦,٤٨٨
موجودات غير ملموسة	ج	٥,٠١١,٦٤٥	٢٥,٢٠٧,١٣١	٣٠,٢١٨,٧٧٦	٧,٣٤٤,٣٦٩	١٧,٣٣٨,٣٢٠	٢٤,٦٨٢,٦٨٩
أصول ضريبية مؤجلة		٨٣٧,٣٩٠	-	٨٣٧,٣٩٠	-	-	-
ذمم مدينة تجارية وذمم اخرى – الجزء غير المتداول		-	١١,٧١٠,٨٦٩	١١,٧١٠,٨٦٩	-	٨,٢٢٠,٥٨١	٨,٢٢٠,٥٨١
ذمم مبيعات تقسيط مدينة – الجزء غير المتداول	ط ، ي	١٨,٤٦٤,٨٠٩	-	١٨,٤٦٤,٨٠٩	٦,٩٥٢,٢٤٧	-	٦,٩٥٢,٢٤٧
		٤٨٠,٩٣٠,٦٧٥	**١٥,٣٦١,٧٤٩**	**٤٩٦,٢٩٢,٤٢٤**	**٤٨٤,٧٢١,٤٨٤**	**١٠,٩٤٠,٥٢١**	**٤٩٥,٦٦٢,٠٠٥**
موجودات متداولة							
مخزون		٥٤٤,٠٤٥,٤٧١	-	٥٤٤,٠٤٥,٤٧١	٦٥١,٧٩٢,١١٨	-	٦٥١,٧٩٢,١١٨
ذمم مدينة تجارية وذمم اخرى – الجزء المتداول		٣,٢٦٦,١٩٩	٣٩,٨١٣,٠٣٨	٤٣,٠٧٩,٢٣٧	١٣,٦٥٤,٠٣٥	٥٤,٥١٤,٦٧٧	٦٨,١٦٨,٧١٢
ذمم مبيعات تقسيط مدينة – الجزء المتداول	ط ، ي	٦٢,٥٧١,٠٨٢	-	٦٢,٥٧١,٠٨٢	١٨,١١١,٥٩٢	-	١٨,١١١,٥٩٢
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	ي	٥٩,٩٨٥,٧٠٨	(٥٩,٩٨٥,٧٠٨)	-	٦٨,٩٣٤,٧٣٨	(٦٨,٩٣٤,٧٣٨)	-
النقد وما في حكمه		١٠٠,١٩٧,٩٥٨	-	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٦٦,٢٢٢,١٨٠	-	٦٦,٢٢٢,١٨٠
		٧٧٠,٠٦٦,٤١٨	**(٢٠,١٧٢,٦٧٠)**	**٧٤٩,٨٩٣,٧٤٨**	**٨١٨,٧١٤,٦٦٣**	**(١٤,٤٢٠,٠٦١)**	**٨٠٤,٢٩٤,٦٠٢**
إجمالي الموجودات		**١,٢٥٠,٩٩٧,٠٩٣**	**(٤,٨١٠,٩٢١)**	**١,٢٤٦,١٨٦,١٧٢**	**١,٣٠٣,٤٣٦,١٤٧**	**(٣,٤٧٩,٥٤٠)**	**١,٢٩٩,٩٥٦,٦٠٧**
حقوق المساهمين والمطلوبات							
حقوق المساهمين							
رأس المال		٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي		٦٦,٢٩٩,٠٥٤	(٢١٠,١٦٦)	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	-	٦٦,٠٨٨,٨٨٨
أرباح مبقاه	أ،ب،د،هـ، ز	١٠٦,٠٤٨,٤٧٥	(٤,١٦٢,٢٤٧)	١٠١,٨٨٦,٢٢٨	١٠٥,٥٩٦,٩٨٠	(١,٣٤٤,٦٠١)	١٠٤,٢٥٢,٣٧٩
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية		(١٠٤,٦٤١)	-	(١٠٤,٦٤١)	(٦٥,٩٣٨)	-	(٦٥,٩٣٨)
حقوق المساهمين العائدة إلى مساهمي الشركة		٥٣٢,٢٤٢,٨٨٨	(٤,٣٧٢,٤١٣)	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	٥٣١,٦١٩,٩٣٠	(١,٣٤٤,٦٠١)	٥٣٠,٢٧٥,٣٢٩
الحصة غير المسيطرة		-	-	-	١,٩٩٥	(١,٩٩٥)	-
		٥٣٢,٢٤٢,٨٨٨	**(٤,٣٧٢,٤١٣)**	**٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥**	**٥٣١,٦٢١,٩٢٥**	**(١,٣٤٦,٥٩٦)**	**٥٣٠,٢٧٥,٣٢٩**

