

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
مع تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل

صفحة

الفهرس

-	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٩ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

## تقرير الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة المتحدة للإلكترونيات ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

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

### نتيجة الفحص

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



PKF البسام وشركاه  
المحاسبون المتحالفون

إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

الخبر في ٣٠ أبريل ٢٠١٨م  
١٤ شعبان ١٤٣٩هـ

المدينة المنورة  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤  
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٧٨  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٤٩  
ص. ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

جدة  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤  
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٠٢/١١/٢٢٢ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تبعات الإجراءات أو الامتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات غير متداولة</b>
			ممتلكات ومعدات
٤٤١,١٧٤,٣٣٧	٤٣٦,٢٥٠,٦٠٣		موجودات غير ملموسة
٣٩,٢٧٥,٦٠٧	٣٨,١٧٤,٢٦٦		أصول ضريبية مؤجلة
٢٣٥,٢٩٩	٢٣٥,٢٩٩		ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى - الجزء غير المتداول
٧,٧٢٩,٦٢٧	٥,٤٤٤,٥٥٨		ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة - الجزء غير المتداول
٣٠,٧٨٩,٧٩٠	٣٩,٩٤٩,٠٠٦	٦	
٥١٩,٢٠٤,٦٦٠	٥٢٠,٠٥٣,٧٣٢		
			<b>موجودات متداولة</b>
			مخزون
٨٨٢,٨٨٠,٦٧٩	٨٠٨,١٥٠,٠١١		ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى - الجزء المتداول
٥١,٤٠٧,٤٧٧	٧٠,٧٧٥,٠٤٢		ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة - الجزء المتداول
١٢١,٥٤١,٩٢٣	١٥٢,٢٠٧,٦٩٩	٦	
٧٧,١٦٠,٦٠٩	٧٣,٩٠٤,٨٨٣	٧	تقد وما في حكمه
١,١٣٢,٩٩٠,٦٨٨	١,١٠٥,٠٣٧,٦٣٥		
١,٦٥٢,١٩٥,٣٤٨	١,٦٢٥,٠٩١,٣٦٧		
			<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٥,١٠٢,٧٤١	٢٧,٢٥٩,٩٣٢	٨	إحتياطي نظامي
١٢٠,٢٦٨,١٧٤	٨٦,٧٠٢,٩٣٥		أرباح مبقاه
(١٠١,١٥٥)	(٩٧,١٦٣)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٨١٣,١٦٣	٨١٣,١٦٣		إحتياطي اكتواري
٥٦٦,٠٨٢,٩٢٣	٥٣٤,٦٧٨,٨٦٧		
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٦٤,٤٥٠,٢٤٢	٦٣,٦٦١,٩٢٧		إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء غير المتداول
١,٩٨٠,٧٧٥	١,٩٤٦,٦٢٦	٩	إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستئجار - الجزء غير المتداول
١٤,٨٧١,٩١٠	١٥,٠٩٠,٣٨٥		التزامات إيجار تشغيلي - الجزء غير المتداول
٥٦,٥١٧,٤٢٤	٥٦,٩٠٦,٤٥٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٦,٧٥٠	٩٠,٣٠٠		عقد ايجار تمويلي - الجزء غير المتداول
١٣٧,٩١٧,١٠١	١٣٧,٦٩٥,٦٩٣		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٦٩٤,٦٦٩,٣٠٨	٥٥٦,٥٦١,٩٦٠	١٥ و ١٢	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٤٦,٥٧٨,٠٥٢	٤٧,٣٨٦,٢٨٤		إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء المتداول
١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦	٩	إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستئجار - الجزء المتداول
١,٣٩٦,٤٧٥	٢,٠٧٦,٠١٣		التزامات إيجار تشغيلي - الجزء المتداول
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	الجزء المتداول من قرض متوسط الأجل / تمويل مرابحة
٥,٣٨٨,٤٩٣	٦,٥٢٣,١٠٤		مخصص الزكاة
٢٦,٤٠٠	٣٢,٨٥٠		عقد ايجار تمويلي - الجزء المتداول
٩٤٨,١٩٥,٣٢٤	٩٥٢,٧١٦,٨٠٧		
١,٠٨٦,١١٢,٤٢٥	١,٠٩٠,٤١٢,٥٠٠		
١,٦٥٢,١٩٥,٣٤٨	١,٦٢٥,٠٩١,٣٦٧		

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٣٠ ابريل ٢٠١٨ م.



