

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الموحدة
٤ - ٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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 ٢٠١٨م، 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 السياسات 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 ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية 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 رأيا منفصلا في تلك الأمور. بالنسبة إلى كل أمر مدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضع أدناه:

المدنية المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٣٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٣٣٤٩
ص.ب ٤٦٢٦ الخبر ٢١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
١. الإقرار بالبيانات وأنظمة تكنولوجيا المعلومات	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، إقررت المجموعة بإيرادات بلغت ٤,٣٩٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٤,٢١٠ مليون ريال سعودي).	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالإقرار بالبيانات: - التركيز على مراجعة نظم تكنولوجيا المعلومات والضوابط المهمة في عمليات مبيعات الشركة. لقد اشركنا أخصائيو نظم معلومات في مراجعة النظم والضوابط والتي تتطلب خبرة فنية متخصصة. - تقييم واختبار تصميم وفعالية تشغيل ضوابط نظم المعلومات على المبيعات، بما في ذلك وصولها للمستخدم المناسب وتكامل الأنظمة وإدارة التغيير وكذلك موثوقية البيانات، استخراج المعلومات، البيانات والتكامل والتقارير المالية، بالإضافة إلى الإختبارات التحليلية الأخرى على إيرادات العمليات. • تقييم مدى ملائمة سياسات تحقق الإيرادات بالمجموعة فيما يتعلق بمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. • تقييم تصميم وفعالية تشغيل الرقابة المرتبطة بالإيرادات بما في 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 عقود 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. • إجراء اختبار للتفاصيل وكذلك اختبار الضوابط التي نراها ضرورية.
تم إعتبار الإيرادات أمر رئيسي للمراجعة حيث أنه يمثل العنصر التجاري الرئيسي لعمليات المجموعة. وعلاوة على ذلك، فإن جزءا كبيرا من إيرادات الشركة يعتمد بشكل رئيسي على نظم تكنولوجيا المعلومات من عمليات آلية الرقابة على تسجيل وتخزين واستخراج ودمج المعلومات. إن مكون أساسي من مكونات هذه العمليات والضوابط هو ضمان الوصول للمستخدم المناسب، وتكامل الأنظمة والتقارير المالية، وإدارة تغيير البروتوكولات ووجود ضوابط المعالجات التلقائية الأخرى ذات الصلة والالتزام بها. وعليه فإن هناك خطر أن الإدارة قد تتجاوز هذه الضوابط والإجراءات لوجود ضغط مستمر على المجموعة نحو تلبية توقعات وأهداف المبيعات، قد يؤدي إلى حدوث تحريفات في الإيرادات.	
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة للسياسات المحاسبية الهامة للإقرار بالبيانات.	

المدينة المنورة
هاتف: ٥٣٣٣ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
فاكس: ٢٨٩٤ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: ٥٣٣٣ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
فاكس: ٥٤٤٤ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: ٢٧٧٨ ١٢ ٨٩٢ +٩٦٦
فاكس: ٢٣٤٩ ١٢ ٨٩٢ +٩٦٦
ص. ب ٤٦٢٦ الخير ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: ٥٣٣٣ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
فاكس: ٢٨٩٤ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: ٥٣٣٣ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
فاكس: ٥٤٤٤ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
٢. اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" وأثر مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية	لقد قمنا بالإجراءات التالية لتقييم أثر مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩:
اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.	<ul style="list-style-type: none"> تقييم ملائمة تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" والذي أعده مستشار مستقل للشركة، على الموجودات المالية ذات الصلة وذلك من خلال فهم طبيعة الموجودات المالية ومقارنة التطبيق مع متطلبات المعيار. التحقق من البيانات المدخلة لتقييم معقولة احتمال التعثر في السداد (PD) مع المستندات الأصلية. اختبار الخسارة الناجمة عن التعثر (LGD) بنموذج خسائر الائتمان المتوقعة وذلك لعينة الأدوات المالية. اختبار الافتراضات الرئيسية، مثل تلك المستخدمة لإحتساب احتمال التعثر والخسارة اللاحقة للتعثر وذلك من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كذلك تم الأخذ في الاعتبار دمج عوامل مستقبلية (ذات غلبة اقتصادية) لعكس أثر الأحداث المستقبلية كخسائر ائتمانية متوقعة. كذلك قمنا بمراجعة الإفصاحات التي قامت بها المجموعة كما تم عرضها بهذه القوائم المالية الموحدة.
يحل هذا المعيار محل إرشادات معيار المحاسبة رقم ٣٩ والتي تتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يعتمد أساس التصنيف الذي تقوم على أساسه ادارة الموجودات المالية جنباً إلى جنب مع خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ذات الصلة. يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" لحساب مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية.	
تم اعتبار ذلك بمثابة أمر رئيسي للمراجعة نظراً لدرجة الحكم الجوهري والافتراض الذي تستخدمه الإدارة لحساب انخفاض قيمة الموجودات المالية باستخدام نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة".	
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية ذات الصلة بسياسات الأدوات المالية ومخصصات الانخفاض.	

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٣٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٣٣٤٩
ص. ب ٤٦٣٦ الخير ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
٣. تقييم المخزون	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على تقييم المخزون:
<ul style="list-style-type: none"> كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لدى المجموعة مخزون بمبلغ ٧٩١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٨٨٣ مليون ريال سعودي)، بعد تعديله بالإنخفاض في القيمة ومخصص مخزون بطيء الحركة. كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣) 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 وتعديلات تخفيضات الأسعار. إن تحديد ما إذا كان المخزون سوف يتم بيعه بقيمة أقل من التكلفة، يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام وتطبيق الافتراضات التي يتم إعادة تقييمها باستمرار. تقوم الإدارة بالإجراءات التالية لتحديد مستوى إنخفاض الأسعار ومخصصات البضاعة بطيئة الحركة المطلوبة: • استخدام تقارير أعمار البضاعة جنباً إلى جنب مع المعلومات التاريخية لتقدير احتمالية بيع المخزون البطيء الحركة. • بالنسبة للمخزون، تطبيق الإدارة نسب مئوية لتخفيض قيمته، وفق عمر المخزون بنهاية السنة تستمد تلك النسب من المستويات التاريخية للتخفيض. • 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. وبناء على ذلك، قد تكون القيمة الدفترية للمخزون أكبر من صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون. • تم إعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لمستوى التقديرات والافتراضات الهامة التي تستخدمها الإدارة في تحديد مخصصات إنخفاض القيمة والبضاعة البطيئة الحركة. • يرجى الرجوع الى ايضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة للإطلاع على السياسة المحاسبية للمخزون. 	<ul style="list-style-type: none"> • مراجعة مدى مطابقة السياسة المحاسبية المتبعة من قبل الإدارة. • تقييم 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. • إختبار صحة تقرير أعمار المخزون المستخدم من قبل 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 • تقييم السياسة المعتمدة لتقدير المخزون منخفض القيمة وبطيء الحركة. • تقييم نسب التخفيض المطبقة على المخزون المتقادم بالرجوع إلى نسب التخفيض التاريخية و العائد من المخزون بطيء الحركة. • أداء إعادة احتساب قيمة الإنخفاض في المخزون ومخصص المخزون بطيء الحركة. • فحص ضوابط تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة بالأنظمة المستخدمة في تقييم واحتساب أعمار المخزون.

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ١٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٣٤٩
ص. ب ٤٦٦٦ الخير ٢١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ١٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي لعام ٢٠١٨

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى 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.

إن 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 بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقا 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.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوي عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساسا لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- 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.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وإستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكنا كبيرا حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. 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 وفقا لمبدأ الاستمرارية.

الرياض هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣ فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤ ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤	بريدة هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣ فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤ ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧	الخبر هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٢٧٨ فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٢٤٩ ص. ب ٤١٣٦٦ الخبر ٢١٩٥٢	جدة هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٦٥٢ ٥٣٣٣ فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٦٥٢ ٢٨٩٤ ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤
--	--	---	---

Info.sa@pkf.com

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٢٠/١١/٢٢٢ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المسجلة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونيا عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تسمية الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة .

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم 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 عادلاً.
- 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 زدنا 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، وبناء على ذلك تعد الأمور الرئيسية 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

بناء على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على اعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



البسام وشركاه
المحاسبون المتحالفون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