٢٩ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") (تتمة)

٢٩ - ١ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لـ			١ يناير ٢٠١٦م وفقاً لـ		
		معايير المحاسبة السعودية	أثر التحول (بالريالات السعودية)	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير المحاسبة السعودية	أثر التحول (بالريالات السعودية)	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
المطلوبات							
مطلوبات غير متداولة							
قرض متوسط الأجل – تمويل مرابحة – الجزء غير المتداول		-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية – الجزء غير المتداول		١٥,١٣٤,٠٥١	-	١٥,١٣٤,٠٥١	٨,٩٣٦,١٢٤	-	٨,٩٣٦,١٢٤
إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستئجار - الجزء غير المتداول	د	١٤,٩٠٤,١٢٨	(١٢,٧٨٦,٧٥٧)	٢,١١٧,٣٧١	١٥,٨٦٥,٦٧٦	(١٣,٦١١,٧٠٩)	٢,٢٥٣,٩٦٧
التزامات إيجار تشغيلي – الجزء غير المتداول		-	١٣,٣٨٨,٥٨١	١٣,٣٨٨,٥٨١	-	١٢,٨٠٨,١٧٠	١٢,٨٠٨,١٧٠
التزامات ضريبية مؤجلة		-	-	-	٣٢,١٥٨	-	٣٢,١٥٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	ب	٥٣,٦٠٩,٥٧٠	(١,٧٨٤,٧٩٨)	٥١,٨٢٤,٧٧٢	٤٨,٤٧١,٠٣٦	(٢,٥٥٥,٠٣٦)	٤٥,٩١٦,٠٠٠
		٨٣,٦٤٧,٧٤٩	**(١,١٨٢,٩٧٤)**	**٨٢,٤٦٤,٧٧٥**	**٨٣,٣٠٤,٩٩٤**	**(٣,٣٥٨,٥٧٥)**	**٧٩,٩٤٦,٤١٩**
مطلوبات متداولة							
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	ز ، ح	٤٨٨,٦٩٢,٩٠٣	١٣٢,٧٢٥,٧٧٨	٦٢١,٤١٨,٦٨١	٥٥٨,٥٦٩,٧٨٥	٩٥,٠١٧,١٦٣	٦٥٣,٥٨٦,٩٤٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	ز	١٣٢,١٥٨,٥٥١	(١٣٢,١٥٨,٥٥١)	-	٩٣,٥٧٧,١٦٣	(٩٣,٥٧٧,١٦٣)	-
إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء المتداول		٩,٦٨٥,٤٥٢	-	٩,٦٨٥,٤٥٢	١٢,٠٢٢,٨٣٩	-	١٢,٠٢٢,٨٣٩
إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستئجار – الجزء المتداول	د	٩٦١,٥٤٨	(٨٢٤,٩٥٢)	١٣٦,٥٩٦	٩٦١,٥٤٨	(٨٢٤,٩٥٢)	١٣٦,٥٩٦
التزامات إيجار تشغيلي – الجزء المتداول		-	١,٠٠٢,١٩١	١,٠٠٢,١٩١	-	٦١٠,٥٨٣	٦١٠,٥٨٣
قرض متوسط الأجل – تمويل مرابحة – الجزء المتداول		-	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
مخصص الزكاة الشرعية		٣,٦٠٨,٠٠٢	-	٣,٦٠٨,٠٠٢	٣,٣٧٧,٨٩٣	-	٣,٣٧٧,٨٩٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		**٦٣٥,١٠٦,٤٥٦**	**٧٤٤,٤٦٦**	**٦٣٥,٨٥٠,٩٢٢**	**٦٨٨,٥٠٩,٢٢٨**	**١,٢٢٥,٦٣١**	**٦٨٩,٧٣٤,٨٥٩**
إجمالي المطلوبات		**٧١٨,٧٥٤,٢٠٥**	**(٤٣٨,٥٠٨)**	**٧١٨,٣١٥,٦٩٧**	**٧٧١,٨١٤,٢٢٢**	**(٢,١٣٢,٩٤٤)**	**٧٦٩,٦٨١,٢٧٨**
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		**١,٢٥٠,٩٩٧,٠٩٣**	**(٤,٨١٠,٩٢١)**	**١,٢٤٦,١٨٦,١٧٢**	**١,٣٠٣,٤٣٦,١٤٧**	**(٣,٤٧٩,٥٤٠)**	**١,٢٩٩,٩٥٦,٦٠٧**