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة)		
٨٠٤,٦٧١,٠٠٦	٨٦٤,٦٢٠,٢١١	١١	الإيرادات
(٦٧٠,٢٦٩,٣٣٨)	(٧١١,٦٦٣,٨٤٩)	١١	تكلفة الإيرادات
١٣٤,٤٠١,٦٦٨	١٥٢,٩٥٦,٣٦٢		مجمل الربح
(٩٧,٧٥١,١٣٩)	(١٠٢,٩٢٩,٨٨٣)		مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(٢٢,٦٢١,٧٦٢)	(٢٤,٨٣٨,٨٦١)		مصاريف إدارية
(٢٠٧,٩٠٨)	-		مصاريف أخرى
١٦٥,٥٨٣	٦٠٨,٩٧٧		إيرادات أخرى
١٣,٩٨٦,٤٤٢	٢٥,٧٩٦,٥٩٥		الدخل من العمليات
(١٠٧,٠٣٩)	(٣,٠٩٠,٠٧٩)		تكلفة تمويل
(٨٨٦,٣٥٦)	(١,١٣٤,٦١١)		الزكاة
١٢,٩٩٣,٠٤٧	٢١,٥٧١,٩٠٥		صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر:
١١,٥٦٤	٣,٩٩٢		بنود قد يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
١٣,٠٠٤,٦١١	٢١,٥٧٥,٨٩٧		فروق ترجمة عملات أجنبية
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢,٩٩٣,٠٤٧	٢١,٥٧١,٩٠٥		صافي ربح الفترة عائد إلى:
			مساهمي الشركة
١٣,٠٠٤,٦١١	٢١,٥٧٥,٨٩٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة عائد إلى:
			مساهمي الشركة
٠,٣١	٠,٥١	١٣	ربحية السهم
			نصيب السهم الأساسي والمخفض - (ريال سعودي للسهم)

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٣٠ ابريل ٢٠١٨ م.



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

مجموع حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة	احتياطات اكتوارية	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح ميقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٤٥٦,٦٢٧,٧٤٥	-	(١٠٤,٦٤١)	٣٠,٦٤٣,٤٩٨	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
١٢,٩٩٣,٠٤٧	-	-	١٢,٩٩٣,٠٤٧	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	(١,٢٩٩,٣٠٥)	١,٢٩٩,٣٠٥	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
١١,٥٦٤	-	١١,٥٦٤	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤٦٩,٦٣٢,٣٥٦	-	(٩٣,٠٧٧)	٤٢,٣٣٧,٢٤٠	٦٧,٣٨٨,١٩٣	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
٥٦٦,٠٨٢,٩٢٣	٨١٣,١٦٣	(١٠١,١٥٥)	١٢٠,٢٦٨,١٧٤	٢٥,١٠٢,٧٤١	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٤٧٩,٩٥٣)	-	-	(٤٧٩,٩٥٣)	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٥٦٥,٦٠٢,٩٧٠	٨١٣,١٦٣	(١٠١,١٥٥)	١١٩,٧٨٨,٢٢١	٢٥,١٠٢,٧٤١	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (المعدل)
٢١,٥٧١,٩٠٥	-	-	٢١,٥٧١,٩٠٥	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	(٢,١٥٧,١٩١)	٢,١٥٧,١٩١	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٣,٩٩٢	-	٣,٩٩٢	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٥٣٤,٦٧٨,٨٦٧	٨١٣,١٦٣	(٩٧,١٦٣)	٨٦,٧٠٢,٩٣٥	٢٧,٢٥٩,٩٣٢	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٣٠ إبريل ٢٠١٨ م.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي التنفيذي