الخبر في ٣ مارس ٢٠١٩م
٢٦ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٣٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٣٣٤٩
ص. ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٤٤١,١٧٤,٣٣٧	٤٥٦,٩٧٥,٥٢٢	٥	موجودات غير ملموسة
٣٩,٢٧٥,٦٠٧	٤١,٩١٤,٨٠٨	٦	أصول ضريبية مؤجلة
٢٣٥,٢٩٩	-	٧	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى - الجزء غير المتداول
٧,٧٢٩,٦٢٧	٤,١٤٢,٤٩٥	٨	ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة - الجزء غير المتداول
٣٠,٧٨٩,٧٩٠	٨٧,٣٤٠,٦١٣		
٥١٩,٢٠٤,٦٦٠	٥٩٠,٣٧٣,٤٣٨		
			موجودات متداولة
			مخزون
٨٨٢,٨٨٠,٦٧٩	٧٩١,٤٩٠,٦٩١	٩	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى - الجزء المتداول
٥١,٤٠٧,٤٧٧	١١١,٠٢٦,١٤٦	٧	ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة - الجزء المتداول
١٢١,٥٤١,٩٢٣	٢٦٢,١٣٦,٦٠٩	٨	نقد وما في حكمه
٧٧,١٦٠,٦٠٩	٢١١,٢٠٦,١٥٩	١٠	
١,١٣٢,٩٩٠,٦٨٨	١,٣٧٥,٨٥٩,٦٠٥		
١,٦٥٢,١٩٥,٣٤٨	١,٩٦٦,٢٣٣,٠٤٣		
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	إحتياطي نظامي
٢٥,١٠٢,٧٤١	٢١,٢٢١,٩٤٤	١٢	إحتياطيات أخرى
-	١,٦٠٠,٠٠٠		أرباح مبقاه
١٢٠,٢٦٨,١٧٤	١٤٠,٨٦١,٠٤٧		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٠١,١٥٥)	(١٠٨,٤٦١)		إحتياطي اكتواري
٨١٣,١٦٣	٢,٠٠٨,٨٧٣		أسهم خزينة
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٨	
٥٦٦,٠٨٢,٩٢٣	٦٤٥,٥٨٣,٤٠٣		
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٦٤,٤٥٠,٢٤٢	٦٧,٠٧٥,٢٥٧	١٤	إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء غير المتداول
١,٩٨٠,٧٧٥	١,٨٤٤,١٧٩	١٥	إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستئجار - الجزء غير المتداول
١٤,٨٧١,٩١٠	١٦,٧٥٣,٣١١	١٦	التزامات إيجار تشغيلي - الجزء غير المتداول
-	٦٣٨,٦٩٣		التزامات ضريبية مؤجلة
٥٦,٥١٧,٤٢٤	٥٥,٨١٥,٩٦١	١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٦,٧٥٠	٤٢٣,٢٣٠		عقد ايجار تمويلي - الجزء غير المتداول
١٣٧,٩١٧,١٠١	١٤٢,٥٥٠,٦٣١		
			مطلوبات متداولة
٦٩٤,٦٦٩,٣٠٨	٦٥٥,٥٧٨,٢٢٤	١٨	ذمم دائنة تجارية ودائون آخرون
٤٦,٥٧٨,٠٥٢	٥٢,٣٩٦,٣٥٩	١٤	إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء المتداول
١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦	١٥	إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستئجار - الجزء المتداول
١,٣٩٦,٤٧٥	١,٩٦٤,٢٩٢	١٦	التزامات إيجار تشغيلي - الجزء المتداول
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	تمويل مرابحة
٥,٣٨٨,٤٩٣	٧,٩٠٠,٣٧٣	١٩	مخصص الزكاة
٢٦,٤٠٠	١٢٣,١٦٥		عقد ايجار تمويلي - الجزء المتداول
٩٤٨,١٩٥,٣٢٤	١,١٧٨,٠٩٩,٠٠٩		
١,٠٨٦,١١٢,٤٢٥	١,٣٢٠,٦٤٩,٦٤٠		
١,٦٥٢,١٩٥,٣٤٨	١,٩٦٦,٢٣٣,٠٤٣		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٣ مارس ٢٠١٩ م.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
(بالريالات السعودية)			
٤,٢٠٩,٧٨٠,٤٥٩	٤,٣٩٤,٠٨٠,٤٠٦	٢٦ و ٢٠	الإيرادات، صافي
(٣,٤٩٩,٥٠٥,١١٧)	(٣,٦١٤,٤٦٧,٦٣٤)	٢٦ و ٢٠	تكلفة الإيرادات
٧١٠,٢٧٥,٣٤٢	٧٧٩,٦١٢,٧٧٢		مجمل الربح
(٤٤٥,٩٨٨,١٠٧)	(٤٨٠,٤٩٢,٠٦١)	٢١	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(١٠٧,٩٨٨,٧٥٧)	(١١٩,١٢٢,١٤٦)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٠٣٠,٢٢٧)	(١,٦١٠,٥٩٤)	٢٣	مصاريف أخرى
١,٦٨٠,٦٨٤	١,٨١١,٦٨٥	٢٤	إيرادات أخرى
(٢,٥٠٨,٢١٩)	(١٠,١٧٠,٢٢٢)	٢٥	مصاريف تمويلية
١٤٥,٤٤٠,٧١٦	١٧٠,٠٢٩,٤٣٤		صافي الربح قبل الزكاة
(٤,٧٠٠,٠٩٦)	(٧,٩٦٣,٤١٣)	١٩	الزكاة
(٦٠٢,٠٩١)	(٨٧٣,٩٩٢)		مصاريف ضريبية مؤجلة
١٤٠,١٣٨,٥٢٩	١٦١,١٩٢,٠٢٩		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الأخر:			
٨١٣,١٦٣	١,١٩٥,٧١٠		بلود لن يتم إعادة تبويبها لاحقا إلى قائمة الربح أو الخسارة:
٣,٤٨٦	(٧,٣٠٦)		إعادة قياس التزام تعويض نهاية الخدمة
٨١٦,٦٤٩	١,١٨٨,٤٠٤		بلود قد يتم إعادة تبويبها لاحقا إلى قائمة الربح أو الخسارة:
١٤٠,٩٥٥,١٧٨	١٦٢,٣٨٠,٤٣٣		فروق ترجمة عملات أجنبية
			الدخل الشامل الأخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل الأخر للسنة
١٤٠,١٣٨,٥٢٩	١٦١,١٩٢,٠٢٩		صافي ربح السنة عائد إلى:
			مساهمي الشركة
١٤٠,٩٥٥,١٧٨	١٦٢,٣٨٠,٤٣٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة عائد إلى:
			مساهمي الشركة
٢,٨٠	٣,٢٢	٢٧	نصيب السهم الأساسي من الربح - (ريال سعودي للسهم)
٢,٩٢	٣,٣٦	٢٧	نصيب السهم المخفض من الربح - (ريال سعودي للسهم)

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٣ مارس ٢٠١٩م.


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المجموع	أسهم خزينة	مجموع حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة	احتياطي اكتواري	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية (بالريالات السعودية)	أرباح مبقاه	إحتياطيات أخرى	إحتياطي نظامي	رأس المال
٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	-	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	-	(١٠٤,٦٤١)	١٠١,٨٨٦,٢٢٨	-	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	-	(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	-	-	(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	-	-	-
٤٥٦,٦٢٧,٧٤٥	-	٤٥٦,٦٢٧,٧٤٥	-	(١٠٤,٦٤١)	٣٠,٦٤٣,٤٩٨	-	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤٠,١٣٨,٥٢٩	-	١٤٠,١٣٨,٥٢٩	-	-	١٤٠,١٣٨,٥٢٩	-	-	-
-	-	-	-	-	(١٤,٠١٣,٨٥٣)	-	١٤,٠١٣,٨٥٣	-
٨١٦,٦٤٩	-	٨١٦,٦٤٩	٨١٣,١٦٣	٣,٤٨٦	-	-	-	-
١٤٠,٩٥٥,١٧٨	-	١٤٠,٩٥٥,١٧٨	٨١٣,١٦٣	٣,٤٨٦	١٢٦,١٢٤,٦٧٦	-	١٤,٠١٣,٨٥٣	-
(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	-	-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٦٦,٠٨٢,٩٢٣	-	٥٦٦,٠٨٢,٩٢٣	٨١٣,١٦٣	(١٠١,١٥٥)	١٢٠,٢٦٨,١٧٤	-	٢٥,١٠٢,٧٤١	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
تسويات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م (معدل)

صافي ربح السنة
المحول إلى الإحتياطي النظامي
الدخل الشامل الأخر
مجموع الدخل الشامل للسنة

معاملات مع المساهمين بصفتهم الملاك
توزيعات أرباح
الزيادة في رأس المال

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٣ مارس ٢٠١٩ م.


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المجموع	أسهم خزينة	مجموع حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي اكتواري	أرباح مبقاه	إحتياطيات أخرى	إحتياطي نظامي	رأس المال	
			(بالريالات السعودية)						
٥٦٦,٠٨٢,٩٢٣	-	٥٦٦,٠٨٢,٩٢٣	٨١٣,١٦٣	(١٠١,١٥٥)	١٢٠,٢٦٨,١٧٤	-	٢٥,١٠٢,٧٤١	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(٤٧٩,٩٥٣)	-	(٤٧٩,٩٥٣)	-	-	(٤٧٩,٩٥٣)	-	-	-	تسويات 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 ٢٠١٨ م (معدل)
١٦١,١٩٢,٠٢٩	-	١٦١,١٩٢,٠٢٩	-	-	١٦١,١٩٢,٠٢٩	-	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	-	(١٦,١١٩,٢٠٣)	-	١٦,١١٩,٢٠٣	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
١,١٨٨,٤٠٤	-	١,١٨٨,٤٠٤	١,١٩٥,٧١٠	(٧,٣٠٦)	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٦٢,٣٨٠,٤٣٣	-	١٦٢,٣٨٠,٤٣٣	١,١٩٥,٧١٠	(٧,٣٠٦)	١٤٥,٠٧٢,٨٢٦	-	١٦,١١٩,٢٠٣	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
									معاملات مع المساهمين بصفتهم الملاك
(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
-	-	-	-	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	إصدار أسهم خزينة
١,٦٠٠,٠٠٠	-	١,٦٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٦٠٠,٠٠٠	-	-	مصرفوف الدفع على أساس السهم
(٨٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	١,٦٠٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	
٦٤٥,٥٨٣,٤٠٣	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٦٦٣,٩٨٣,٤٠٣	٢,٠٠٨,٨٧٣	(١٠٨,٤٦١)	١٤٠,٨٦١,٠٤٧	١,٦٠٠,٠٠٠	٢١,٢٢١,٩٤٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٣ مارس ٢٠١٩ م.


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤٠,١٣٨,٥٢٩	١٦١,١٩٢,٠٢٩	صافي ربح السنة
٣٩,١٨٦,٣٦٣	٣٥,٠١٧,١٤٥	التعديلات لـ:
٥,٠٧٠,٠١٢	٥,٧٢٠,٨٢١	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٣٦٨,٦٢٩	٤٨٠,٨١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	١٦٥,٣٩٩	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٨٥٨,٤٩٢	شطب ممتلكات ومعدات
(١٣٦,٥٩٦)	(١٣٦,٥٩٦)	شطب مخزون
١٤,٩٦٦,٠٦١	٨,٤٤٣,٣٢٢	إيرادات مؤجلة من البيع مع إعادة الاستنتاج
٢,٥٠٨,٢١٩	١٠,١٧٠,٢٢٢	إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية
٦,١٩١,٠٧٠	١٣,٩٠٦,٧٩٩	تكلفة تمويل
١٣٣,٨٤٩	-	انخفاض معترف به في ذمم مبيعات بالتقسيط المدينة، صافي
٧,٥٦٩,٥٤٩	١٠,٧٨٥,٨٣٦	انخفاض معترف به في ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى، صافي
٤,٧٠٠,٠٩٦	٧,٩٦٣,٤١٣	انخفاض معترف به مقابل مخزون
١٠,٦٩٥,٧٩٧	١٠,٧٩٧,٥٣٣	مصروف الزكاة
١,٨٧٧,٦١٣	٢,٤٤٩,٢١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٠٢,٠٩١	٨٧٣,٩٩٢	التزام الإيجار التشغيلي
٢٣٣,٨٧١,٢٨٢	٢٦٨,٦٨٨,٤٣٨	ضريبة مؤجلة
(٤,٤٨٠,٨٤٧)	(٣٦,٥٣٨,٣٤٥)	التغيرات في:
(٧٧,٤٨٦,٨٩٢)	(٢١١,٥٣٢,٢٦١)	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
(٣٤٦,٤٠٤,٧٥٧)	٦٣,٤٣٤,٦٠٥	ذمم مبيعات بالتقسيط المدينة
٧٣,٢٥٠,٦٢٧	(٣٢,٤٠٦,٨٨٥)	المخزون
(١٢١,٢٥٠,٥٨٧)	٥١,٦٤٥,٥٥٢	ذمم دائنة تجارية والذائنون الآخرون
(٥,١٨٩,٩٨٢)	(١٠,٣٠٣,٢٨٦)	النقد من (المستخدم في) العمليات
(٢,٥٠٨,٢١٩)	(١٠,١٧٠,٢٢٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٩١٩,٦٠٥)	(٥,٤٥١,٥٣٣)	تكاليف التمويل المدفوعة
(١٣١,٨٦٨,٣٩٣)	٢٥,٧٢٠,٥١١	الزكاة المدفوعة
(٤٦,١٤٥,٨٢٥)	(٥٩,٥١٧,٦٣٨)	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٢٤,٩١٣	٢٥٧,١٦٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٥٤٥,٦٨٠)	(٨,٣٦٠,٠٢٢)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(٥٩,٦٦٦,٥٩٢)	(٦٧,٦٢٠,٥٠٠)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,١٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	المتحصل من قروض مرابحة
(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض مرابحة
(٥,٨٥٠)	(٤٧,١٥٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
١٦٨,٤٩٤,١٥٠	١٧٥,٩٥٢,٨٤٥	سداد عقد التأجير التمويلي
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(٢٣,٠٤٠,٨٣٥)	١٣٤,٠٥٢,٨٥٦
٣,٤٨٦	(٧,٣٠٦)
١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٧٧,١٦٠,٦٠٩
٧٧,١٦٠,٦٠٩	٢١١,٢٠٦,١٥٩
(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	-
-	٣,١٨٢,١٣٧
-	١٦,٣١١,٠٥٥
-	٥,٠٨٤,١٩٩
-	(٤٧٩,٩٥٣)
-	١,٦٠٠,٠٠٠
(١٢٩,٠٠٠)	(٤٧٠,٤٠٠)