٢٩ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") (تتمة)

٢٩ - ١ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

تسويات حقوق المساهمين	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي
إجمالي حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	٥٣٢,٢٤٢,٨٨٨	٥٣١,٦٢١,٩٢٥
أثر الاعتراف بالإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت	(٢٣,٤١٩,٨٠٠)	(١٩,٦١٨,٢٣٣)
القيمة الإكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,٧٨٤,٧٩٨	٢,٥٥٥,٠٣٦
أثر الاعتراف بالأرباح من البيع مع إعادة الاستئجار التشغيلي	١٣,٦١١,٧٠٩	١٤,٤٣٦,٦٦١
أثر القيمة المتبقية للممتلكات والمعدات	٣,٦٥٠,٨٨٠	٢,٧١٩,٩٤٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة	-	(١,٤٤٠,٠٠٠)
إجمالي التسويات في حقوق الملكية	(٤,٣٧٢,٤١٣)	(١,٣٤٦,٥٩٦)
إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	٥٣٠,٢٧٥,٣٢٩

٢٩-٢ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠١٦:

	معايير المحاسبة السعودية	**أثر التحول**	**إعادة تبويب**	**المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية**
		(بالريالات السعودية)		
الإيرادات، صافي	٣,٧٥٢,٢٨٣,٩٨٨	٤,٣٨٣,١٦٣	-	٣,٧٥٦,٦٦٧,١٥١
تكلفة الإيرادات	(٣,١٦٧,٣٧٣,٠٨٩)	-	-	(٣,١٦٧,٣٧٣,٠٨٩)
مجمل الربح	٥٨٤,٩١٠,٨٩٩	٤,٣٨٣,١٦٣	-	٥٨٩,٢٩٤,٠٦٢
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع	(٤٥٣,٣٩٤,٤٦٦)	(٤,٤٦٥,٨٠٢)	(٩٣,٦٣٧)	(٤٥٧,٩٥٣,٩٠٥)
مصاريف إدارية	(١٠٧,٩٢٢,١٩٧)	-	٩٣,٦٣٧	(١٠٧,٨٢٨,٥٦٠)
مصاريف أخرى	-	(٦,٢٦٠,٣٦٩)	-	(٦,٢٦٠,٣٦٩)
انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات	(١٥,٦١٩,٨١٧)	-	-	(١٥,٦١٩,٨١٧)
إيرادات أخرى	(١,٤٤٨,٣٤٤)	١,٨٧٧,١٩١	-	٤٢٨,٨٤٧
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	٦,٥٢٦,٠٧٥	(٤,٤٦٥,٨١٧)	-	٢,٠٦٠,٢٥٨
تكلفة تمويل	(١,٧٨٧,٠٤٦)	-	-	(١,٧٨٧,٠٤٦)
الزكاة	(٣,٥٠٦,٩١٦)	-	-	(٣,٥٠٦,٩١٦)
ايرادات ضريبية مؤجلة	٨٦٩,٥٤٨	-	-	٨٦٩,٥٤٨
صافي ربح / (خسارة)	٢,١٠١,٦٦١	(٤,٤٦٥,٨١٧)	-	(٢,٣٦٤,١٥٦)
الدخل الشامل:				
بنود يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الدخل:				
فروق ترجمة عملات أجنبية	-	(٣٨,٧٠٣)	-	(٣٨,٧٠٣)
إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للسنة	٢,١٠١,٦٦١	(٤,٥٠٤,٥٢٠)	-	(٢,٤٠٢,٨٥٩)
صافي ربح / (خسارة) السنة عائد إلى:				
مساهمي الشركة	٢,١٠١,٦٦١	(٤,٤٦٥,٨١٧)	-	(٢,٣٦٤,١٥٦)
إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للسنة عائد إلى:				
مساهمي الشركة	٢,١٠١,٦٦١	(٤,٥٠٤,٥٢٠)	-	(٢,٤٠٢,٨٥٩)
ربح (خسارة) السهم:				
نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح (الخسارة) - (ريال سعودي للسهم)	٠,٠٥	-	-	(٠,٠٦)