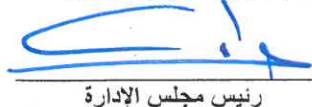
تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مدققة)	
(بالريالات السعودية)		
١٢,٩٩٣,٠٤٧	٢١,٥٧١,٩٠٥	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي ربح الفترة
		<i>التعديلات لـ:</i>
٩,٦٨٩,٨٤٤	٨,٨٧٣,٥٥٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٥٦٨,٨٦٧	١,٥١٣,٧٢٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٧,٥١٧	١٨٢,٥٥٣	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٤,١٤٩)	(٣٤,١٤٩)	إيرادات مؤجلة من البيع مع إعادة الاستنجاز
١,٣٨٦,٢٧٥	١٩,٩١٧	إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية
١٠٧,٠٣٩	٣,٠٩٠,٠٧٩	تكلفة تمويل
١,٢٨٠,٢٠١	٦٥٥,٢٣٩	انخفاض معترف به في ذمم مبيعات بالتقسيط المدينة، صافي
٦٥٨	(٤٤٣,٢٩٩)	انخفاض (رد انخفاض) معترف به في ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى، صافي
٢,٧٨٨,١٤٩	٢,٣٣٧,٦٠٠	انخفاض معترف به في المخزون
٨٨٦,٣٥٦	١,١٣٤,٦١١	مصروف الزكاة
٢,٥٧٢,١٤٤	٢,٤٧٠,٦٣١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,١٢٩,٦٧١	٨٩٨,٠١٣	التزام الإيجار التشغيلي
٣٤,٣٨٥,٦١٩	٤٢,٢٧٠,٣٨١	
(١٦,٩٢٠,٤٣٤)	(١٦,٦٣٩,١٩٧)	<b>التغيرات في:</b>
(٧,٠٩٦,٦٨٤)	(٤٠,٩٦٠,١٨٤)	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
(٨٨,٠١٦,٧٨٤)	٧٢,٣٩٣,٠٦٨	ذمم مبيعات بالتقسيط المدينة المخزون
٣٥,٥٣٣,٧٤٥	(١٨٨,٥٤٥,٨١٨)	ذمم دائنة تجارية والدائنون الآخرون
(٤٢,١١٤,٥٣٨)	(١٣١,٤٨١,٧٥٠)	النقد المستخدم في العمليات
(١,٩٧٣,١٥٣)	(٢,٠٨١,٦٠٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٠٧,٠٣٩)	(٣,٠٩٠,٠٧٩)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٤٤,١٩٤,٧٣٠)	(١٣٦,٦٥٣,٤٢٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٩,٦٦٢,٥٩٣)	(٦,٦١٧,٤٠٨)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(٣٢٧,٦٩٠)	(١٥٩,٣٨١)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
١٥,٦٥٠	١٧٠,٥٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٩,٩٧٤,٦٣٣)	(٦,٦٠٦,٢٨٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من قرض مرابحة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من قرض مرابحة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٤,١٦٩,٣٦٣)	(٣,٢٥٩,٧١٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١,٥٦٤	٣,٩٩٢	التغير في ترجمة العملات الأجنبية
١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٧٧,١٦٠,٦٠٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٦,٠٤٠,١٥٩	٧٣,٩٠٤,٨٨٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		<b>معاملة غير نقدية:</b>
(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	-	أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لبرنامج الخدمات الإضافية
-	٢,٠٦١,٥٣٠	شطب ممتلكات ومعدات
-	(٤٧٩,٩٥٣)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
-	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٣٠ إبريل ٢٠١٨م.

  
رئيس مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

  
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

## ١ التكوين والأنشطة الرئيسية

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

في إجتماعهم بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٧م، اوصى مجلس الادارة بزيادة رأس المال بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي و ٥ مليون ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي و حساب الأرباح المبقاة على التوالي. في ٢٣ مارس ٢٠١٧م، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على زيادة رأس المال. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٤ مايو ٢٠١٧م، على زيادة رأس المال بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي حيث تم تعديل النظام الأساسي ليعكس الزيادة في رأس المال من ٣٦٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٢٠ مليون ريال سعودي.

ان عنوان المقر المسجل للشركة هو كما يلي:

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

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

## ١-١ هيكل المجموعة

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

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

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

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

٢. الشركة المتحدة للإلكترونيات - إكسترا إل إل سي هي شركة مسجلة في سلطنة عمان بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ (الموافق ٧ إبريل ٢٠١٢م)، ويتمثل نشاطها الرئيسي في بيع التجزئة للأجهزة والحاسب الآلي والبرامج غير المتخصصة والأجهزة المنزلية (راديوهات وأجهزة تلفزيون وتلاجات وأواني... إلخ) ولعاب 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 ولعاب الحاسب الآلي وأجهزة وأدوات الألعاب الكهربائية والحاسبات والمفكرات الإلكترونية وأجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها وطابعات الحاسب الآلي.