صافي التغير في النقد وما في حكمه
التغير في ترجمة العملات الأجنبية
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية:

أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لبرنامج الخدمات الإضافية
مطالبة تأمين مدينة مقابل ممتلكات ومعدات
مطالبة تأمين مدينة مقابل المخزون
شطب ممتلكات ومعدات
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
برنامج خيارات أسهم الموظفين
ممتلكات ومعدات مشتراة بموجب عقد اجار تمويلي

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٣ مارس ٢٠١٩ م.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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.

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

في تاريخ ٨ محرم ١٤٤٠هـ الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠١٨م عقدت الجمعية العامة غير العادية والتي تضمنت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي، على أن يتم تمويل هذه الزيادة عن طريق التحويل 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، على أن يكون تاريخ الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم في نهاية يوم انعقاد الجمعية المقديين 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.

١-١ هيكل المجموعة

تشتمل القوائم المالية الموحدة 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)
٪١٠٠	٤. الشركة المتحدة للخدمات المالية (شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية)

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 الإلكترونية والكهربائية وقطع الغيار المتعلقة بها وأجهزة الحاسب الآلي وبيع المصنفات المرئية والسمعية وإستيراد وتصدير وبيع أجهزة الحاسب الآلي ومستلزماته وإستيراد وتصدير وبيع البرامج والأنظمة المتعلقة بالحاسب الآلي وإستيراد 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 إبريل 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.

١ التكوين والأنشطة الرئيسية (تتمة)

١-١ هيكل المجموعة (تتمة)

٤. خلال السنة ، استثمرت الشركة مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي لإنشاء شركة جديدة تحت اسم "الشركة المتحدة للخدمات المالية". تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في ممارسة التمويل الإستهلاكي في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام مراقبة شركات التمويل ولانحته التنفيذية المتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية. إن ممارسة الشركة لأنشطتها يخضع لموافقة مؤسسة النقد العربي السعودي (ساما).

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، يوجد لدى المجموعة ٤٤ فرعاً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٣ فرعاً) منها ٤١ فرعاً عاملاً في المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٠ فرعاً).

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

٢ أسس الإعداد

١-٢ 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.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

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

إن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

٣-٢ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١، التحقق 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.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ 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 استحواد 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.

١-٣-٢ التغييرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغييرات 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 التغييرات 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 المجموعة.

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 الأخر 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).

٤-٢ المعايير والتعديلات الجديدة

١-٤-٢ المعايير الصادرة والمطبقة في ١ يناير ٢٠١٨م

اعتمدت المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء. اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م، 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 ٣. إن المعايير الأخرى لم يكن لها أي تأثير على السياسات المحاسبية للمجموعة.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤-٢ 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 التحسينات 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 والمشاركات المشتركة	التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)
١ يناير ٢٠١٩م ١ يناير ٢٠١٩م	تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)- خصائص المبالغ المدفوعة مقننا 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 الأولى، باستثناء أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

أنشأت المجموعة فريق عمل للمشروع والذي قام بمراجعة جميع ترتيبات عقود الإيجار للمجموعة خلال العام الماضي في ضوء قواعد محاسبة الإيجار الجديدة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حيث سيؤثر المعيار في المقام الأول على المحاسبة الخاصة بعقود الإيجار التشغيلية للمجموعة.

إن التقييم المبني الذي قامت به المجموعة قدر التأثيرات المحتملة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حيث من الممكن أن تتغير التأثيرات الناتجة من التطبيق في ١ يناير ٢٠١٩ بعد تحديد الأثر النهائي.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ ، حيث ستقوم المجموعة باعتماد تطبيقه باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي كنسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٩ وعليه لن تقوم يتم تعديل أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨ كما هو مسموح به بموجب أحكام التحول المحددة بالمعيار.

إن الأثر المتوقع لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام الأثر الرجعي المعدل سينتج عنه زيادة في الموجودات بقيمة ٤٣٩,٩٠٨,٠٠٥ مليون ريال سعودي و زيادة في المطلوبات بقيمة ٥٢٣,٧٥٦,٤٧٣ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩ ، مع انخفاض في حقوق الملكية بقيمة ٨٣,٨٤٨,٤٦٨ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩. سوف ينتج أيضا من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ انخفاض تقديري في المصروفات التشغيلية بقيمة ٣٣,١٨٤,٣٤٩ مليون ريال سعودي وزيادة في المصروفات التمويلية بقيمة ٤٢,٩٥٥,٢٣٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إن أنشطة المجموعة كمزجر ليست جوهريه، وعليه لا تتوقع المجموعة أي أثر هام على القوائم المالية الموحدة.

٣-٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

قامت المجموعة باعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨ ، بينما قامت بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٧. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية نظرا لطريقة التحويل التي طبقتها المجموعة، لم يتم تعديل الأرقام المقارنة. 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 والمتاح 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 المالية رقم ٩ بشكل كبير بالمطلوبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية.

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكيدة" 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 شهرا 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.

تصنيف وقياس الموجودات المالية

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

الأصل المالي بالتكلفة المضافة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المضافة 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 لتحويل تدفقات نقدية تعاقدية، وتنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات 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 وآلية 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 ترتكز 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 جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعين للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

٢ أسس الإعداد (تتمة)
٢-٤-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)
تقييم نموذج العمل (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 للمناجزة، ان وجدت، أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حصراً وغير محتفظ بها لتحصيل 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 والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإفراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

(ب)

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 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 الأخر، يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة.

(ج)

إنخفاض القيمة

تقوم المجموعة على أساس تطوعي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمتعلقة بدمج 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 الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢ أسس الإعداد (تتمة)
٢-٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

ج) انخفاض 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)

تشتمل 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 المبني 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)، تعتبر 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 الاثني 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 المتوقع حدوثها في حال حدوث تعثر في الأشهر الـ ١٢ المقبلة. إن الخسارة الناجمة عن التعثر على مدى عمر الدين هي النسبة المئوية للخسارة المتوقع 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:

- التحولات بين المرحلة ١ والمراحل 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، والنتيجة 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 وشطب المخصصات المتعلقة بالموجودات التي تم شطبها خلال الفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢ أسس الإعداد (تتمة)
٢-٤-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

ج) 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 ٣١ ديسمبر 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 من 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 للمنتجات والظروف الاقتصادية ذات الصلة.

نم مبيعات التقسيط المدينة

إن قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة لذمم مبيعات التقسيط المدينة والمقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافراضات 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 والافراضات 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

٢-٤-٤ أثر التغير 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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "نموذج الخسارة المتكبدة" مع المخصص الجديد للانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "نموذج الخسارة المتوقعة" كما في ١ يناير ٢٠١٨:

مخصص الانخفاض وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	إعادة القياس (بالريالات السعودية)	مخصص الانخفاض وفقاً 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	

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٤-٤ أثر التغير في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق معيار محاسبة جديد (تتمة)

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 الأساسي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	نقد وما في حكمه
٧٧,١٦٠,٦٠٩	٧٧,١٦٠,٦٠٩	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
٥٩,١٣٧,١٠٤	٥٩,١٣٧,١٠٤	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة
١٥١,٨٥١,٧١٠	١٥٢,٣٣١,٧١٣	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	
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
١٢٣,١٥٠	١٢٣,١٥٠	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التزامات تأجير تمويلي
٨٩٤,٧٩٢,٤٥٨	٨٩٤,٧٩٢,٤٥٨			

ج) الأثر على الأرباح المبقاة

الأرباح المبقاة
(بالريالات السعودية)
١٢٠,٢٦٨,١٧٤
(٤٧٩,٩٥٣)
١١٩,٧٨٨,٢٢١

الرصيد الختامي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧)
الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
الرصيد الافتتاحي وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨)

٣ السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

١-٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على إحدى الموجودات إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تعرف السيطرة على إحدى الموجودات بالقدرة على توجيه الاستخدام وفعليا جميع المنافع المتعلقة بتلك الموجودات.

١-٣ 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 كتابيا.
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 حساباتها:

- 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. إن جميع مبيعات المجموعة لها عوض ثابت.
- توزيع سعر المعاملة على السلع أو الخدمات بموجب العقد.
- الوفاء بالتزام الأداء.

٣-١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١-٣-١ الإيرادات من بيع برنامج الضمان الممتد

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 باحتماب الضمان كالتزام أداء خدمة منفصلة بناء 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.

٣-١-٣-٢ 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 جوهرياً 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 الانتمائية 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 للعرض المطلوب من السعر الذي يدفعه العميل نقداً 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).