٢٩ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") (تتمة)

تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠١٦:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
	صافي الخسارة قبل الزكاة	**صافي خسارة السنة**
	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي الربح المعلنة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	**٤,٧٣٩,٠٢٩**	٢,١٠١,٦٦١
أثر الاعتراف بالإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت	**(٣,٨٠١,٥٦٧)**	(٣,٨٠١,٥٦٧)
القيمة الإكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**(٧٧٠,٢٣٨)**	(٧٧٠,٢٣٨)
أثر الاعتراف بالأرباح من البيع مع إعادة الاستئجار التشغيلي	**(٨٢٤,٩٥٢)**	(٨٢٤,٩٥٢)
أثر القيمة المتبقية للممتلكات والمعدات	**٩٣٠,٩٤٠**	٩٣٠,٩٤٠
صافي الربح (الخسارة) وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	**٢٧٣,٢١٢**	(٢,٣٦٤,١٥٦)
الخسارة الشاملة الأخرى		(٣٨,٧٠٣)
إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية		(٢,٤٠٢,٨٥٩)

٢٩ -٣ إيضاحات حول التسويات

أ) يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمعدات" استهلاك قيمة الممتلكات والمعدات حتى القيمة المتبقية والتي يتم تحديدها بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات. قامت المجموعة سابقا باستهلاك بعض بنود الممتلكات والمعدات لتصل إلى قيمة صفر بدون الاخذ في الاعتبار القيمة المتبقية. إن أثر وضع قيمة متبقية للممتلكات والمعدات التي لم تستهلك إلى قيمة صفر، هو انخفاض مصاريف الاستهلاك بمبلغ ٩٣٠,٩٤٠ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وزيادة في حقوق المساهمين بمبلغ ٢,٧١٩,٩٤٠ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. وبالمثل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغ الأثر زيادة في حقوق المساهمين بمبلغ ٣,٦٥٠,٨٨٠ ريال سعودي، ومبلغ ٣. ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

ب) يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" تقييم منافع الموظفين طويلة الأجل بطريقة اكتوارية. وعليه، ينبغي تقييم التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للمجموعة بطريقة اكتوارية. قامت المجموعة سابقاً بتحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق متطلبات قانون العمل السعودي. يتمثل أثر هذا التغيير في زيادة مصاريف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٧٧٠,٢٣٨ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وزيادة في حقوق المساهمين بمبلغ ٢,٥٥٥,٠٣٦ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغت الزيادة في حقوق المساهمين ١,٧٨٤,٧٩٨ ريال سعودي.