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

## ١ التكوين والأنشطة الرئيسية (تتمة)

### ١-١ هيكل المجموعة (تتمة)

٤. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، يوجد لدى المجموعة ٤٣ فرعاً (٣١ مارس ٢٠١٧م: ٤٢ فرعاً) منها ٤٠ فرعاً عاملاً في المملكة العربية السعودية (٣١ مارس ٢٠١٧م: ٣٩ فرعاً).

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

### ٢ أسس الإعداد

#### ١-٢ قائمة الالتزام

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

#### ٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

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

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

### ٣ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

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

عندما 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٣ أساس التوحيد (تتمة)

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ المعايير الصادرة والمطبقة

في ١ يناير ٢٠١٧م، اعتمدت المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء. تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ وفقاً للنهج المعدل بأثر رجعي وفقاً لما سمحت به المعايير. يتطلب التطبيق المعدل بأثر رجعي الاعتراف بالأثر المتراكم لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ على جميع العقود اعتباراً من تاريخ الاعتماد. نتج عن تطبيق هذا المعيار تعديل على الحساب الافتتاحي للأرباح المبقاه كما في ١ يناير ٢٠١٧م وهو التاريخ الذي قامت الإدارة بحلوله بتطبيق المعيار، بمبلغ ٧١,٢٤٢,٧٣٠ ريال سعودي وذلك بسبب التغيرات في تحقق الإيراد من برنامج الخدمات الإضافية.

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

٢-٤ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد  
لم نقم 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	عقد 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 والمشاريع المشتركة	التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)
١ يناير ٢٠١٩م	تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)

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.

سيتم اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م. قد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسري في ١ يناير ٢٠١٩) أثر جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار. أنه من غير العملي إجراء تقييم معقول في هذه المرحلة لأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حتى تقوم المجموعة بمراجعة تفصيلية حوله.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٣-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

##### تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

##### التحول

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

##### ١-٣-٤ تصنيف وقياس الموجودات المالية

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

##### الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣-٤ تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

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

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، ان وجدت، أو الإدارة 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 وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

٢-٣-٤ تصنيف المطلوبات المالية

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

التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم الشركة 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 الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

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

٣-٣-٤ إنخفاض القيمة

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

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

■ المرحلة الأولى (متأخرة السداد ٠ - ٣٠ يوم)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٣-٤ 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 للتقرير المالي رقم ٩ من الإدارة، عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير، الأخذ 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 المقترض بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، (٢) تأخر المقترض أكثر من ٣٠ يوما على سداد التزام ائتماني جوهري إلى المجموعة.
- يتمثل إجمال التعثر في السداد (PD) في احتمال تعثر المقترض 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 الآخر. 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 شهرا، النسبة المئوية للخسارة المتوقعة حدوثها في حال حدوث تعثر في الأشهر الـ ١٢ المقبلة. إن الخسارة الناجمة عن التعثر على مدى عمر الدين هي النسبة المئوية للخسارة المتوقعة حدوثها في حالة حدوث التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع المتبقي للقرض.

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

- التحويلات بين المرحلة ١ 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، والعرضة 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 والفرصيات 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 الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٣-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

##### ٣-٣-٤ إنخفاض 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 مارس 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 امكانية واقعية لاستردادها.

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

##### ٤-٤ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

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

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

##### ذمم مبيعات التقسيط المدينة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٥ 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 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "نموذج الخسارة المتكبدة" مع المخصص الجديد للانخفاض في القيمة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "نموذج الخسارة المتوقعة" كما في ١ يناير ٢٠١٨:

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

(ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق الأولي لمعيار 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	
٧٧,١٦٠,٦٠٩	٧٧,١٦٠,٦٠٩	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	نقد وما في حكمه
٥٩,١٣٧,١٠٤	٥٩,١٣٧,١٠٤	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
١٥١,٨٥١,٧٦٠	١٥٢,٣٣١,٧١٣	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	ذمم مبيعات بالتقسيم مدينة
٢٨٨,١٤٩,٤٧٣	٢٨٨,٦٢٩,٤٢٦			
٦٩٤,٦٦٩,٣٠٨	٦٩٤,٦٦٩,٣٠٨	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	تمويل مريحة
٨٩٤,٦٦٩,٣٠٨	٨٩٤,٦٦٩,٣٠٨			