٣-١-٣-٤ مرتجعات المبيعات

تضمن سياسة البيع بالمجموعة للعميل النهائي حق الإرجاع خلال ٧ أيام. وعليه، يتم الاعتراف بالتزام رد الأموال وحق إرجاع البضاعة. وفق الخبرة التاريخية للمجموعة، فإن مبلغ المرتجعات غير جوهرى وعليه، لا يتم إدراج أي التزام مرتجعات متوقعة وقت البيع.

٣-٢-٢ المصاريف

تتكون مصاريف التوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وتسليم منتجات المجموعة.

تتكون مصاريف التسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في التسويق والإعلانات عن منتجات وخدمات المجموعة. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات ومصاريف التسويق، كمصاريف إدارية.

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

٣-٣ 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 الخزينة المملوكة للمجموعة. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الأرباح. يتم تحديده عن طريق تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية، وذلك بإقتراض تحويلها إلى أسهم عادية والتي تشمل بشكل رئيسي أسهم الخزينة المصدرة لدعم برنامج أسهم لموظفي الشركة والتي سيتم تحويلها إلى أسهم عادية عند الأحقية في ذلك.

٣-٤ التأجيل

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما ينتج عن عقد الإيجار تحويل جوهرى لمخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤-٣ التاجير (تتمة)

٣-٤-٣-١ 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.

٣-٤-٣-٢ 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 كتنزيل في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت إلا إذا كان هناك أساس آخر أكثر تمثيلاً للمخطط الزمني للمنافع الاقتصادية الناتجة عن الأصل المستأجر.

٣-٥-٣ ترجمة العملات الأجنبية

٣-٥-٣-١ 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.

٣-٥-٣-٢ معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً 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 وفقاً 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 أولاً 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.

٣-٥-٣-٣ 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 وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ البنود ذات الصلة. يتم إدراج التعديلات التراكمية الناتجة عن الترجمة في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها كبنود مستقل في حقوق المساهمين "فروق ترجمة العملات الأجنبية".

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى شراء، إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب حتما 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.

٣-٧ مزايا الموظفين

٣-٧-١ التزامات المزايا المحددة للموظفين

يتم تحديد مخصص تعويض نهاية الخدمة باستخدام طريقة تقييم وحدة الانتماء، مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية كل فترة قوائم مالية. إن 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 الآخر مباشرة في الأرباح المبقاه ولن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات 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".

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.

٣-٧-٢ مزايا الموظفين قصيرة وطويلة الأجل الأخرى

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 الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة أو المتوقع تقديمها من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية.

٣-٨ الزكاة وضريبة الدخل

٣-٨-١ 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 الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. 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.

٣-٨-٢ 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 حالياً على الربح السنوي الخاضع للضريبة. ويختلف الربح الخاضع للضريبة عن "الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل" الوارد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر 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.

٣-٨-٣ الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضريبة المؤجلة وذلك لجميع الفروقات المؤقتة بين المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض احتساب 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 الاستفادة 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)

٣-٨-٣ 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 المترتبة 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 المتوقعة تطبيقها في السنة التي يتم فيها تسوية التزام أو إدراج أصل بناء على المعدلات الضريبية (القوانين 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.

٩-٣ التقارير القطاعية

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

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إبلاغها إلى مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي بنودا 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 والالتزامات ضريبة الدخل.

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

١٠-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المترام 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 رسمة تكاليف الاقتراض وفقا للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويب هذه الممتلكات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والألات 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 باستخدام طريقة القسط الثابت.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات هي كما يلي:

الأعمار الإنتاجية المقدرة / السنوات

٣٣-١٠ سنة

١٠-٤ سنوات

٥ سنوات

البند

مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة

أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

سيارات

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) ١٠-٣ 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 المترامية التي تكبدها 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 رسلة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال السنة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للعرض المحدد له.

١١-٣ 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 و ٥ سنوات على التوالي. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا إجمالي خسائر الانخفاض في القيمة.

١١-٣-١ التوقف عن الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

يلغى إثبات الموجودات غير الملموسة عند إستبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة اقتصادية 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.

١٢-٣ 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 انخفاض 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 سنويا على الأقل، وعندما يكون هناك مؤشر يدل على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصا 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 الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة .

في حالة رد خسائر إنخفاض القيمة لاحقا 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 مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة .

١٣-٣ 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)

٣-١٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو حكومي) 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 الترتيبات 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 المقدرة لتسوية الإلتزام 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.

٣-١٥ 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.

٣-١٦ البيع مع إعادة الاستنجار

يتم إثبات معاملات البيع وإعادة الاستنجار بشكل مستقل عن معاملات الاستنجار.

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

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

- إذا كان سعر البيع مساوياً 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 إطفائها 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 وإطفائها بشكل متناسب مع مدفوعات الإيجار على مدى السنة التي يتوقع فيها استخدام الأصل.

٣-١٧ أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية (أسهم الخزينة) بغرض استخدامها ضمن برنامج خيارات الموظفين للإشتراك في أسهم الشركة بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية وتعديل لأي تكاليف معاملات، والتوزيعات وكذلك أرباح أو خسائر بيع هذه الأسهم

٣-١٨ الدفعات على أساس الأسهم

يحصل موظفي المجموعة على مكافآت في شكل دفعات على أساس الأسهم ضمن برنامج خيارات الموظفين للإشتراك في أسهم الشركة "إيسوب" حيث يمنح موظفي المجموعة حق خيار شراء أسهم الشركة ("الخيار"). لكي يتمكن الموظف من ممارسة هذا الحق يقوم بدفع سعر محدد مسبقاً وتقديم خدماته كعوض ويتوافق مع شروط الاستحقاق.

يتم الاعتراف بتكلفة البرنامج، كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم بالمقابل زيادة الإحتياطيات الأخرى في حقوق الملكية على مدى السنة التي من خلالها يتم الوفاء بشروط الخدمة.

قامت المجموعة بعمل تحوط اقتصادي وذلك من خلال إصدار أسهم خزينة عند بداية البرنامج. وفقاً لذلك، فإن الإحتياطيات الأخرى (المتملة في المصروف التراكمي الناتج من البرنامج) يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة عند انتهاء مدة البرنامج. وذلك سواء تم اكتساب الموظفين لتلك الخيارات أم لا.

المصروف المترام المعترف به عند تاريخ إعداد كل تقرير مالي، حتى تاريخ انتهاء البرنامج يعكس المدى الذي انتهت إليه فترة البرنامج وأفضل تقديرات المجموعة لعدد الخيارات التي اكتسبت في نهاية البرنامج. وفي حالة تعديل شروط البرنامج، فإن الحد الأدنى للمصاريف المعترف بها يساوي القيمة العادلة لخيارات الأسهم في تاريخ المنح ومع ذلك فإنه يتم الاعتراف بأي مصروف إضافي لقاء أي تعديل يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة للخيارات أو يعود بالمنفعة على الموظفين وحسبما يتم قياسه بتاريخ التعديل.

وفي حالة إنهاء البرنامج، يتم معالجة الخيارات كما لو كانت مكتسبة في تاريخ الإنهاء، ويتم فوراً الاعتراف بالمصاريف المتبقية حيث تشمل تلك المزايا غير المكتسبة والخاضعة للتحكم من قبل الشركة أو الموظف والتي لم تستحق بعد. ولكن، في حالة وضع برنامج جديد كبديل لبرنامج تم إنجازه، وتم تحديده كبرنامج بديل في تاريخ منح البرنامج الجديد، فإن البرنامج الذي تم إنجازه والبرنامج الجديد يتم معالجتها كما لو كان تعديل البرنامج الأصلي كما ورد في الفقرة السابقة.

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. إن 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 الاعتراف بالتغيرات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تعديل التقدير إذا كان التغيير يخص هذه السنة فقط أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كل من السنة الحالية والفترات المستقبلية.

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 المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقادم أو تالف أو عرضة لتغيرات تكنولوجية، يتم عمل تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. عند تحديد التخفيض في المخزون يتم الأخذ في الاعتبار عوامل 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 استنادا إلى أسعار البيع التاريخية.

٤-٢ 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 ٢٠١٨م.

٤-٣ 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.

٤-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات 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. إن التغيرات في هذه الافتراضات سيكون لها أثر على القيمة الدفترية للالتزام 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 للالتزام المعاش التقاعدي ذي الصلة.

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

٤-٥ انخفاض قيمة الأصول المالية

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم حول هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب انخفاض القيمة، استنادا إلى الخبرة التاريخية بالمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٥ ممتلكات ومعدات
ان حركة ممتلكات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كالتالي:

المجموع	اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	مباني وتحسينات على المأجور	أرض	
						<u>التكلفة:</u>
٧٢٩,٦٦٦,٥١٧	١٨,٣٧٤,٥١٥	٢٥,٩٢٧,٥٦٧	٢٣٠,٩٢٥,٩١٤	٣٥٢,٨٩٠,٨٥٢	١٠١,٥٤٧,٦٦٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٥٩,٩٨٨,٠٣٨	٢٢,٨٩٠,٩٦٦	٣٧٢,٨٨٨	١٨,٢٣١,٧١٨	٩,١٥١,٠٧٥	٩,٣٤١,٣٩١	اضافات خلال السنة
-	(١٣,١٥٦,٦٥١)	٦٥٣,٩٢٠	٤,٢٩٨,٩١٥	٨,٢٠٣,٨١٦	-	المحول من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٧,٨٧٢,١٧٢)	-	-	(٤,٤٤٥,٩٧٢)	(٣,٤٢٦,٢٠٠)	-	الأصول التالفة
(١٣,٩٧٩,٠٠١)	-	(٢,٤٣٧,٣٨٠)	(٤,٠٩٨,٢٦٤)	(٧,٤٤٣,٣٥٧)	-	استيعادات
٧٦٧,٨٠٣,٣٨٢	٢٨,١٠٨,٨٣٠	٢٤,٥١٦,٩٩٥	٢٤٤,٩١٢,٣١١	٣٥٩,٣٧٦,١٨٦	١١٠,٨٨٩,٠٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						<u>الإستهلاك المتراكم:</u>
٢٨٨,٤٩٢,١٨٠	-	١٨,١٥٥,١٦٢	١٧٥,٨٥٤,٠٣٦	٩٤,٤٨٢,٩٨٢	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٣٥,٠١٧,١٤٥	-	١,٩٧٩,٢٣٥	١٨,١٤٤,٧٥٧	١٤,٨٩٣,١٥٣	-	الإستهلاك المحمل للسنة
(٤,٥٦٣,٨٨٦)	-	-	(٣,٥٠٥,١٧٨)	(١,٠٥٨,٧٠٨)	-	الأصول التالفة
(٨,١١٧,٥٧٩)	-	(٢,٠٤١,٣٣٣)	(٣,٨٤٧,٣١٦)	(٢,٢٢٨,٩٣٠)	-	استيعادات
٣١٠,٨٢٧,٨٦٠	-	١٨,٠٩٣,٠٦٤	١٨٦,٦٤٦,٢٩٩	١٠٦,٠٨٨,٤٩٧	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٤٥٦,٩٧٥,٥٢٢	٢٨,١٠٨,٨٣٠	٦,٤٢٣,٩٣١	٥٨,٢٦٦,٠١٢	٢٥٣,٢٨٧,٦٨٩	١١٠,٨٨٩,٠٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٤١,١٧٤,٢٣٧	١٨,٣٧٤,٥١٥	٧,٧٧٢,٤٠٥	٥٥,٠٧١,٨٧٨	٢٥٨,٤٠٧,٨٧٠	١٠١,٥٤٧,٦٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