ج) يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير الملموسة" الإفصاح عن الموجودات غير الملموسة بشكل منفصل في الإيضاحات وفي قائمة المركز المالي. قامت المجموعة سابقا بالإفصاح عن الموجودات غير الملموسة في اعمال رأسمالية تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات. إن أثر هذا التغيير هو زيادة في الموجودات غير الملموسة بمبلغ ١٧,٣٣٨,٣٢٠ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغ رصيد الموجودات غير الملموسة ٣٠,٢١٨,٧٧٦ ريال سعودي.

د) يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، بالنسبة لمعاملة البيع مع إعادة الاستئجار، أن يتم الاعتراف على الفور بالفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة . وينبغي تأجيل الفائض المتحصل من قيمة البيع عن القيمة العادلة وإطفائه على مدى السنة التي يتوقع أن يتم استخدم الأصل فيها. سابقاً، تم تأجيل الفرق بين سعر البيع والقيمة الدفترية على مدى فترة عقد الإيجار. يتمثل أثر هذا التغيير في زيادة في مصاريف الإيجار بمبلغ ٨٢٤,٩٥٢ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وزيادة في حقوق المساهمين بمبلغ ١٤,٤٣٦,٦٦١ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغت الزيادة في حقوق المساهمين ١٣,٦١١,٧٠٩ ريال سعودي.

هـ) يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، حتى لو لم يتم سداد دفعات الإيجار على هذا الأساس. قامت المجموعة سابقا بتسجيل مصاريف الإيجار التشغيلي بناءً على المبالغ المدفوعة. إن أثر هذا التغيير هو زيادة في مصاريف الإيجار بمبلغ ٣,٨٠١,٥٦٧ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وانخفاض في حقوق المساهمين بمبلغ ١٩,٦١٨,٢٣٣ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغ الانخفاض في حقوق المساهمين ٢٣,٤١٩,٨٠٠ ريال سعودي.

٢٩ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") (تتمة)

٢٩-٣ إيضاحات حول التسويات (تتمة)

و) إعادة تبويب المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى إلى ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون. وقد تم ذلك للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية".

ز) تسجيل استحقاق لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة والذي لم يكن مطلوب وفق لمعايير المحاسبة السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦.

ح) كان يتم سابقاً عرض قروض وسلف الموظفين كجزء من الموجودات المتداولة. كما في ١ يناير ٢٠١٦، يستحق مبلغ ١.٦٢٤,٧٣٧ ريال سعودي من هذا الرصيد خلال أكثر من ١٢ شهرا من تاريخ القوائم المالية. وعليه، تم إعادة تبويبها إلى موجودات غير متداولة للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١.

ط) إعادة تبويب المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى إلى ذمم مدينة تجارية وذمم اخرى. وتم ذلك ليتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١.

ي) توزيع الجزء طويل الأجل بمبلغ ٦,٥٩٥,٨٤٤ ريال سعودي من رصيد المدفوعات مقدماً إلى موجودات غير متداولة كما في ١ يناير ٢٠١٦.

٣٠ توزيعات أرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٧م توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١٧م بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم وبإجمالي ٣١,٥٠ مليون ريال سعودي.

٣١ الارتباطات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

	٣١ ديسمبر٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)
اعتمادات مستندية	**٣٨٠,١٨٩,٣٣١**	١٥٩,٣٢٠,٢٩٩	١٦٧,٦٨٨,٩٩٥
خطابات ضمان	**٢٦,٠٩١,١٩٨**	٣٣,٩٠٣,٦٩٨	٥٦,٨٥٦,٠٧٣
التزامات لشراء ممتلكات ومعدات	**٢,٦١٣,٩٥٦**	٢٤,٥١٥,١٤٠	٥,٣٣٢,٩٦١
التزامات لشراء موجودات غير ملموسة	**٩١٤,٣٤٤**	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٤٣١,٢٧٠

٣٢ أرقام المقارنة

أُعِيدَ تصنيف بعض أرقام السنة الماضية بما يتماشى مع عرض السنة الحالية.

٣٣ احداث لاحقة

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٨م توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥٢,٥ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من عام ٢٠١٧م.

٣٤ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٨م الموافق ١١ جمادى الآخر ١٤٣٩هـ.