(ج) الأثر على الأرباح المبقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٦ ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة

إن تفاصيل ذمم مبيعات بالتقسيط المدينة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٨م (بالريالات السعودية)	
١٦٨,٩٠٣,٣٧٠	٢٠٩,٧٨٤,٢٧٠	ذمم مبيعات التقسيط المدينة
(١٦,٥٧١,٦٥٧)	(١٧,٦٢٧,٥٦٥)	ناقصا: مخصص الانخفاض في القيمة
١٥٢,٣٣١,٧١٣	١٩٢,١٥٦,٧٠٥	صافي ذمم مبيعات التقسيط المدينة
(٣٠,٧٨٩,٧٩٠)	(٣٩,٩٤٩,٠٠٦)	ناقصا: الجزء غير المتداول المدرج ضمن الموجودات غير المتداولة
١٢١,٥٤١,٩٢٣	١٥٢,٢٠٧,٦٩٩	ذمم مبيعات التقسيط المدينة، الصافي - الجزء المتداول

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

فيما يلي أرصدة ذمم مبيعات التقسيط المدينة بحسب كل مرحلة وخسائرها الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الإجمالي	المرحلة الثالثة	المرحلة الثانية	المرحلة الأولى	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١٦٨,٩٠٣,٣٧٠	٢٠٩,٧٨٤,٢٧٠	٢٠,٩٣٧,٢٢٩	١٣,٤٩٧,٨٠٧	١٧٥,٣٤٩,٢٣٤	ذمم مبيعات التقسيط المدينة
(١٦,٥٧١,٦٥٧)	(١٧,٦٢٧,٥٦٥)	(١٣,٨٢٦,٠٣٦)	(١,٦٩٦,٩١٨)	(٢,١٠٤,٦١١)	مخصص الانخفاض
١٥٢,٣٣١,٧١٣	١٩٢,١٥٦,٧٠٥	٧,١١١,١٩٣	١١,٨٠٠,٨٨٩	١٧٣,٢٤٤,٦٢٣	

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

الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٨م (بالريالات السعودية)	
١٠,٥٣٠,٧٤١	١٦,٥٧١,٦٥٧	الرصيد الافتتاحي
-	٤٧٩,٩٥٣	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٦,١٩١,٠٧٠	٦٥٥,٢٣٩	مخصص الفترة / السنة
(١٥٠,١٥٤)	(٧٩,٢٨٤)	مخصص مستخدم
١٦,٥٧١,٦٥٧	١٧,٦٢٧,٥٦٥	الرصيد النهائي

٧ نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٨م (بالريالات السعودية)	
٦٠,٥٢٣,٧١٣	٥٦,٧٣١,٦١٢	نقد لدى البنوك
١٦,٦٣٦,٨٩٦	١٧,١٧٣,٢٧١	نقد بالصندوق
٧٧,١٦٠,٦٠٩	٧٣,٩٠٤,٨٨٣	

٨ احتياطي نظامي

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٩ إيرادات مؤجلة من البيع مع إعادة الاستئجار

قامت المجموعة بالتعاقد مع إحدى الشركات على بيع وإعادة استئجار أرض ومبنى فرع بالدمام وذلك بقيمة إيجارية اجمالية قدرها ٦٩,٦٤٦,٢٤٢ ريال سعودي، وذلك لمدة ثمانية عشر سنة ابتداء من ١ يوليو ٢٠١٥م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٣٣م. يسدد الإيجار السنوي مقدما. 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 ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦	الجزء المتداول
١,٩٨٠,٧٧٥	١,٩٤٦,٦٢٦	الجزء غير المتداول
٢,١١٧,٣٧١	٢,٠٨٣,٢٢٢	

١٠ تسهيلات بنكية

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

١١ التقارير القطاعية

تقوم إدارة الشركة بعرض النتائج المالية للأنشطة التجارية بالكامل للمجموعة كقطاع تشغيلي واحد بغرض تقييم الأداء وتخصيص الموارد، وذلك لأن الإدارة تنظر إلى الأنشطة التجارية بأكملها للشركة كقطاع واحد، لذا فإن إدارة الشركة تقوم بعرض القطاعات 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 مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٧ م كانت على النحو التالي:

المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
	(بالريالات السعودية)			
١,١٠٥,٠٣٧,٦٣٥	(٥٨,٦٣٢,٤٨٦)	٤٣,٦٤٦,٧٩٤	١,١٢٠,٠٢٣,٣٢٧	موجودات متداولة
٥٢٠,٠٥٣,٧٣٢	١٨,٩٤٨,١٣٥	٥٦,٨٩٤,٨٥٩	٤٤٤,٢١٠,٧٣٨	موجودات غير متداولة
١,٦٢٥,٠٩١,٣٦٧	(٣٩,٦٨٤,٣٥١)	١٠٠,٥٤١,٦٥٣	١,٥٦٤,٢٣٤,٠٦٥	إجمالي الموجودات
٩٥٢,٧١٦,٨٠٧	(٥٨,٦٣٢,٤٨٦)	١٠٨,٨٧٢,٤٩٣	٩٠٢,٤٧٦,٨٠٠	مطلوبات متداولة
١٣٧,٦٩٥,٦٩٣	-	١١,١١٤,٠٩١	١٢٦,٥٨١,٦٠٢	مطلوبات غير متداولة
١,٠٩٠,٤١٢,٥٠٠	(٥٨,٦٣٢,٤٨٦)	١١٩,٩٨٦,٥٨٤	١,٠٢٩,٠٥٨,٤٠٢	إجمالي المطلوبات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
	(بالريالات السعودية)			
٨٦٤,٦٢٠,٢١١	(٢٩٨,٧٦٦)	٥٧,٣٣٨,٨٠٨	٨٠٧,٥٨٠,١٦٩	الإيرادات، بالصافي
(٧١١,٦٦٣,٨٤٩)	٢٩٨,٧٦٦	(٥٠,٤٧٤,٧١٤)	(٦٦١,٤٨٧,٩٠١)	تكلفة الإيرادات
١٥٢,٩٥٦,٣٦٢	-	٦,٨٦٤,٠٩٤	١٤٦,٠٩٢,٢٦٨	مجمول الربح
٢١,٥٧١,٩٠٥	١,٣٣٦,١٢٢	(١,٣٤٢,٨٠٨)	٢١,٥٧٨,٥٩١	صافي الربح / (الخسارة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

١١ التقارير القطاعية - (تتمة)

المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)

المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	خارج المملكة العربية السعودية (بالريالات السعودية)	داخل المملكة العربية السعودية	
٨٠٤,٦٧١,٠٠٦	(٧٤٨,٦٩١)	٥٠,٦٨٥,٠١٨	٧٥٤,٧٣٤,٦٧٩	الإيرادات، بالصافي
(٦٧٠,٢٦٩,٣٣٨)	٧٤٨,٦٩١	(٤٣,٧٢٩,٦٩٤)	(٦٢٧,٢٨٨,٣٣٥)	تكلفة الإيرادات
١٣٤,٤٠١,٦٦٨	-	٦,٩٥٥,٣٢٤	١٢٧,٤٤٦,٣٤٤	مجمّل الربح
١٢,٩٩٣,٠٤٧	١,٣٦٦,٨٧٨	(١,٣٩١,٠٦٢)	١٣,٠١٧,٢٣١	صافي الربح / (الخسارة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١٢ معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقة بالشركة تم استبعادها عند توحيد القوائم المالية ولم يتم الإفصاح عنها في هذا 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 الفترة، أبرمت المجموعة المعاملات التجارية التالية مع أطراف ذات علاقة ليسوا أعضاء بالمجموعة:

طبيعة العلاقة	مبالغ التعاملات		الرصيد في	
	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<b>مبيعات إلى</b>				
شركة رتال للتطوير العقاري	(٤١,٦٧٢)	-	(٤١,٦٧٢)	-
شركة الفوزان القابضة	(١,٥٧٠)	(٢٢٢,٨٦٨)	(١,٤٨٢)	-
<b>مشتريات من</b>				
الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية	٢,١٧٦,٨٢٣	-	٢,٨٤٤,٦٧٠	٢,٨٣٩,١٨٦
شركة تطوير الحلول الرقمية والإلكترونية وشركاتها التابعة	-	١٢٨,٧٠٤,٦٩٩	-	-
شركة اليسرة التجارية	١٩٣,٨١٥	٣٢٤,٤٩٣	٨٩٧,١٨٤	١,٥٩٨,١٧٨
<b>إيراد إيجار من</b>				
الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية	١,٦٧١,٢١٠	(١,٢٦٦,٢٧٣)	-	-
<b>مصاريق إيجار من</b>				
شركة مدار لمواد البناء	١٣٧,٥٠٠	١٣٧,٥٠٠	-	-
شركة عبد اللطيف ومحمد الفوزان	٣٦٧,٧٥٠	٣٩٢,٩٥٠	-	-