• ممتلكات ومعدات (تتمة)
ان حركة ممتلكات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كالتالي:

المجموع	اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية (بالريالات السعودية)	مباني وتحسينات على المأجور	أرض	
						التكلفة:
٦٨٦,٢١٧,٢٠٥	٢٢,٠٤٧,١٩٣	٢٤,٨٨٢,٧٨٢	٢١٩,٧١٩,٢١٦	٣١٨,٠٢٠,٣٤٥	١٠١,٥٤٧,٦٦٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٤٦,٢٧٤,٨٢٥	٣٤,٢٣٩,٧١٣	٦٥٦,٤١٦	١٠,٠٢٢,٥٣٦	١,٣٥٦,١٦٠	-	اضافات خلال السنة
-	(٣٧,٩١٢,٣٩١)	٣٩٠,٩٦٠	٢,٠٧٧,٩٣٢	٣٥,٤٤٣,٤٩٩	-	المحول من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١,٩٥٢,٣٤٧)	-	٩٠,٤٠٩	(٤٧١,٢٢٧)	(١,٥٧١,٥٢٩)	-	تحويلات
(٨٧٣,١٦٦)	-	(٩٣,٠٠٠)	(٤٢٢,٥٤٣)	(٣٥٧,٦٢٣)	-	استبعادات
٧٢٩,٦٦٦,٥١٧	١٨,٣٧٤,٥١٥	٢٥,٩٢٧,٥٦٧	٢٣٠,٩٢٥,٩١٤	٣٥٢,٨٩٠,٨٥٢	١٠١,٥٤٧,٦٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
						الإستهلاك المتراكم:
٢٥١,١٥٦,٦٢٥	-	١٥,٥٥٠,٢٧٦	١٥٧,١٧٧,٩٥٣	٧٨,٤٢٨,٣٩٦	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٣٩,١٨٦,٣٦٣	-	٢,٦١١,٢٤٠	٢٠,١٦٥,٨٦٣	١٦,٤٠٩,٢٦٠	-	الإستهلاك المحمل للسنة
(١,٣٧١,١٨٤)	-	٧٥,٦٩٥	(١,١٥٩,٦٨٣)	(٢٨٧,١٩٦)	-	تحويلات
(٤٧٩,٦٢٤)	-	(٨٢,٠٤٩)	(٣٣٠,٠٩٧)	(٦٧,٤٧٨)	-	استبعادات
٢٨٨,٤٩٢,١٨٠	-	١٨,١٥٥,١٦٢	١٧٥,٨٥٤,٠٣٦	٩٤,٤٨٢,٩٨٢	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
						صافي القيمة الدفترية
٤٤١,١٧٤,٣٣٧	١٨,٣٧٤,٥١٥	٧,٧٧٢,٤٠٥	٥٥,٠٧١,٨٧٨	٢٥٨,٤٠٧,٨٧٠	١٠١,٥٤٧,٦٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٣٥,٠٦٠,٥٨٠	٢٢,٠٤٧,١٩٣	٩,٣٣٢,٥٠٦	٦٢,٥٤٦,٢٦٣	٢٣٩,٥٩١,٩٤٩	١٠١,٥٤٧,٦٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٥ ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع استهلاك السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٣٥,٤٦٤,٩٢٧	٣١,٤٧٨,٩٨٢	مصاريف بيع وتوزيع وتسويق (إيضاح رقم ٢١)
٣,٧٢١,٤٣٦	٣,٥٣٨,١٦٣	مصاريف إدارية (إيضاح رقم ٢٢)
<u>٣٩,١٨٦,٣٦٣</u>	<u>٣٥,٠١٧,١٤٥</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
١٢٩,٠٠٠	٥٩٩,٤٠٠	تكلفة - عقد إيجار تمويلي
(٨,٠٠٠)	(٥٧,٨٤٠)	استهلاك متراكم
<u>١٢١,٠٠٠</u>	<u>٥٤١,٥٦٠</u>	صافي القيمة الدفترية

٦ موجودات غير ملموسة

ان حركة الموجودات غير ملموسة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٧٠,٥٨٢,٠٣٥	٧٨,٩٤٢,٠٨٧	تكلفة
(٣١,٣٠٦,٤٢٨)	(٣٧,٠٢٧,٢٧٩)	إطفاء متراكم
<u>٣٩,٢٧٥,٦٠٧</u>	<u>٤١,٩١٤,٨٠٨</u>	القيمة المطفأة
		تسوية القيمة المطفأة
٣٠,٢١٨,٧٧٦	٣٩,٢٧٥,٦٠٧	الرصيد الإفتتاحي
١٣,٥٤٥,٦٨٠	٨,٣٦٠,٠٢٢	إضافات
(٥,٠٧٠,٠١٢)	(٥,٧٢٠,٨٢١)	إطفاء
٥٨١,١٦٣	-	محول
<u>٣٩,٢٧٥,٦٠٧</u>	<u>٤١,٩١٤,٨٠٨</u>	

تم تخصيص الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٤٩٢,٣٩١	٦٢٤,٨٧٧	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع (إيضاح ٢١)
٤,٥٧٧,٦٢١	٥,٠٩٥,٩٤٤	مصاريف إدارية (إيضاح ٢٢)
<u>٥,٠٧٠,٠١٢</u>	<u>٥,٧٢٠,٨٢١</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٧ ذمم مدينة تجارية وموجودات اخرى
تتكون الذمم التجارية المدينة والموجودات الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٩,٤٠٥,٥١٢	٣٣,٦٢٣,٣٠٠	ذمم مدينة تجارية
(١,٧٢٠,٤١٧)	(٢,٥٠٧,٣٥٥)	ناقصا: مخصص انخفاض ذمم مدينة تجارية
٧,٦٨٥,٠٩٥	٣١,١١٥,٩٤٥	صافي الذمم المدينة التجارية
٢٧,٦٠٣,٧١٨	٢٤,٦٠٠,٤٨٠	إيجارات مدفوعة مقدما
١,٢٤١,٠٦١	٦,٨٢٥,٢٠٩	دفعات مقدمة للموردين
٣,٣٢٩,٣٥٣	٦,٥٨٧,٣٨٨	مصاريف حكومية وتوظيف مدفوعة مقدما
٦,٩٩٦,٨٥٨	٥,٩٨٨,٤٢٨	ذمم موظفين
٢,٧٣٩,٠٤٩	٢,٧٧٤,١٧١	تأمين مدفوع مقدما
١,٥٩٠,٦٣٨	٢٣,٢٠٣,٩٠٥	مطالبات قائمة ودفعات مستردة
١,١٨٩,٦٦٩	١,١٤٢,٦٤٦	مصاريف تسويق ورسوم تراخيص مقدمة
٧,٢٠١,٩٠٥	١٢,٩٤٥,٠٩٥	موجودات أخرى
(٤٤٠,٢٤٢)	(١٤,٦٢٦)	ناقصا: مخصص انخفاض مدينون آخرون
٥٩,١٣٧,١٠٤	١١٥,١٦٨,٦٤١	
		يخصم: الجزء غير المتداول
(٦,٠٨٣,٧٧٦)	(٢,٩٩٠,٤٥٧)	إيجارات مدفوعة مقدما
(١,٦٤٥,٨٥١)	(١,١٥٢,٠٣٨)	ذمم موظفين
(٧,٧٢٩,٦٢٧)	(٤,١٤٢,٤٩٥)	إجمالي الجزء غير المتداول
٥١,٤٠٧,٤٧٧	١١١,٠٢٦,١٤٦	إجمالي الجزء المتداول، الصافي

تتضمن الموجودات الأخرى مصاريف مقدمة لحساب الاعتمادات المستندية، المدفوعات الحكومية، الاشتراكات ومطالبات تأمينية، ومطالبات مستحقة من الموردين.

إن مجموع الذمم المدينة أدناه قد تعدى موعد استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٨٧٤,٢١٨	١٩,٦٠٢,٨٦٦	من ١ يوم إلى ٩٠ يوم
-	-	من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم
٣٠ يوم	٣٠ يوم	متوسط الذمم المدينة (أيام)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٧ ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى (تتمة)

إن أعمار الذمم المدينة التجارية والمخصصات المتعلقة بالذمم المدينة منخفضة القيمة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	%	
إنخفاض القيمة	إجمالي	إنخفاض القيمة	إجمالي		
(بالريالات السعودية)					
-	٦,٨١٠,٨٧٦	-	١١,٥١٣,٠٧٩	-	غير متأخرة عن السداد
(٣٠٣,٦٦٥)	١,١٧٧,٨٨٣	(١,١١٠,٧٣٦)	٢٠,٧١٣,٦٠٢	%٥	من ١ - ٩٠ يوم
(١٤٠,٣١٢)	١٤٠,٣١٢	(٦٢,٦٧٦)	٦٢,٦٧٦	%١٠٠	من ٩١ - ١٨٠ يوم
(١,٢٧٦,٤٤٠)	١,٢٧٦,٤٤١	(١,٣٣٣,٩٤٣)	١,٣٣٣,٩٤٣	%١٠٠	أكثر من ١٨٠ يوم
(١,٧٢٠,٤١٧)	٩,٤٠٥,٥١٢	(٢,٥٠٧,٣٥٥)	٣٣,٦٢٣,٣٠٠		

يبلغ متوسط فترة الائتمان لمبيعات السلع ٣٠ يوماً. لا يتم تحميل عمولات على الذمم المدينة التجارية. قبل الموافقة على أي عميل جديد، لدى المجموعة سياسة تسهيلات ائتمانية لتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل ووضع الحد الائتماني لكل عميل. ويتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها بشكل منتظم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، يمثل أرصدة ثلاثة من عملاء الشركة ٧٧,٥٪ من صافي الأرصدة المدينة التجارية (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ يمثل أرصدة أربعة من عملاء الشركة ٨٩٪ من صافي الأرصدة المدينة التجارية. لا يوجد عملاء آخرون يمثلون أكثر من ٧٪ من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٪).

