

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٠ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة المتحدة للإلكترونيات ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص البيانات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بصفة أساسية على الإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص هو أقل نطاقاً إلى حد كبير من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

الاستنتاج

بناء على فحصنا الذي قمنا به، لم يلفت إنتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

PKF البسام وشركاه
المحاسبون المتحالفون



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

الخبر في ٢٨ أكتوبر ٢٠١٨م
١٩ صفر ١٤٤٠هـ

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٣٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٣ ٣٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٤٩
ص. ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٣٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
(بالريالات السعودية)			
٤٤١,١٧٤,٣٣٧	٤٣٩,٠٧٣,٥٩٧	١٧	موجودات غير متداولة
٣٩,٢٧٥,٦٠٧	٣٥,٣٧٥,٥٥٢	١٧	ممتلكات ومعدات
٢٣٥,٢٩٩	٢٣٥,٢٩٩		موجودات غير ملموسة
٧,٧٢٩,٦٢٧	٤,١٣٤,٠٨٠		أصول ضريبية مؤجلة
٣٠,٧٨٩,٧٩٠	٧١,٠٥٨,١٥٥	٦	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى - الجزء غير المتداول
٥١٩,٢٠٤,٦٦٠	٥٤٩,٨٧٦,٦٨٣		ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة - الجزء غير المتداول
موجودات متداولة			
٨٨٢,٨٨٠,٦٧٩	٩٩٣,٩٩٢,٢٠١		مخزون
٥١,٤٠٧,٤٧٧	١٠٤,٧١٥,٢٧١		ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى - الجزء المتداول
١٢١,٥٤١,٩٢٣	٢١٢,٠٠٤,٥٦١	٦	ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة - الجزء المتداول
٧٧,١٦٠,٦٠٩	٧٨,٣٥٨,٣٠٩	٧	نقد وما في حكمه
١,١٣٢,٩٩٠,٦٨٨	١,٣٨٩,٠٧٠,٣٤٢		
١,٦٥٢,١٩٥,٣٤٨	١,٩٣٨,٩٤٧,٠٢٥		
إجمالي الموجودات			
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٥,١٠٢,٧٤١	١٤,٩١٤,٣٦٨	٨و١	إحتياطي نظامي
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٤	أسهم الخزينة
١٢٠,٢٦٨,١٧٤	٨٤,٠٩٢,٨٥٩	١	أرباح مبقاه
(١٠١,١٥٥)	(١٠٠,٨٣٠)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٨١٣,١٦٣	٨١٣,١٦٣		إحتياطي اكتواري
٥٦٦,٠٨٢,٩٢٣	٥٧٩,٧١٩,٥٦٠		
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٦٤,٤٥٠,٢٤٢	٦٤,٢٦٤,٦٤١		إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء غير المتداول
١,٩٨٠,٧٧٥	١,٨٧٨,٣٢٨	٩	إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستجار - الجزء غير المتداول
١٤,٨٧١,٩١٠	١٨,٢٤٤,٩١٥		التزامات إيجار تشغيلي - الجزء غير المتداول
٥٦,٥١٧,٤٢٤	٥٧,٢٥٧,٤٨٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٦,٧٥٠	١٩٦,٢٠٠		عقد إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول
١٣٧,٩١٧,١٠١	١٤١,٨٤١,٥٦٦		
مطلوبات متداولة			
٦٩٤,٦٦٩,٣٠٨	٩١٩,٤٩٧,٢٧٨	١٥و١٢	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٤٦,٥٧٨,٠٥٢	٥٠,٢٠١,٥٠٠		إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء المتداول
١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦	٩	إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستجار - الجزء المتداول
١,٣٩٦,٤٧٥	٣,٠٤٨,٠٣٨		التزامات إيجار تشغيلي - الجزء المتداول
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	تمويل مرابحة
٥,٣٨٨,٤٩٣	٤,٤٢٩,١٣٧		مخصص الزكاة
٢٦,٤٠٠	٧٣,٣٥٠		عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٩٤٨,١٩٥,٣٢٤	١,٢١٧,٣٨٥,٨٩٩		
١,٠٨٦,١١٢,٤٢٥	١,٣٥٩,٢٢٧,٤٦٥		
١,٦٥٢,١٩٥,٣٤٨	١,٩٣٨,٩٤٧,٠٢٥		
إجمالي المطلوبات			
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين			

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم ٢٨ أكتوبر ٢٠١٨م.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)		
٢,٥٩٦,٥٣١,٥٩٠	٢,٧٧٤,٨٠١,٨٨١	٧٧٧,٩٥٥,٣٤٠	٨٩٤,٨٢٢,٥٦٥	١١	الإيرادات
(٢,١٣٩,٢٤٥,٧٢٩)	(٢,٢٦٤,٥٦٣,٧٣٨)	(٦٢٧,٣٦٢,٤٢٩)	(٧٢٢,٦٦٠,٤٣١)	١١	تكلفة الإيرادات
٤٥٧,٢٨٥,٨٥١	٥١٠,٢٣٨,١٤٣	١٥٠,٥٩٢,٩١١	١٧٢,١٦٢,١٣٤		مجمل الربح
(٣٠٢,٨٠٨,٥٥٠)	(٣٢٥,٧٢٦,٥٥٨)	(١٠٠,١٢٩,٤٧٩)	(١١٤,٥١٦,٠٨٢)		مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(٦٨,٢٥٤,٣١٦)	(٧٣,٧٧٧,٦٥٨)	(٢٢,٣٥١,٠٤٦)	(٢٣,٥٧٢,٣٤٦)		مصاريف إدارية
(١,٤٤٣,٣٤٠)	(١,٦٣٣,٧٣٠)	(٥٥٥,٠٤٠)	(١٦٦,٤٣٥)		مصاريف أخرى
١,٢٥٦,٢٧٣	١,٥٩٤,١١٨	٥٣٣,١٧٠	٧٢٠,٧٢٣		إيرادات أخرى
(١,٠٥١,٨٠٦)	(٨,٠٨٥,٨٧٣)	(٧٩٩,٢٣٩)	(٢,٢٨٩,٦١٨)		تكلفة تمويل
٨٤,٩٨٤,١١٢	١٠٢,٦٠٨,٤٤٢	٢٧,٢٩١,٢٧٧	٣٢,٣٣٨,٣٧٦		صافي الربح قبل الزكاة
(٢٤٠,١٦٧)	-	-	-		مصاريف ضريبة مؤجلة
(٢,٢٥٦,٢٣٤)	(٤,٤٩٢,١٧٧)	(١,١٦٥,٨٥٧)	(١,٣٨٣,٩١٥)	١٩	الزكاة
٨٢,٤٨٧,٧١١	٩٨,١١٦,٢٦٥	٢٦,١٢٥,٤٢٠	٣٠,٩٥٤,٤٦١		صافي ربح الفترة
					الدخل الشامل الأخر:
					بنود قد يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
١٣٨,٧٩٨	٣٢٥	١١٨,٣٩٩	(٥٣,٨٣٠)		فروق ترجمة عملات أجنبية
٨٢,٦٢٦,٥٠٩	٩٨,١١٦,٥٩٠	٢٦,٢٤٣,٨١٩	٣٠,٩٠٠,٦٣١		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٢,٤٨٧,٧١١	٩٨,١١٦,٢٦٥	٢٦,١٢٥,٤٢٠	٣٠,٩٥٤,٤٦١		صافي ربح الفترة عائد إلى: مساهمي الشركة
٨٢,٦٢٦,٥٠٩	٩٨,١١٦,٥٩٠	٢٦,٢٤٣,٨١٩	٣٠,٩٠٠,٦٣١		إجمالي الدخل الشامل للفترة عائد إلى: مساهمي الشركة
١,٧٢	٢,٠٤	٠,٥٤	٠,٦٤	١٣	ربحية السهم
١,٦٥	١,٩٦	٠,٥٢	٠,٦٢	١٣	نصيب السهم الأساسي - (ريال سعودي للسهم)
					نصيب السهم المخفض - (ريال سعودي للسهم)