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

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس، كانت لدى الشركة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	مزاي قصيرة الأجل
(بالريالات السعودية)		مبالغ دائنة تحت برنامج حوافز الموظفين
٣,٨٨٨,٥١١	٩,٩٠٨,١٣٧	مكافأة مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة
٩٩٤,٤٠٠	١,٢٠١,٨٥٠	
٧٧,٦٤٠	٢,٣٤١,٢١١	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

١٣ ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح بناء على صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وعددها ٤٢ مليون سهم.

١٤ إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من ذمم دائنة ودائنون آخرون وقروض، بينما تتكون الموجودات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون وذمم مبيعات التقسيط المدينة. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها كما يلي:

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	العملة	نقد وما في حكمه
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)		
٤٢١,٠٠٣	١,٩٨٥,٨٧٩	دولار أمريكي	
٤٨٢,٤٢٨	٩٠٤,٢٤١	يورو	
١٥,٩٥٢,٧٧٣	٧٩,٣٨٣,٦٧٤	دولار أمريكي	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
-	٢٢١,٢٣٣	جنية استرليني	
-	٢٧٥,٤٣٩	يورو	
-	١,٢٠٨,٨٩٥	درهم اماراتي	

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة قروض تحمل فوائد في ٣١ مارس 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 باحتياطيات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

مخاطر السيولة

تحتفظ المجموعة بنقد كافٍ. تقوم الإدارة بمراجعة توقعات التدفقات النقدية بشكل منتظم لتحديد ما إذا كانت المجموعة لديها احتياطيات نقدية كافية لتلبية متطلبات رأس المال العامل المستقبلية والاستفادة من فرص الأعمال. ومتوسط فترة دفع الدائن هو ٤٦ يوم (٢٠١٧: ٥٣ يوم).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

#### ١٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

##### تحليل الإستحقاق التعاقدى للمطلوبات المالية

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

سعر الفائدة	خلال سنة واحدة (بالريالات السعودية)	١ - ٥ سنوات (بالريالات السعودية)	الإجمالي (بالريالات السعودية)
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٥٥٦,٥٦١,٩٦٠	-	٥٥٦,٥٦١,٩٦٠
بدون فائدة	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠
تمويل مرابحة	١٢٣,١٥٠	-	١٢٣,١٥٠
التزامات التاجير التمويلي			
بدون فائدة			
٢,٦٩% - ٣,٧٢%			

##### مخاطر الائتمان

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

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

وصف	٣١ مارس ٢٠١٨ م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (بالريالات السعودية)
نقد وما في حكمه	٧٣,٩٠٤,٨٨٣	٧٧,١٦٠,٦٠٩
ذمم مدينة وذمم مبيعات أقساط مدينة (*)	٢٦٨,٣٧٦,٣٠٥	٢١١,٤٦٨,٨١٧

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

تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات الجودة الائتمانية. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة، بما في ذلك الذمم المدينة من الموظفين والأرصدة لدى البنوك، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن تخلف الطرف الأخر 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 والقروض. لا تخضع المجموعة لأية متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

##### ١٥ توزيعات أرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٨ م توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من عام ٢٠١٧ م بإجمالي ٥٢,٥ مليون ريال سعودي. لم يتم دفع توزيعات الأرباح كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م وتم تصنيفها ضمن ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١٦ الارتباطات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (بالريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (بالريالات السعودية)	
٣٧٩,٦٢٩,٧٣٩	٣٧٥,٩٧١,١٥١	اعتمادات مستندية
٢٦,٠٩١,١٩٨	٢٦,٢٩١,١٩٨	خطابات ضمان
٢,٦١٣,٩٥٦	١,٨٤١,٣٠٢	التزامات لشراء ممتلكات ومعدات
٩١٤,٣٤٤	٩١٤,٣٤٤	التزامات لشراء موجودات غير ملموسة

١٧ أرقام المقارنة

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

١٨ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠١٨ م الموافق ١٤ شعبان ١٤٣٩ هـ.