إن الحركة في مخصص انخفاض القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
١,٥٨٦,٥٦٨	١,٧٢٠,٤١٧	الرصيد الافتتاحي
١٣٦,١٧١	١,٢٣٠,٢٣٧	مخصص السنة
(٢,٣٢٢)	(٤٤٣,٢٩٩)	مسترد خلال السنة
١,٧٢٠,٤١٧	٢,٥٠٧,٣٥٥	الرصيد النهائي

٨ ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة

إن تفاصيل ذمم مبيعات بالتقسيط المدينة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
١٦٨,٩٠٣,٣٧٠	٣٨٠,٣٥٦,٣٧٧	ذمم مبيعات التقسيط المدينة
(١٦,٥٧١,٦٥٧)	(٣٠,٨٧٩,١٥٥)	ناقصا: مخصص الانخفاض في القيمة
١٥٢,٣٣١,٧١٣	٣٤٩,٤٧٧,٢٢٢	صافي ذمم مبيعات التقسيط المدينة
(٣٠,٧٨٩,٧٩٠)	(٨٧,٣٤٠,٦١٣)	ناقصا: الجزء غير المتداول المدرج ضمن الموجودات غير المتداولة
١٢١,٥٤١,٩٢٣	٢٦٢,١٣٦,٦٠٩	ذمم مبيعات التقسيط المدينة، الصافي - الجزء المتداول

يبلغ متوسط التقسيط الائتماني الممنوح ٩,٤١٠ ريال سعودي بنسبة متفق عليها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٨ ذمم مبيعات بالتقسيم مدينة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فيما يلي أرصدة ذمم مبيعات التقسيط المدينة بحسب كل مرحلة وخسائرها الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الإجمالي	المرحلة الثالثة	المرحلة الثانية	المرحلة الأولى	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
١٦٨,٩٠٣,٣٧٠	٣٨٠,٣٥٦,٣٧٧	٣٥,٠٩٨,٧٨١	٢٦,٢٦٤,٥٧٥	٣١٨,٩٩٣,٠٢١	ذمم مبيعات التقسيط المدينة
(١٦,٥٧١,٦٥٧)	(٣٠,٨٧٩,١٥٥)	(٢٢,٦٤٩,٩٨٦)	(٣,٩١٥,٨٥٤)	(٤,٣١٣,٣١٥)	مخصص الانخفاض
١٥٢,٣٣١,٧١٣	٣٤٩,٤٧٧,٢٢٢	١٢,٤٤٨,٧٩٥	٢٢,٣٤٨,٧٢١	٣١٤,٦٧٩,٧٠٦	

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

الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
١٠,٥٣٠,٧٤١	١٦,٥٧١,٦٥٧	الرصيد الافتتاحي
-	٤٧٩,٩٥٣	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٦,١٩١,٠٧٠	١٣,٩٠٦,٧٩٩	مخصص السنة
(١٥٠,١٥٤)	(٧٩,٢٥٤)	مخصص مستخدم
١٦,٥٧١,٦٥٧	٣٠,٨٧٩,١٥٥	الرصيد النهائي

٩ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
٨٧٢,٠٠٨,٤٩٠	٧٧٥,٩٦١,٧٥٠	مخزون تجاري
٤,٦٠٧,٤٦٣	٨,٦٥٦,٤٢٣	مخزون بالطريق
٨,٤٧٣,٤٨٠	٨,٠٧٦,٧٧١	قطع غيار
٨٨٥,٠٨٩,٤٣٣	٧٩٢,٦٩٤,٩٤٤	
(٢,٢٠٨,٧٥٤)	(١,٢٠٤,٢٥٣)	مخصص مخزون
٨٨٢,٨٨٠,٦٧٩	٧٩١,٤٩٠,٦٩١	

الحركة على مخصص مخزون كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
٢,٧٥٨,٥٥٥	٢,٢٠٨,٧٥٤	الرصيد الافتتاحي
٧,٧٣٨,٢٧٥	١٢,٧٨٢,٨٢٣	إضافات السنة
(٨,١١٩,٣٥٠)	(١١,٧٩٠,٣٣٧)	مخصص مستخدم
(١٦٨,٧٢٦)	(١,٩٩٦,٩٨٧)	رد مخصص السنة
٢,٢٠٨,٧٥٤	١,٢٠٤,٢٥٣	الرصيد الختامي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٠ نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (بالريالات السعودية)	
٦٠,٥٢٣,٧١٣	١٩٧,٨٨٧,٦٧٥	نقد لدى البنوك
١٦,٦٣٦,٨٩٦	١٣,٣١٨,٤٨٤	نقد بالصندوق
٧٧,١٦٠,٦٠٩	٢١١,٢٠٦,١٥٩	

١١ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (بالريالات السعودية)	
٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مصرح به، مصدر ومدفوع بالكامل
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم بقيمة ١٠ ريال للسهم
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	مصدر ومدفوع بالكامل خلال السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم بقيمة ١٠ ريال للسهم
-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	أسهم خزينة
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	عدد الأسهم بقيمة ١٠ ريال للسهم
		تسوية عدد الأسهم القائمة:
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٦,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	أسهم مصدره (إيضاح ١)
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	أسهم خزينة (إيضاح ٢٨)
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد النهائي

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 التجنيز 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، تخضع هذه التسهيلات لمبادئ الشريعة الإسلامية، وتحمل هذه التسهيلات برسوم وفقاً لأسعار السوق وتستحق السداد خلال شهرين إلى ثلاثة أشهر. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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 إطفائها على مدى فترة العقد.

إن الجزء المتداول والجزء غير المتداول من الإيرادات المؤجلة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٤٦,٥٧٨,٠٥٢	٥٢,٣٩٦,٣٥٩	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
٦٤,٤٥٠,٢٤٢	٦٧,٠٧٥,٢٥٧	إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول
<u>١١١,٠٢٨,٢٩٤</u>	<u>١١٩,٤٧١,٦١٦</u>	

إن الحركة على برنامج خدمات الضمان الإضافية كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٢٤,٨١٩,٥٠٣	١١١,٠٢٨,٢٩٤	الرصيد في ١ يناير
٦٦,٥٩٧,٧٨٥	٦٣,٨٧٣,٨٦٥	العقود الصادرة خلال السنة
٧١,٢٤٢,٧٣٠	-	أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ (إيضاح ٢-٤-١)
(٥١,٦٣١,٧٢٤)	(٥٥,٤٣٠,٥٤٣)	الإيرادات المحققة خلال السنة
<u>١١١,٠٢٨,٢٩٤</u>	<u>١١٩,٤٧١,٦١٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٥ إيرادات مؤجلة من البيع مع إعادة الاستئجار

قامت الشركة 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 يونيو ٢٠٣٣م. يسند 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 المؤجلة هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦	الجزء المتداول
١,٩٨٠,٧٧٥	١,٨٤٤,١٧٩	الجزء غير المتداول
<u>٢,١١٧,٣٧١</u>	<u>١,٩٨٠,٧٧٥</u>	

١٦ ترتيبات عقود إيجار تشغيلية

أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار تشغيلي لأراضي / المباني / وسكن الموظفين لفترة زمنية تتراوح بين ١ سنة إلى ٢١ سنوات. لا تحتفظ المجموعة بحق شراء هذه العقارات في نهاية العقد.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٦٣,٣٠١,٥٠٠	٧٨,٤٦٦,٦٤٣	دفعات بموجب عقود إيجار تشغيلية تم قيدها كمصاريف

ان التزامات الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٦٧,٢٥٨,١٨٣	٨٨,٩٤٩,٩٧٥	في موعد أقصاه سنة واحدة
٣٠٨,٤٩١,٨٣٠	٣٠٣,٧٩٧,٦٩٣	أكثر من ١ سنة ولا يتجاوز ٥ سنوات
٤٧٦,٠٢٩,٤٦١	٥٨٩,٥٨٧,٤٤٦	٥ سنوات وما بعدها
٨٥١,٧٧٩,٤٧٤	٩٨٢,٣٣٥,١١٤	

يمثل التزام الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٧م في الرصيد المتعلق بالإعتراف بمصروف التزام الإيجار عند تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

١٧ تعويض نهاية الخدمة للموظفين

الحركة على تعويض نهاية الخدمة خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٥١,٨٢٤,٧٧٢	٥٦,٥١٧,٤٢٤	الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير
١٠,٦٩٥,٧٩٧	١٠,٧٩٧,٥٣٣	مصاريف محملة على السنة
(٨١٣,١٦٣)	(١,١٩٥,٧١٠)	ربح إعادة قياس
(٥,١٨٩,٩٨٢)	(١٠,٣٠٣,٢٨٦)	مدفوعات
٥٦,٥١٧,٤٢٤	٥٥,٨١٥,٩٦١	الرصيد النهائي

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٨,٧٩٥,٣٢٤	٨,٧٤٧,٦٢٧	تكلفة الخدمة الحالية
١,٩٠٠,٤٧٣	٢,٠٤٩,٩٠٦	تكلفة الفائدة
١٠,٦٩٥,٧٩٧	١٠,٧٩٧,٥٣٣	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٧ تعويض نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
%٣,٥٠	%٥,١٧	معدل الخصم المستخدم
%٢,٢٠	%٣,٠٠	معدل زيادة الرواتب
%٢,٠٠	%٣,٠٠	عام ١
عالي	عالي	عام ٢ وما بعده
		معدل دوران الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		
المبلغ	النسبة %	المبلغ	النسبة %	
٥٣,٨٤٢,٧٦٥	%٠,٥٠	٥٣,٩٥٨,٩١٢	%٠,٥٠	معدل الخصم
٥٩,٣٨٧,٤٦٧	%٠,٥٠-	٦١,٧٩٨,٣٨٣	%٠,٥٠-	زيادة
				نقص
٥٩,٤١٦,٨١٦	%٠,٥٠	٥٧,٨١٢,٩٩٣	%٠,٥٠	التغيرات المتوقعة في الراتب
٥٣,٧٩٢,٤٩٦	%٠,٥٠-	٥٣,٩٢٨,٤٢٨	%٠,٥٠-	زيادة
				نقص