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم ٢٨ أكتوبر ٢٠١٨م.



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

مجموع حقوق الملكية	أسهم خزينة	مجموع حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة	احتياطيات اكتوارية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية (بالريالات السعودية)	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٤٥٦,٦٢٧,٧٤٥	-	٤٥٦,٦٢٧,٧٤٥	-	(١٠٤,٦٤١)	٣٠,٦٤٣,٤٩٨	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
٨٢,٤٨٧,٧١١	-	٨٢,٤٨٧,٧١١	-	-	٨٢,٤٨٧,٧١١	-	-	صافي ربح الفترة
(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
-	-	-	-	-	(٨,٢٤٨,٧٧١)	٨,٢٤٨,٧٧١	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
١٣٨,٧٩٨	-	١٣٨,٧٩٨	-	١٣٨,٧٩٨	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال
٥٠٧,٧٥٤,٢٥٤	-	٥٠٧,٧٥٤,٢٥٤	-	٣٤,١٥٧	٦٨,٣٨٢,٤٣٨	١٩,٣٣٧,٦٥٩	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
-	-	-	-	-	-	-	-	
٥٦٦,٠٨٢,٩٢٣	-	٥٦٦,٠٨٢,٩٢٣	٨١٣,١٦٣	(١٠١,١٥٥)	١٢٠,٢٦٨,١٧٤	٢٥,١٠٢,٧٤١	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
(٤٧٩,٩٥٣)	-	(٤٧٩,٩٥٣)	-	-	(٤٧٩,٩٥٣)	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٥٦٥,٦٠٢,٩٧٠	-	٥٦٥,٦٠٢,٩٧٠	٨١٣,١٦٣	(١٠١,١٥٥)	١١٩,٧٨٨,٢٢١	٢٥,١٠٢,٧٤١	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م (المعدل)
٩٨,١١٦,٢٦٥	-	٩٨,١١٦,٢٦٥	-	-	٩٨,١١٦,٢٦٥	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	(٩,٨١١,٦٢٧)	٩,٨١١,٦٢٧	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
٣٢٥	-	٣٢٥	-	٣٢٥	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	أسهم خزينة
٥٧٩,٧١٩,٥٦٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٩٩,٧١٩,٥٦٠	٨١٣,١٦٣	(١٠٠,٨٣٠)	٨٤,٠٩٣,٨٥٩	١٤,٩١٤,٣٦٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم ٢٨ أكتوبر ٢٠١٨م.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير منققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير منققة)	
٨٢,٤٨٧,٧١١	٩٨,١١٦,٢٦٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		التعديلات لـ:
٢٩,٤٣١,٠٠٧	٢٦,٠٩٧,٠٢٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٣٢٧,٣٢٨	٤,٣٢٨,٧٥٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٩,٨١٣	٣٣٣,٨٠٤	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٤٤١,٤٣٤	شطب ممتلكات ومعدات
(١٠٢,٤٤٧)	(١٠٢,٤٤٧)	إيرادات مؤجلة من البيع مع إعادة الاستنجاز
٧,١٣٩,٨٥٥	٣,٤٣٧,٨٤٧	إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية
١,٠٥١,٨٠٦	٨,٠٨٥,٨٧٣	تكلفة تمويل
٥,٠٢٩,٣١٥	٨,٨١٧,٩٨٨	انخفاض معترف به في ذمم مبيعات بالتقسيط المدينة، صافي
١٣٣,٨٣٨	٤١,٥٥١	انخفاض معترف به في ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى، صافي
٣,٢٥٥,٩٢٣	٩,١٨٥,٨٦٠	انخفاض معترف به في المخزون
-	٨٥٨,٤٩٢	شطب مخزون
٢,٢٥٦,٢٣٤	٤,٤٩٢,١٧٧	مصروف الزكاة
٩,١٣٣,٩٢٢	٧,٦١٧,٩٦١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤٣,٧١٣	-	موجودات ضرائب مؤجلة
١١٣,٥١٥	٥,٠٢٤,٥٦٨	التزام الإيجار التشغيلي
١٤٣,٥٨١,٥٣٣	١٧٦,٧٧٧,١٥٣	
(٧,٣٥٤,٢٨١)	(٢٥,٠٥٥,٤٩٨)	التغيرات في:
(٥٠,٠٣٧,٧٩٠)	(١٤٠,٠٢٨,٩٤٤)	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
(٤٩٠,٧٧٢,٨٩٧)	(١٣٧,٤٦٦,٩٢٩)	ذمم مبيعات بالتقسيط المدينة
٢٣٣,١٥٢,٢٩٦	٢٢٩,٤١٤,٠٣٣	المخزون
(١٧١,٤٣١,١٣٩)	١٠٣,٦٣٩,٨١٥	ذمم دائنة تجارية والدائنون الآخرون
(٤,٧١٨,٩٨٩)	(٦,٨٧٧,٩٠٣)	النقد من (المستخدم في) العمليات
(١,٠٥١,٨٠٦)	(٨,٠٨٥,٨٧٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٩١٩,٦٠٤)	(٥,٤٥١,٥٣٣)	تكاليف التمويل المدفوعة
(١٨٠,١٢١,٥٣٨)	٨٣,٢٢٤,٥٠٦	زكاة مدفوعة
		صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٢,٠٠٩,٠٥٠)	(٣٧,٨٨٣,٥٩٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٤٤٤,٥٦٦)	(٤٢٨,٦٩٨)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
١٨,١٥٢	١٣٨,٧٦٠	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٤٠,٤٤٠,٤٦٤)	(٣٨,١٧٣,٥٣١)	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٥,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	المتحصل من قرض مريحة
-	(١٥,٦٠٠)	المسدد من قرض مريحة
(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	سداد ايجار تمويلي
١٨٣,٥٠٠,٠٠٠	(٤٤,٠١٥,٦٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٧,٠٦٢,٠٠٢)	١,١٩٧,٣٧٥	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
١٣٨,٧٩٨	٣٢٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٧٧,١٦٠,٦٠٩	التغير في ترجمة العملات الأجنبية
٦٣,٢٧٤,٧٥٤	٧٨,٣٥٨,٣٠٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معلومات تدفقات نقدية إضافية (إيضاح رقم ١٨):

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم ٢٨ أكتوبر ٢٠١٨م.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١ التكوين والأنشطة الرئيسية

سجلت 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 إلى 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 تاريخ ٨ محرم ١٤٤٠هـ الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠١٨م عقدت الجمعية العامة غير العادية والتي تضمنت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة، على أن يتم تمويل هذه الزيادة عن طريق رسملة ٨٠ مليون ريال من حساب الأرباح المبقاه والإحتياطي النظامي للشركة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وبهذا يرتفع رأس مال الشركة من ٤٢٠ مليون ريال سعودي إلى ٥٠٠ مليون ريال، ويرتفع عدد الأسهم من ٤٢ مليون سهم إلى ٥٠ مليون سهم. إن تفاصيل الزيادة كما يلي :

- ١- توزيع ٦ مليون سهم كأسهم منحة على المساهمين بواقع سهم واحد لكل سبعة أسهم قائمة، ما يمثل زيادة ١٤.٢٩% من رأس مال الشركة، وكان تاريخ الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم في نهاية يوم انعقاد الجمعية المقيديين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية مركز الإيداع بنهاية ثاني يوم تداول يلي يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة.
- ٢- تخصيص ٢ مليون سهم ما يمثل نسبته ٤.٧٦% من رأس مال الشركة لتأسيس برنامج أسهم موظفي الشركة (خطة الحوافز طويلة الأجل).

إن 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 والآثاث والتجهيزات والأدوات المكتبية وتركيب مسجلات السيارات وخدمات الصيانة والإصلاح وإقامة المطاعم والتسويق للخبر.

١-١ هيكل المجموعة

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

نسبة الملكية الفعلية	إسم الشركات التابعة الموحدة
١٠٠%	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)

إن موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الثلاث شركات التابعة المملوكة بالكامل للشركة تم إدراجها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 الإلكترونية والكهربائية وقطع الغيار المتعلقة بها وأجهزة الحاسب الآلي وبيع المصنفات المرنية والسمعية واستيراد وتصدير وبيع أجهزة الحاسب الآلي ومستلزماته واستيراد وتصدير وبيع البرامج والأنظمة المتعلقة بالحاسب الآلي واستيراد وتصدير وبيع الألعاب الإلكترونية وبرامجها وتصلح 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 إبريل ٢٠١٢م)، ويتمثل نشاطها الرئيسي في بيع التجزئة للأجهزة والحاسب الآلي والبرامج غير المتخصصة والأجهزة المنزلية (راديوهات وأجهزة تلفزيون وتلاجات وأواني... إلخ) وألعاب وأجهزة اتصال 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١ التكوين والأنشطة الرئيسية (تتمة)

١-١ هيكل المجموعة (تتمة)

٤. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، يوجد لدى المجموعة ٤٣ فرعاً (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٤٣ فرعاً) منها ٤٠ فرعاً عاملاً في المملكة العربية السعودية (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٤٠ فرعاً).

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

٢ أسس الإعداد

١-٢ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية، لذا يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. قامت الشركة باعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، وعليه، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية لهذا المعيار الجديد بالإيضاح رقم (٤).

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتسق مع تلك المطبقة للسنة المالية السابقة لفترة المقارنة الأولية، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة كما هو موضح أدناه.

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه الأحكام المحاسبية الهامة ومصادر التقدير الرئيسية هي نفسها المذكورة في القوائم المالية السنوية الأخيرة، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة ومصادر التقدير الرئيسية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم (٤-٤).

٣ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 نقل 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.

٣ أساس التوحيد (تتمة)

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 استحوذ 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. إن إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مساهمي الشركة.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة، متى تتطلب 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.

٤ السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ المعايير الصادرة والمطبقة

في ١ يناير ٢٠١٧م، اعتمدت المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء. تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ وفقاً للنهج المعدل بأثر رجعي وفقاً لما سمحت به المعايير. يتطلب التطبيق المعدل بأثر رجعي الاعتراف بالأثر المتراكم لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ على جميع العقود اعتباراً من تاريخ الاعتماد. نتج عن تطبيق هذا المعيار 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 التغييرات في تحقق الإيراد من برنامج الخدمات الإضافية.

أصبح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ قابل للتطبيق في فترة التقرير الحالية، وقد قامت الشركة وفقاً لذلك بتعديل سياساتها المحاسبية كنتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. تم الإفصاح عن تأثير اعتماد هذا المعيار الجديد والسياسات المحاسبية الجديدة في إيضاح ٤ وإيضاح ٥. إن المعايير الأخرى لم يكن لها أي تأثير على السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٩م ١ يناير ٢٠١٩م	عقود الإيجار دورة التصنيح السنوية للأعوام ٢٠١٥م-٢٠١٧م على المعايير الدولية للتقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣)
١ يناير ٢٠١٩م ١ يناير ٢٠١٩م	عدم التيقن حيال معاملات ضريبة الدخل الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)
١ يناير ٢٠١٩م	تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)- خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع التعويض السالب وتعديل المطلوبات المالية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

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، لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال فترة التطبيق الأولي.

سيتم اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي 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 من غير العملي إجراء تقييم معقول في هذه المرحلة لأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حتى تقوم المجموعة بمراجعة تفصيلية حوله.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري التلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتسق مع تلك المنبذة لإعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء السياسات الموضحة أدناه والمتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨. قامت المجموعة باعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. يحدد هذا المعيار متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية. إن التغييرات الرئيسية على السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ هي على النحو التالي:

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يستبعد المعيار الفئات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والسلف والمناح للبيع. يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بصفة عامة على نموذج الاعمال الذي يتم فيه إدارة تلك الموجودات المالية مع خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ذات الصلة. يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية.

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسارة الائتمان المتوقعة". يستند هذا المخصص على خسارة الائتمان المتوقعة المرتبطة باحتمال التخلف عن السداد خلال الاثني عشر شهراً القادمة ما لم تكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها.

التحول

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وفق منهجية الاثر الرجعي المعدل.

١-٣-٤ تصنيف وقياس الموجودات المالية

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية: بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى و القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحتفظ المجموعة بتاريخ التقرير بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة بعد تخفيضها بخسائر الانخفاض في القيمة.

الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

تقييم نموذج العمل

تقوم المجموعة بإجراء تقييم هدف نموذج الاعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الاعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الاعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الاعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الاعمال - على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات تركز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣-٤ تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، ان وجدت، أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية حصراً وغير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الموجودات المالية

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة
لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

٢-٣-٤ تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، وفقاً للتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على قيمة الأموال المصدرة، والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة تنقل فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

عند التوقف عن الاعتراف بالأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل المستبعد) وإجمالي (١) المقابل المالي المستلم (متضمناً الحصول على أصل جديد ناقصاً التزام جديد) و (٢) الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٣-٤ إنخفاض القيمة

تقوم المجموعة على أساس تطوعي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمتعلقة بدمم مبيعات التقسيط المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض القيمة "بناءً على نموذج ثلاث مراحل" كما يلي:

• المرحلة الأولى (متأخرة السداد ٠ - ٣٠ يوم)

تشتمل على ذمم مبيعات التقسيط المدينة والتي لم تشهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. بالنسبة لهذه الموجودات، يتم تسجيل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ويتم احتساب إيرادات الفائدة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل (أي دون خصم لمخصص الائتمان). تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً في خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر التي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. إنه ليس متوقع حدوث عجز نقدي للأصل على مدى فترة ١٢ شهراً ولكن يتم ترجيح خسارة الائتمان بالكامل على قيمة الأصل باحتمالية حدوث الخسارة خلال الاثني عشر شهراً القادمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٤ إنخفاض القيمة (تتمة)

■ المرحلة الثانية (متأخرة السداد ٣١ - ٩٠ يوم)

تشتمل على ذمم مبيعات التقسيط المدينة والتي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي (ما لم يكن لديهم مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير) ولكن ليس هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة. بالنسبة لهذه الموجودات، يتم تسجيل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الدين ولكن يتم احتساب إيرادات الفائدة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل. ان خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الدين هي خسارة ائتمانية متوقعة تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع لذمم مبيعات التقسيط المدينة. ان الخسائر الائتمانية المتوقعة هي متوسط الخسائر الائتمانية مرجحة إلى احتمالية التعثر في السداد.

■ المرحلة الثالثة (متأخرة السداد أكثر من ٩٠ يوم)

تشمل الأصول المالية التي هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمتها في تاريخ التقرير. بالنسبة لهذه الموجودات، يتم تسجيل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الدين ويتم احتساب إيرادات الفائدة على صافي القيمة الدفترية للأصل (أي بالصافي لمخصص الائتمان)

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (SICR)

يتطلب المعيار الدولي التقرير المالي رقم ٩ من الإدارة، عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير، الاخذ في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة من أجل مقارنة مخاطر التعثر الواقعة في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر عند الاعتراف الأولي بالقوائم المالية.

يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة على مدة ١٢ شهرا أو على أساس عمر الدين اعتمادا على ما إذا كانت الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قد حدثت منذ الاعتراف المبدئي أو ما إذا كان الأصل ذو مستوى ائتماني منخفض. يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال الأثر التراكمي لإحتمال التعثر في السداد (PD)، والعرضة لخطر التخلف عن السداد (EAD) والخسارة الناجمة عن التعثر (LGD)، والمعرفة على النحو التالي:

- التعثر في السداد (Default)، تعبير المجموعة أن الأصل المالي قد يكون في حالة تعثر عندما: (١) من غير المرجح أن يقوم المقرض بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، (٢) تأخر المقرض أكثر من ٣٠ يوما على سداد التزام ائتماني جوهري إلى المجموعة.
- يتمثل إحتمال التعثر في السداد (PD) في احتمال تعثر المقرض في سداد التزامه المالي (بحسب "تعريف التخلف عن السداد" و تعريف "ذو مستوى ائتماني هابط" أعلاه) ، إما على مدى الإثني عشر شهرا التالية، أو على مدى العمر المتبقي من الالتزام.
- العرضة لخطر التخلف عن السداد (EAD) يعتمد على المبالغ التي تتوقع المجموعة استحقاقها في وقت التخلف عن السداد خلال ١٢ شهرا المقبلة أو على مدى العمر المتبقي للدين.
- تمثل الخسارة الناجمة عن التعثر (LGD)، توقع المجموعة لمدى الخسارة عند تعرضها لخطر التخلف عن السداد. تتنوع الخسارة الناجمة عن التعثر باختلاف نوع الطرف المقابل ونوع وأقدمية المطالبة وتوافر الضمان أو الدعم الائتماني الأخر. تم التعبير عن الخسارة الناجمة عن التعثر الافتراضية كنسبة مئوية من الخسارة لكل وحدة من حالات التعرض في وقت التخلف عن السداد. يتم احتساب الخسارة الناجمة عن التعثر على أساس ١٢ شهرا أو مدى عمر الدين، حيث تمثل الخسارة الناجمة عن التعثر على أساس ١٢ شهر، النسبة المئوية للخسارة المتوقعة حدوثها في حال حدوث تعثر في الأشهر الـ ١٢ المقبلة. إن الخسارة الناجمة عن التعثر على مدى عمر الدين هي النسبة المئوية للخسارة المتوقعة حدوثها في حالة حدوث التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع المتبقي للقرض.

يتأثر مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمجموعة من العوامل ، كما هو موضح أدناه:

- التحويلات بين المرحلة ١ والمرحلة ٢ أو ٣ بسبب الأدوات المالية التي تشهد زيادات (أو نقصان) في مخاطر الائتمان أو ان تصبح ذات مستوى ائتماني منخفض خلال الفترة، وما يترتب عليه من ارتفاعات (أو انخفاضات) بين مستويات خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا و خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الدين ؛
- مخصصات إضافية للأدوات المالية الجديدة المعترف بها خلال الفترة ، وكذلك الإصدارات الخاصة بالأدوات المالية التي توقف الاعتراف بها في الفترة ؛
- الأثر على قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة نتيجة لتغيرات احتمال التعثر في السداد، و العرضة لخطر التخلف عن السداد و الخسارة الناجمة عن التعثر خلال فترة، و الناتجة عن تحديث المدخلات على نماذج الاحتمال؛
- الأثر على قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة نتيجة لتغير المدخلات والفرضيات على نماذج الاحتمال؛
- التخفيض من الخصم ضمن خسارة الائتمان المتوقعة بسبب مرور الوقت ، حيث يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة على أساس القيمة الحالية؛
- إعادة ترجمة العملات الأجنبية للأصول المقومة بالعملات الأجنبية والحركات الأخرى ؛ و
- الموجودات المالية التي تم التوقف عن الاعتراف بها خلال الفترة و شطب المخصصات المتعلقة بالموجودات التي تم شطبها خلال الفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٤ انخفاض القيمة (تتمة)

قامت المجموعة بتحديد وتوثيق المحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية، وقدرت، باستخدام تحليل البيانات التاريخية، العلاقات بين متغيرات الاقتصاد الكلي ومخاطر الائتمان وخسائر الائتمان. تضمنت السيناريوهات الاقتصادية المستخدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المؤشرات الرئيسية التالية:

- الزيادة في الناتج المحلي
- معدل التضخم

الشطب

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية، جزئياً أو كلياً، عندما تستنفذ جميع الجهود العملية لاسترداد الدين من العملاء، ولا يكون هناك إمكانية واقعية لاستردادها.

بالنسبة للمدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى، والتي تعتبر منخفضة المخاطر من قبل المجموعة مع متوسط فترة ائتمان مدتها ٣٠ يوماً، تستخدم المجموعة النهج المبسط لاحتساب خسائر الائتمان حيث تستند خسائر الائتمان المتوقعة على خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات. أعدت المجموعة مصفوفة لاحتساب المخصص بناءً على خبراتها السابقة والمعدلة للاخذ في الاعتبار النظرة المستقبلية للمتحصلات والظروف الاقتصادية ذات الصلة.

٤-٤ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، يقوم المديرين بالمجموعة بوضع الأحكام والتقديرات أو الافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ الفعلية للموجودات والمطلوبات التي ليست واضحة من مصادر أخرى. إن هذه التقديرات والافتراضات ذات العلاقة قائمة على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تعتبر هامة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

فيما يلي التقديرات الهامة والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالفترة 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.

ذمم مبيعات التسسيط المدينة

إن قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة لذمم مبيعات التسسيط المدينة والمقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات كبيرة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني (على سبيل المثال احتمالية تعثر سداد العملاء والخسائر الناتجة عنها).

إن تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسارة الائتمان المتوقعة يتطلب عدد من الأحكام الهامة مثل ما يلي:

- تحديد معايير الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان؛
- اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس خسارة الائتمان المتوقعة؛
- تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / الأسواق والخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بها؛ و
- إنشاء مجموعات من الأصول المالية المماثلة لأغراض قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

• أثر التغيير في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق معيار محاسبة جديد

فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن اعتمادها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩:

(أ) تسوية رصيد مخصص انخفاض القيمة من معيار المحاسبة الدولي ٣٩ إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ يستعرض الجدول التالي تسوية الرصيد الختامي للفترة السابقة من مخصص الانخفاض في القيمة والتي تم قياسها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "نموذج الخسارة المتكيدة" مع المخصص الجديد للانخفاض في القيمة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "نموذج الخسارة المتوقعة" كما في ١ يناير ٢٠١٨:

مخصص الانخفاض وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	إعادة القياس (بالريالات السعودية)	مخصص الانخفاض وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	
١,٧٢٠,٤١٧	-	١,٧٢٠,٤١٧	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
١٧,٠٥١,٦١٠	٤٧٩,٩٥٣	١٦,٥٧١,٦٥٧	ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة
١٨,٧٧٢,٠٢٧	٤٧٩,٩٥٣	١٨,٢٩٢,٠٧٤	

(ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

القيمة الدفترية الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الأساسية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	التصنيف الأساسي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	
٧٧,١٦٠,٦٠٩	٧٧,١٦٠,٦٠٩	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	نقد وما في حكمه
٥٩,١٣٧,١٠٤	٥٩,١٣٧,١٠٤	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
١٥١,٨٥١,٧٦٠	١٥٢,٣٣١,٧١٣	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة
٢٨٨,١٤٩,٤٧٣	٢٨٨,٦٢٩,٤٢٦			
٦٩٤,٦٦٩,٣٠٨	٦٩٤,٦٦٩,٣٠٨	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	تمويل مرابحة
٨٩٤,٦٦٩,٣٠٨	٨٩٤,٦٦٩,٣٠٨			

(ج) الأثر على الأرباح المبقاة

الأرباح المبقاة (بالريالات السعودية)	
١٢٠,٢٦٨,١٧٤	الرصيد الختامي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧)
(٤٧٩,٩٥٣)	الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
١١٩,٧٨٨,٢٢١	الرصيد الافتتاحي وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٦ ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة

إن تفاصيل ذمم مبيعات بالتقسيط المدينة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (بالريالات السعودية)	
١٦٨,٩٠٣,٣٧٠	٣٠٨,٨٥٣,٠٣٠	ذمم مبيعات التقسيط المدينة
(١٦,٥٧١,٦٥٧)	(٢٥,٧٩٠,٣١٤)	ناقصا: مخصص الانخفاض في القيمة
١٥٢,٣٣١,٧١٣	٢٨٣,٠٦٢,٧١٦	صافي ذمم مبيعات التقسيط المدينة
(٣٠,٧٨٩,٧٩٠)	(٧١,٠٥٨,١٥٥)	ناقصا: الجزء غير المتداول المدرج ضمن الموجودات غير المتداولة
١٢١,٥٤١,٩٢٣	٢١٢,٠٠٤,٥٦١	ذمم مبيعات التقسيط المدينة، الصافي - الجزء المتداول

يبلغ متوسط التقسيط الائتماني الممنوح ١٠,٠٠٠ ريال سعودي بنسبة متفق عليها.

فيما يلي أرصدة ذمم مبيعات التقسيط المدينة بحسب كل مرحلة وخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الإجمالي	المرحلة الثالثة	المرحلة الثانية	المرحلة الأولى	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١٦٨,٩٠٣,٣٧٠	٣٠٨,٨٥٣,٠٣٠	٣٠,٢٩٢,٩٥٠	٢٤,٩١٦,٠٤٧	٢٥٣,٦٤٤,٠٣٣	ذمم مبيعات التقسيط المدينة
(١٦,٥٧١,٦٥٧)	(٢٥,٧٩٠,٣١٤)	(١٩,١٠٤,٧٤٤)	(٣,٤٦٢,٤٨٦)	(٣,٢٢٣,٠٨٤)	مخصص الانخفاض
١٥٢,٣٣١,٧١٣	٢٨٣,٠٦٢,٧١٦	١١,١٨٨,٢٠٦	٢١,٤٥٣,٥٦١	٢٥٠,٤٢٠,٩٤٩	

خلال الفترة، لم يكن هناك تحويل جوهري بين المرحلة الأولى والمرحلة الثانية والثالثة.

الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (بالريالات السعودية)	
١٠,٥٣٠,٧٤١	١٦,٥٧١,٦٥٧	الرصيد الافتتاحي
-	٤٧٩,٩٥٣	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٦,١٩١,٠٧٠	٨,٨١٧,٩٨٨	مخصص الفترة / السنة
(١٥٠,١٥٤)	(٧٩,٢٨٤)	مخصص مستخدم
١٦,٥٧١,٦٥٧	٢٥,٧٩٠,٣١٤	الرصيد النهائي

٧ نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (بالريالات السعودية)	
٦٠,٥٢٣,٧١٣	٦٦,٨٨٩,١٢٧	نقد لدى البنوك
١٦,٦٣٦,٨٩٦	١١,٤٦٩,١٨٢	نقد بالصندوق
٧٧,١٦٠,٦٠٩	٧٨,٣٥٨,٣٠٩	

٨ احتياطي نظامي

تماشيا 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٩ إيرادات موجزة من البيع مع إعادة الاستئجار

قامت المجموعة بالتعاقد مع إحدى الشركات على بيع وإعادة استئجار أرض ومبنى فرع بالدمام وذلك بقيمة إيجارية اجمالية قدرها ٦٩,٦٤٦,٢٤٢ ريال سعودي، وذلك لمدة ثمانية عشر سنة ابتداء من ١ يوليو ٢٠١٥م وحتى ٣٠ سبتمبر 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 شهري بلغ ١١,٣٨٣ ريال سعودي.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (بالريالات السعودية)	
١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦	الجزء المتداول
١,٩٨٠,٧٧٥	١,٨٧٨,٣٢٨	الجزء غير المتداول
٢,١١٧,٣٧١	٢,٠١٤,٩٢٤	

١٠ 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، وتحمل هذه التسهيلات برسوم وفقاً لأسعار السوق. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر.

١١ 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 التي تم استيعابها عند توحيد القوائم المالية. إن تفاصيل المبيعات للشركة والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية وخارجها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧م كانت على النحو التالي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
٨٩٤,٨٢٢,٥٦٥	(١٣٠,٠٢٩)	٥٦,٤٦٨,٨٨٣	٨٣٨,٤٨٣,٧١١	الإيرادات، بالصافي
(٧٢٢,٦٦٠,٤٣١)	١٣٠,٠٢٩	(٤٨,٥٩٩,٩٧٠)	(٦٧٤,١٩٠,٤٩٠)	تكلفة الإيرادات
١٧٢,١٦٢,١٣٤	-	٧,٨٦٨,٩١٣	١٦٤,٢٩٣,٢٢١	مجمّل الربح
٣٠,٩٥٤,٤٦١	٥٢٩,٥١٥	(٥١٣,٠٦٧)	٣٠,٩٣٨,٠١٣	صافي الربح / (الخسارة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
٢,٧٧٤,٨٠١,٨٨١	(٧٥٥,٤٢٨)	١٩٠,٢٨١,٢٤٥	٢,٥٨٥,٢٧٦,٠٦٤	الإيرادات، بالصافي
(٢,٢٦٤,٥٦٣,٧٣٨)	٧٥٥,٤٢٨	(١٦٥,١٥٨,٨٦٦)	(٢,١٠٠,١٦٠,٣٠٠)	تكلفة الإيرادات
٥١٠,٢٣٨,١٤٣	-	٢٥,١٢٢,٣٧٩	٤٨٥,١١٥,٧٦٤	مجمّل الربح
٩٨,١١٦,٢٦٥	(٣٠١,٤٦٦)	٢٩٥,٧١٩	٩٨,١٢٢,٠١٢	صافي الربح / (الخسارة)

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١١ التقارير القطاعية - (تتمة)

المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
		(بالريالات السعودية)		
١,٣٨٩,٠٧٠,٣٤٢	(٤٤,٣٨٧,٥٥٣)	٤٢,٦٣٣,٩٣٣	١,٣٩٠,٨٢٣,٩٦٢	موجودات متداولة
٥٤٩,٨٧٦,٦٨٣	١٧,٣١٠,٥٤٧	٥٧,١٣٩,٤٨٤	٤٧٥,٤٢٦,٦٥٢	موجودات غير متداولة
١,٩٣٨,٩٤٧,٠٢٥	(٢٧,٠٧٧,٠٠٦)	٩٩,٧٧٣,٤١٧	١,٨٦٦,٢٥٠,٦١٤	إجمالي الموجودات
١,٢١٧,٣٨٥,٨٩٩	(٤٤,٣٨٧,٥٥٣)	١٠٥,٨٩٢,١٢٠	١,١٥٥,٨٨١,٣٣٢	مطلوبات متداولة
١٤١,٨٤١,٥٦٦	-	١١,٦٩١,٣٦٨	١٣٠,١٥٠,١٩٨	مطلوبات غير متداولة
١,٣٥٩,٢٢٧,٤٦٥	(٤٤,٣٨٧,٥٥٣)	١١٧,٥٨٣,٤٨٨	١,٢٨٦,٠٣١,٥٣٠	إجمالي المطلوبات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
		(بالريالات السعودية)		
٧٧٧,٩٥٥,٣٤٠	(٦٥٩,٦٧٩)	٥٥,٣٢٣,٥٧٥	٧٢٣,٢٩١,٤٤٤	الإيرادات، بالصافي
(٦٢٧,٣٦٢,٤٢٩)	٦٥٩,٦٧٩	(٤٧,٠٠٦,٧٧٤)	(٥٨١,٠١٥,٣٣٤)	تكلفة الإيرادات
١٥٠,٥٩٢,٩١١	-	٨,٣١٦,٨٠١	١٤٢,٢٧٦,١١٠	مجمّل الربح
٢٦,١٢٥,٤٢٠	(٥٦٤,٩٣٩)	٥٢٦,٦٦٤	٢٦,١٦٣,٦٩٥	صافي الربح / (الخسارة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
		(بالريالات السعودية)		
٢,٥٩٦,٥٣١,٥٩٠	(٢,١٥٠,٢٤٨)	١٦٥,١٥٦,٤٨٨	٢,٤٣٣,٥٢٥,٣٥٠	الإيرادات، بالصافي
(٢,١٣٩,٢٤٥,٧٣٩)	٢,١٥٠,٢٤٨	(١٤١,٨٠٤,٤٨٩)	(١,٩٩٩,٥٩١,٤٩٨)	تكلفة الإيرادات
٤٥٧,٢٨٥,٨٥١	-	٢٣,٣٥١,٩٩٩	٤٣٣,٩٣٣,٨٥٢	مجمّل الربح
٨٢,٤٨٧,٧١١	٢,٠٤٢,٩٢٧	(٢,١٣٣,١٢٧)	٨٢,٥٧٧,٩١١	صافي الربح / (الخسارة)

المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)

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

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١٢ 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 الفترة، أبرمت المجموعة المعاملات التجارية التالية مع أطراف ذات علاقة ليسوا أعضاء بالمجموعة:

طبيعة العلاقة	مبالغ التعاملات		الرصيد في
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
	(بالريالات السعودية)		
مبيعات إلى			
شركة رتال للتطوير العقاري	٦١,٩٢٨	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة الفوزان القابضة	٤٤,٨١٨	٣٩٦,٠٤٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
مشتريات من			
الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية	٢٠,١٣١,٨٩٦	٧,٩٨٢,٩٧٥	٢,٨٣٩,١٨٦
شركة مدار للعدد والأدوات	١٤٥,٤١٩	-	-
شركة البصرة التجارية	٣٠١,٢٦٠	٦٩٢,٠٥٧	-
شركة تطوير الحلول الرقمية والإلكترونية وشركاتها التابعة	-	٣٦٠,٥٤٤,٥٥٠	١,٥٩٨,١٧٨
إيراد ايجار من			
الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية	٥,٠١٣,٦٣٠	٣,٦٠٣,٠٦٠	-
شراء موجودات ثابتة من			
شركة مدار لمواد الكهرباء	٢,١٠٩,٥٢٢	-	-
مصاريف ايجار من			
شركة مدار لمواد البناء	٤١٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	-
شركة عبد اللطيف ومحمد الفوزان	١,١٠٣,٢٥٠	١,٣٢٢,٨٥٠	-
اتعاب إدارة			
الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية	٦٣٧,١١٥	٥٦١,٦٦٨	-
أخرى من			
الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية	٢١٤,٧٤٠	-	-
أخرى إلى			
شركة مدار لمواد البناء	٢٣٠,٩٩٦	٢٣١,٠٠٠	-

إن هذه المبالغ تمت على أسس تجارية وسيتم تسويتها نقداً. إن المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة تم إدراجها ضمن ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر، كانت لدى المجموعة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة

أطراف ذات علاقة	العلاقة
شركة الفوزان القابضة	مساهم رئيسي
الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة عبد اللطيف ومحمد الفوزان	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة تطوير الحلول الرقمية والإلكترونية وشركاتها التابعة	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة رتال للتطوير العقاري	شركة ذات علاقة لعضو مجلس إدارة
شركة مدار لمواد البناء (شركة الفوزان لمواد البناء سابقاً)	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة مدار لمواد الكهرباء	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة مدار للعدد والأدوات	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة البصرة التجارية	شركة ذات علاقة لعضو مجلس إدارة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١٢ معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٧,٠٨٢,٠٩٥	١٥,٥٣٢,٢٦٤	مزايا قصيرة الأجل
١,١٠٧,٨٨٤	١,٣٨٣,٣٠٢	مبالغ دائنة تحت برنامج حوافز الموظفين
١,٦٣٣,٣٣٣	٢,٥١٨,٧٩٩	مكافأة مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة

١٣ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض بتقسيم صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. قامت الشركة بإصدار ٦ مليون سهم منحة للمساهمين خلال الفترة الحالية، كما تم إصدار عدد ٢ مليون سهم لدعم برنامج منح أسهم لموظفي الشركة (برنامج حوافز طويلة الأجل).

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم الربح العائد للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والمملوكة بواسطة المساهمين. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الأرباح، يتم تحديده عن طريق تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي تكون في طريقها للإصدار، وذلك بإفترض تحويلها إلى أسهم عادية والتي تشمل بشكل رئيسي أسهم الخزينة المصدرة لدعم برنامج منح أسهم لموظفي الشركة والتي سيتم تحويلها إلى أسهم عادية عند الأهمية في ذلك.

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

١٤ برنامج حوافز طويلة الأجل

تقدم الشركة برنامج حوافز طويلة الأجل (البرنامج) لبعض الموظفين المؤهلين للبرنامج والذين يتم مكافئتهم مقابل دورهم في تحقيق أهداف الشركة طويلة الأجل وجذب وإبقاء المواهب. يركز البرنامج على كل من الأداء الحالي والمستقبلي ويمكن المشاركين من المساهمة في نجاح الشركة ويقاس بناء على معدلات أداء تحدد بمعرفة لجنة الترشيحات والمكافآت.

البرنامج مبني بالكامل على الدفع على أساس عيني والذي يقوم بموجبه المشاركون المعتمدون باستلام أسهم الشركة (أسهم مقيدة "أسهم خزينة") بعد استكمال فترة الاستحقاق وتحقيق مقاييس الأداء وتلبية الشروط اللازمة للمشاركة بالإضافة إلى استكمال الموافقات اللازمة. يتم الاشراف على البرنامج من قبل لجنة الترشيحات والمكافآت المعتمدة من مجلس الإدارة.

في تاريخ إصدار القوائم المالية لم يتم منح أية خيارات أو أسهم لموظفي الشركة وسيتم تحديد قيمة المصروفات الخاصة بالبرنامج بناء على القيمة العادلة في تاريخ المنح وتحمل تلك التكلفة على الفترة التي يتم الوفاء فيها بالشروط المحددة وفقا للبرنامج والتي تنتهي في التاريخ الذي يصبح الموظفون مؤهلين بالكامل للحصول على منافع البرنامج (تاريخ الاستحقاق).

سيتم قيد إجمالي مصروفات البرنامج لخدمات الموظفين المقدمة ضمن بند رواتب ومصروفات الموظفين مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية طبقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) "مدفوعات على أساس الأسهم".

أسهم الخزينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
-	-	في بداية الفترة / السنة
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المستحوذ خلال الفترة / السنة
-	-	الاستبعاد عند ممارسة الخيارات
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١٥ 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 التسيط المدينة. 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. إن المجموعة معرضة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية كما هو موضح أدناه، خلال الفترة 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 والدرهم الاماراتي 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 الأخرى وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة تبعاً لذلك. لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية هامة بعملة 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	العملة	نقد وما في حكمه
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)		
٢٦٩,٩٦٠	٤٢١,٠٠٣	دولار امريكي	
٢٠٠,٧٥٨	٤٨٢,٤٢٨	يورو	
٩٩,٨٤٢,٢٩٥	١٥,٩٥٢,٧٧٣	دولار امريكي	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٩٣,٦٨٧	-	يورو	
٤٤٧,٠٩١	-	درهم اماراتي	

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

إن 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧. تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة المتعلقة بمخاطر القروض قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل، والتمويل طويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

مخاطر السيولة

تحتفظ المجموعة بنقد كاف. تقوم الإدارة بمراجعة توقعات التدفقات النقدية بشكل منتظم لتحديد ما إذا كانت المجموعة لديها احتياطي نقدية كافية لتلبية متطلبات رأس المال العامل المستقبلية والاستفادة من فرص الأعمال. ومتوسط فترة الدفع الدائن هو ٧٥ يوم (٢٠١٧: ٥٣ يوم).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تحليل الإستحقاق التعاقدى للمطلوبات المالية

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

سعر الفائدة	خلال سنة واحدة (بالريالات السعودية)	١ - ٥ سنوات (بالريالات السعودية)	الإجمالي (بالريالات السعودية)
دعم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٩١٩,٤٩٧,٢٧٨	-	٩١٩,٤٩٧,٢٧٨
تمويل مرابحة	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
التزامات التأجير التمويلي	٢٦٩,٥٥٠	-	٢٦٩,٥٥٠

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	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)
نقد وما في حكمه	٧٨,٣٥٨,٣٠٩	٧٧,١٦٠,٦٠٩
ذمم مدينة وذمم مبيعات بالتقسيط مدينة (*)	٣٩١,٩١٢,٠٦٧	٢١١,٤٦٨,٨١٧

(*) تم قياس ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة باستخدام طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة. تم استعراض ذمم مبيعات أقساط مدينة بحسب المرحلة في الإيضاح رقم ٦.

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 مساوياً 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/ الفترة 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.

١٦ توزيعات أرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٨م توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من عام ٢٠١٧م بإجمالي ٥٢,٥ مليون ريال سعودي. كذلك قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٨م توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣١,٥ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة بواقع ٠,٧٥ ريال لكل سهم عن النصف الأول من عام ٢٠١٨م. تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

١٧ الارتباطات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

اعتمادات مستندية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)
خطابات ضمان	٥٦٩,٣٧٠,٤٩٣	٣٧٩,٦٢٩,٧٣٩
التزامات لشراء ممتلكات ومعدات	١١٤,٢٩١,١٩٨	٢٦,٠٩١,١٩٨
التزامات لشراء موجودات غير ملموسة	٤٧,٧١٣,٢٨٢	٢,٦١٣,٩٥٦
	١٢,٥٦٧,٢٠٤	٩١٤,٣٤٤

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١٨ معلومات تدفقات نقدية إضافية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (بالريالات السعودية)	
(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	-	أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ على الإيرادات المؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية
-	١٦,٣١١,٠٥٥	مطالبة تأمينية مدينة مقابل المخزون
-	٨,٣٨٧,٢٤٥	مطالبة تأمينية مدينة مقابل ممتلكات ومعدات
-	٤,٥٨٦,٠٦٣	شطب ممتلكات ومعدات
-	١٦٢,٠٠٠	ممتلكات ومعدات بموجب عقود تأجير تمويلي
-	(٤٧٩,٩٥٣)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

١٩ الزكاة

موقف الربوط الزكوية:

بتاريخ 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 وقدره ٢٤ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على هذا الربط وحصلت على ربط معدل بإجمالي مبلغ وقدره ٣٢٢,٢٧٨ ريال سعودي، والذي تم سداه خلال الفترة. إن الربوطات الزكوية عن السنوات من ٢٠١١م وحتى ٢٠١٧م لا تزال قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. حصلت الشركة على شهادة زكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢٠ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.

٢١ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٨م الموافق ١٩ صفر ١٤٤٠هـ.