١٨ ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٥٣٨,٤٨١,٦٨٠	٥٠١,٤٤١,٩٧٩	ذمم دائنة تجارية
٤٠,٥٥٧,٥٦٥	٤٥,٧٢٦,٥١٣	تكاليف الموظفين مستحقة
٣٧,٣٤٣,٩٠٧	٣٥,٤٩١,٧٥٤	بطاقات الهدايا
٢١,٩٠٢,٠٢٢	٢٠,٤٨٣,٢٨٨	دفعات مقدمة من العملاء
١٣,٥٤٨,١٥٢	١٣,٠٩٤,٧٨١	مرافق ورسوم أخرى مستحقة
٨,١١٩,٢٧٨	٢,٥١١,١٦٤	ذمم دائنة غير التجارية
-	٨,٠٥٢,٣٩٧	ضريبة القيمة المضافة
٣٤,٧١٦,٧٠٤	٢٨,٧٧٦,٣٤٨	أخرى
٦٩٤,٦٦٩,٣٠٨	٦٥٥,٥٧٨,٢٢٤	

تتضمن الذمم الأخرى مصروفات مستحقة أخرى، ومستحقات توريد وتسليم مبيعات الإنترنت.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٩ الزكاة

يحتسب مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة على أساس ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
		(بالريالات السعودية)
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال - الرصيد الافتتاحي
١٢٨,٥٥٢,٨٧٢	١٦٥,٩٣٦,١٠٥	الاحتياطيات والرصيد الافتتاحي للمخصصات ناقصا المستخدم منها
٣٠,٦٤٣,٤٩٨	٣٥,٧٨٨,٢٢١	ارباح ميقاة
١٨١,١٢٤,٦٩٣	١٩٥,٧٠٢,٥٣٩	الدخل الخاضع للزكاة
(٤٨٦,٠٦٥,٣٤٢)	(٤٩٨,٨٩٠,٣٣٠)	رصيد إقفال الموجودات طويلة الأجل
٢١٤,٢٥٥,٧٢١	٣١٨,٥٣٦,٥٣٥	وعاء الزكاة
٥,٣٥٦,٣٩٣	٧,٩٦٣,٤١٣	الزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥٪

ان الحركة على مخصص الزكاة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
		(بالريالات السعودية)
٣,٦٠٨,٠٠٢	٥,٣٨٨,٤٩٣	كما في ١ يناير
٤,٧٠٠,٠٩٦	٧,٩٦٣,٤١٣	مخصص السنة
(٢,٩١٩,٦٠٥)	(٥,٤٥١,٥٣٣)	مسدد
٥,٣٨٨,٤٩٣	٧,٩٠٠,٣٧٣	كما في ٣١ ديسمبر

موقف الربوط الزكوي:

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 ٢٠١١ وحتى ٢٠١٧ لا تزال قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. حصلت الشركة على شهادة زكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

لاحقا لنهاية السنة، وبتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٩م تلقت الشركة خطاب ربط زكوي عن السنة المالية ٢٠١٧ من الهيئة العامة للزكاة والدخل والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية وضريبية بمبلغ ٢٦,٢ مليون ريال سعودي، تعمل الإدارة حاليا مع مستشاري الزكاة لتقديم اعتراض وتوقع أن يكون نتيجة الاعتراض في صالحها. وعليه لم يتم وضع مخصص اضافي مقابل هذا الربط.

٢٠ التقارير القطاعية

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

لا يوجد أية معاملات بيعية ما بين القطاعات باستثناء تلك التسويات التي تم استبعادها عند توحيد القوائم المالية. إن تفاصيل المبيعات للشركة والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية وخارجها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م كانت على النحو التالي:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠ التقارير القطاعية - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	المجموع
		(بالريالات السعودية)		
الإيرادات، بالصافي	٤,١١٣,٤٨١,٨١٠	٢٨١,٣٥٤,٠٢٤	(٧٥٥,٤٢٨)	٤,٣٩٤,٠٨٠,٤٠٦
تكلفة الإيرادات	(٣,٣٧١,٤٥٦,٤٦٦)	(٢٤٣,٧٦٦,٥٩٦)	٧٥٥,٤٢٨	(٣,٦١٤,٤٦٧,٦٣٤)
مجموع الربح	٧٤٢,٠٢٥,٣٤٤	٣٧,٥٨٧,٤٢٨	-	٧٧٩,٦١٢,٧٧٢
صافي الربح	١٦١,٢٧٣,٥٤٤	٢,١١٨,١٠٦	(٢,١٩٩,٦٢١)	١٦١,١٩٢,٠٢٩

المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	المجموع
		(بالريالات السعودية)		
موجودات متداولة	١,٣٩٠,٧١٠,١٥١	٥٤,٢٢٠,٣٢٨	(٦٩,٠٧٠,٨٧٤)	١,٣٧٥,٨٥٩,٦٠٥
موجودات غير متداولة	٦٥٩,٦٦٣,٠١٠	٦٥,٢٩٨,٠٣٦	(١٣٤,٥٨٧,٦٠٨)	٥٩٠,٣٧٣,٤٣٨
إجمالي الموجودات	٢,٠٥٠,٣٧٣,١٦١	١١٩,٥١٨,٣٦٤	(٢٠٣,٦٥٨,٤٨٢)	١,٩٦٦,٢٣٣,٠٤٣
مطلوبات متداولة	١,١٢٣,٨١٦,٩٩٧	١٢٣,٣٥٢,٨٨٦	(٦٩,٠٧٠,٨٧٤)	١,١٧٨,٠٩٩,٠٠٩
مطلوبات غير متداولة	١٣٠,٦٩٢,٨٥٦	١١,٨٥٧,٧٧٥	-	١٤٢,٥٥٠,٦٣١
إجمالي المطلوبات	١,٢٥٤,٥٠٩,٨٥٣	١٣٥,٢١٠,٦٦١	(٦٩,٠٧٠,٨٧٤)	١,٣٢٠,٦٤٩,٦٤٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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	(٣,٢٨٩,٠٩٧,٩٥٥)	(٢١٣,١٨٠,٩٢٠)	٢,٧٧٣,٧٥٨	(٣,٤٩٩,٥٠٥,١١٧)
مجموع الربح	٦٧٥,٠٤٩,٩٤٢	٣٥,٢٢٥,٤٠٠	-	٧١٠,٢٧٥,٣٤٢
صافي الربح / (الخسارة)	١٤٠,٢٣٧,٧٧٥	(١٩٥,٨٧٩)	٩٦,٦٣٣	١٤٠,١٣٨,٥٢٩

المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢١ مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)	
٢٠١,٤٣٠,٠٩٩	٢٣٠,٣٦٥,٣٤٣
٦٩,٩٢٢,٥٥١	٧٨,٢٢٨,٦٤٣
٣١,٥٦٧,١٠٩	٣٣,١٢٨,١٢٤
٣٥,٤٦٤,٩٢٧	٣١,٤٧٨,٩٨٢
٢٨,٠٢٣,٣٠٢	٢٦,٦٠٢,٨١٦
١٦,٧٦٣,٧٢١	١٥,١٢٦,٥٩١
٦,١٩١,٠٧٠	١٣,٩٠٦,٧٩٩
١٢,٣٩٨,٠٢٣	١١,٩١٦,٩٩٩
٩,٩٠٤,٦٦١	٩,٤٥١,٥٥٥
٨,٨٨٣,٢١٠	٨,٧٠٧,٦٨٥
٧,٥٤١,٩٦٦	٦,٤٧٥,٨٠٢
١,٤٨٦,٥٨٢	٢,١٧٠,٠٢٨
٢,٥١٣,٦٥٣	٧٢٦,١٢٤
٤٩٢,٣٩١	٦٢٤,٨٧٧
١٣,٤٠٤,٨٤٢	١١,٥٨١,٦٩٣
٤٤٥,٩٨٨,١٠٧	٤٨٠,٤٩٢,٠٦١

الرواتب والأجور ومستحقات الموظفين الأخرى
إيجار
الإعلان والتكاليف الأخرى ذات الصلة
استهلاكات
المرافق، الطباعة والقرطاسية
عمولة البنك على مبيعات بطاقات الائتمان
مخصص انخفاض ذمم مبيعات التقسيط المدينة
رسوم التوصيل
إصلاح وصيانة
خدمات الأمن ونقل الأموال
خدمات التنظيف
السفر والإقامة
مصاريف قانونية
اطفاءات
أخرى

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)	
٨١,٦٩٢,٦٤١	٨٨,٦٢٨,٠٠٩
٥,٥٧٨,٠٧٢	٧,٥٨٠,٧٠٣
٤,٥٧٧,٦٢١	٥,٠٩٥,٩٤٤
٣,٧٢١,٤٣٦	٣,٥٣٨,١٦٣
١,٩٢٤,٠١٠	٢,٤٦٦,١٠٦
٢,٢٤٥,٠٤١	٢,١٠٦,٣٠٣
١,٥٩٥,٤٩٧	٢,٠٠١,٩٢٢
٥٨٦,٧١٢	٤٢٧,٢٩١
٢٣٨,٠٠٠	٢٣٨,٠٠٠
١٣٦,٨٠٠	١٠٢,٨٨٨
٥,٦٩٢,٩٢٧	٦,٩٣٦,٨١٧
١٠٧,٩٨٨,٧٥٧	١١٩,١٢٢,١٤٦

الرواتب والأجور ومستحقات الموظفين الأخرى
إصلاح وصيانة
اطفاءات
استهلاكات
المرافق، الطباعة والقرطاسية
الاتعاب القانونية والاستشارات
السفر والإقامة والاتصالات
خدمات تنظيف
إيجار
الأمن ونقل الأموال
أخرى

٢٣ مصاريف أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)	
-	٨٥٨,٤٩٢
٣٦٨,٦٢٩	٤٨٠,٨١٣
-	١٦٥,٣٩٩
٦١,٣٠٥	١٠٥,٨٩٠
٩,٦٠٠,٢٩٣	-
١٠,٠٣٠,٢٢٧	١,٦١٠,٥٩٤

شطب مخزون
خسارة استبعاد الممتلكات والمعدات
شطب ممتلكات ومعدات
خسائر أسعار صرف عملات الغير المحققة
مصاريف احلال وتجديد

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٤ إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)	
-	١٣٥,٨٨٢
١٠٦,٠٣٠	١٠٠,٥٤٢
٢٧٤,٩٩١	٦,٥٤٩
١,٢٩٩,٦٦٣	١,٥٦٨,٧١٢
١,٦٨٠,٦٨٤	١,٨١١,٦٨٥

إيراد إعادة تحميل مصاريف
بيع خرده
مبالغ نقدية محصلة بالزيادة
أخرى

٢٥ تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)	
٢,٥٠٧,٦٩٤	١٠,١٦٥,٨٢١
٥٢٥	٤,٤٠١
٢,٥٠٨,٢١٩	١٠,١٧٠,٢٢٢

رسوم التمويل - عمولة القرض
رسوم التمويل - الرسوم البنكية

٢٦ معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

إن الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقة بالشركة تم استبعادها عند توحيد القوائم المالية ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح. 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت لدى الشركة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٦ معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

المريدين في		مبالغ التعاملات		طبيعة العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بالريالات السعودية)				
-	١٠٠,٧٠٠	(٦١٦,٦٧٧)	٢٧٢,٩٣٢	مبيعات إلى شركة الفوزان القابضة
-	-	-	١٢٥,٢١٣	شركة رتال للتطوير العمراني
-	١٠٠,٧٠٠	(٦١٦,٦٧٧)	٣٩٨,١٤٥	
(مرتجات) /				
٢,٨٢٩,١٨٦	١,٧٣٧,٦٧٩	١٨,٨٩١,٩٤١	٤٩,٣٤٠,٩٦٧	الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية
-	-	٤٠٠,٧٧١,٣٠٢	-	شركة تطوير الحلول الرقمية والإلكترونية
-	٩٠٤,١٣٧	-	١,٠١٧,٢٢١	شركة مدار للعدد والأدوات
١,٥٩٨,١٧٨	١٦٦,٢٢٣	١,٥٦٦,٨٨٤	(٣٤٩,٩٢٩)	شركة اليسرة التجارية
٤,٤٣٧,٣٦٤	٢,٨٠٨,٠٣٩	٤٢١,٢٣٠,١٢٧	٥٠,٠٠٨,٢٥٩	
شراء موجودات ثابتة من				
-	-	-	٢,٢٥٧,٥٢٤	شركة مدار لمواد الكهرباء
إيراد إيجار من				
-	-	٤,٩٢٩,٠٨٠	٦,٦٨٤,٨٤٠	الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية
مصاريف إيجار من				
-	-	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	شركة المدار لمواد البناء
-	-	١,٦٩٠,٦٠٠	١,٤٧١,٠٠٠	شركة عبد اللطيف ومحمد الفوزان
-	-	٢,٢٤٠,٦٠٠	٢,٠٢١,٠٠٠	
مصاريف أخرى من / (إلى)				
-	-	٣٠٠,٨٧٥	٣٣٢,٦٥٢	شركة الفوزان لمواد البناء
-	-	-	(٤١٥,٢٨٥)	الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية
-	-	٣٠٠,٨٧٥	(٨٢,٦٣٣)	
اتعاب الإدارة من				
-	-	(٩٨٢,٩٢٠)	(٩١٠,١٦٥)	الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية

تعويضات موظفي الإدارة العليا:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
١١,٥٤٦,٢٩١	١٩,٣٢٦,٠٠٩	مزايا قصيرة الأجل
١,١٢٦,١٨١	١,٥٢٠,٦٦٨	مبالغ دائنة تحت برنامج حوافز الموظفين
٢,٠٠٦,٢٨٥	٢,٥٨٩,٧٣١	مكافأة مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة

٢٧ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسي للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
١٤٠,١٣٨,٥٢٩	١٦١,١٩٢,٠٢٩	الربح للسنة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٢,٨٠	٣,٢٢	

٢٧ ربحية السهم (تتمة)

تم احتساب ربحية السهم المخفض للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
١٤٠,١٣٨,٥٢٩	١٦١,١٩٢,٠٢٩	الربح للسنة
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٢,٩٢	٣,٣٦	

٢٨ برنامج حوافز طويلة الأجل

تقدم الشركة برنامج حوافز طويلة الأجل (البرنامج) لبعض الموظفين المؤهلين للبرنامج والذين يتم مكافأتهم مقابل دورهم في تحقيق أهداف الشركة طويلة الأجل و جذب و إبقاء المواهب. يركز البرنامج على كل من الأداء الحالي و المستقبلي و يمكن المشاركين من المساهمة في نجاح الشركة و يقاس بناء على معدلات أداء تحدد بمعرفة لجنة الترشيحات و المكافآت.

إن البرنامج مبني بالكامل على الدفع على أساس عيني والذي يقوم بموجبه المشاركون المعتمدون بأستلام أسهم الشركة (أسهم مقيدة "أسهم خزينة") بعد أستكمال فترة الأستحقاق و تحقيق مقاييس الأداء و تلبية الشروط اللازمة للمشاركة بالإضافة إلى استكمال الموافقات اللازمة. يتم الأشراف على البرنامج من قبل لجنة الترشيحات و المكافآت المعتمدة من مجلس الإدارة.

للمشاركة في البرنامج، يجب على الموظفين استيفاء المعايير المؤهلة التي حدتها الشركة بما في ذلك الحد الأدنى لسنوات الخدمة في الشركة مع الحفاظ على تصنيف الأداء الممتاز بالإضافة إلى عوامل أخرى. بموجب شروط البرنامج، سيتم منح هذا الخيار بحلول نهاية عام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣، وسيصبح الموظف الذي لا يزال في الخدمة هو المؤهل لهذا الخيار.

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

أسهم الخزينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
-	-	في بداية السنة
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المستحوذ خلال السنة
-	-	الإستبعاد عند ممارسة الخيارات
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

٢٩ 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 و ذمم مبيعات التقسيط المدينة.

الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
١٥٢,٣٣١,٧١٣	٣٤٩,٤٧٧,٢٢٢	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٧,٦٨٥,٠٩٥	٣١,١١٥,٩٤٥	ذمم مبيعات التقسيط المدينة
٧٧,١٦٠,٦٠٩	٢١١,٢٠٦,١٥٩	ذمم مدينة تجارية
٢٣٧,١٧٧,٤١٧	٥٩١,٧٩٩,٣٢٦	النقد وما في حكمه
		إجمالي الموجودات المالية

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)	
٦٩٤,٦٦٩,٣٠٨	٦٥٥,٥٧٨,٢٢٤
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٢٣,١٥٠	٥٤٦,٣٩٥
٨٩٤,٧٩٢,٤٥٨	١,١١٦,١٢٤,٦١٩

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

ذمم دائنة ودائنون آخرون
القروض
التزامات ايجار تمويلي
إجمالي المطلوبات المالية

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

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 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

إن 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 والدرهم الاماراتي 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	العملة	نقد وما في حكمه
٤٢١,٠٠٣	٢٨٤,٦٠٤	دولار امريكي	
٤٨٢,٤٢٨	٦٣٤,٥٤٨	يورو	
١٥,٩٥٢,٧٧٣	٢٣,٤٩٣,١٤١	دولار امريكي	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
-	٢٥٣,٤١٠	درهم اماراتي	
-	٥٩,٥٥٣	يورو	

مخاطر أسعار الفائدة

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 ٣١ ديسمبر 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

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 المعممة. 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 داخلياً إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة.

التأثير على الدخل للسنة	الزيادة / النقص في النقاط الأساسية لأسعار الفائدة (بالريالات السعودية)		
١,٠٤٣,٣٤٨	٥٠+	(بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١,٠٥٤,٧٢٢)	٥٠-	(بالريالات السعودية)	
٤٠٣,٨١٨	٥٠+	(بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٤٠٥,٢١٠)	٥٠-	(بالريالات السعودية)	

مخاطر السيولة

تحتفظ المجموعة بنقد كاف. تقوم الإدارة بمراجعة توقعات التدفقات النقدية بشكل منتظم لتحديد ما إذا كانت المجموعة لديها احتياطات نقدية كافية لتلبية متطلبات رأس المال العامل المستقبلية والاستفادة من فرص الأعمال. ومتوسط فترة دفع الدائن هو ٥٤ يوم (٢٠١٧: ٥٣ يوم).

تحليل الإستحقاق التعاقدى للمطلوبات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	سعر الفائدة	خلال سنة واحدة	١ - ٥ سنوات	الإجمالي
		(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	بدون فائدة	٦٥٥,٥٧٨,٢٢٤	-	٦٥٥,٥٧٨,٢٢٤
تمويل مرابحة	٣,٥٦٪ - ٥,٤٠٪	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠
التزامات التأجير التمويلي	بدون فائدة	١٢٣,١٦٥	٤٢٣,٢٣٠	٥٤٦,٣٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	سعر الفائدة	خلال سنة واحدة	١ - ٥ سنوات	الإجمالي
		(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون (إيضاح ٢-٤-٤)	بدون فائدة	٦٩٤,٦٦٩,٣٠٨	-	٦٩٤,٦٦٩,٣٠٨
تمويل مرابحة (إيضاح ٢-٤-٤)	٣,٢٠٪	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
التزامات تأجير تمويلي (إيضاح ٢-٤-٤)	بدون فائدة	٢٦,٤٠٠	٩٦,٧٥٠	١٢٣,١٥٠

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 التسسيط 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 ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
نقد وما في حكمه	٢١١,٢٠٦,١٥٩	٧٧,١٦٠,٦٠٩
ذمم مدينة وذمم مبيعات أقساط مدينة	٣٨٠,٥٩٣,١٦٧	١٦٠,٠١٦,٨٠٨

تم قياس ذمم مبيعات بالتسسيط مدينة باستخدام طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة. تم استعراض ذمم مبيعات أقساط مدينة بحسب المرحلة في الإيضاح رقم ٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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 السابقة. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية وعناصر الدين التي تتألف من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاه واحتياطي ترجمة العملات الأجنبية والقرروض. 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.

٣٠ توزيعات أرباح

في السنة المالية ٢٠١٧، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في يوليو ٢٠١٧ توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد على مساهمي الشركة للنصف الأول من عام ٢٠١٧ بإجمالي مبلغ ٣١,٥٠ مليون ريال سعودي.

خلال السنة، 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 بواقع ١,٢٥ ريال لكل سهم. 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣١ الارتباطات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
		(بالريالات السعودية)
٣٧٩,٦٢٩,٧٣٩	٤٩٨,٥٢٢,٠٨١	اعتمادات مستندية
٢٦,٠٩١,١٩٨	١١٧,٣٦٤,١١٧	خطابات ضمان
٢,٦١٣,٩٥٦	٣٠,٧٠٦,٥٩٧	التزامات لشراء ممتلكات ومعدات
٩١٤,٣٤٤	١٠,٦٦٥,٦٨٨	التزامات لشراء موجودات غير ملموسة

٣٢ أرقام المقارنة

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

٣٣ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٩م الموافق ٢٦ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ.