

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة
(غير المدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
مع تقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صفحة	الفهرس
-	تقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير المدققة)
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير المدققة)
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير المدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير المدققة)
١٤ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)

" تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) "

السادة / المساهمون
الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الخير - المملكة العربية السعودية

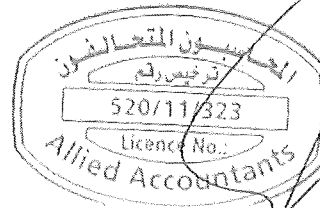
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها (" الشركة ")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقوائم الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. والإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٥ المختبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وإن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة الفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموحدة.

لقد كان فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى ابداء رأي على القوائم المالية الموحدة ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يرد إلى انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.



PKF البسام والنمر
المحاسبون المتحالفون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٢٧)

الخير في ١٧ محرم ١٤٣٨ هـ
١٨ أكتوبر ٢٠١٦ م

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير المدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
		٤	نقد وما في حكمه
٢١٥,٩٨٩,١٧٠	٦٩,٥٦٠,٣٧١		ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١٣,٩٢٦,١٧٣	٥,٤٩٨,٠١٠		مخزون، بالصافي
٦٦٧,٥٥٠,٦٧٩	٦٧٨,٦٠٧,٦٨٤		مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧٠,٠٨٦,٥٥١	٦٨,٥٦٩,٢٦٤		ذمم مبيعات التسيط المدينة - الجزء المتداول، بالصافي
٩,٦٣٩,٨٧٩	٤٢,٥٤٩,٨٢٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٧٧,١٩٢,٤٥٢	٨٦٤,٧٨٥,١٥٨		موجودات غير متداولة
			ذمم مبيعات التسيط المدينة - الجزء غير المتداول، بالصافي
٣,٧٠٠,٣٢٨	٢٣,٦٨٩,٤٦٦		أصول ضريبية مؤجلة
٦٤٥,٠٠٨	٦٢٨,٢١٤		ممتلكات ومعدات
٤٦١,٦٠٥,٥٠٢	٤٧٥,٧٨٢,٦٨١		موجودات غير ملموسة
٧,٧٠٠,٦١١	٥,٤٤٠,١٢٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٧٣,٦٥١,٤٤٩	٥٠٥,٥٤٠,٤٨١		إجمالي الموجودات
١,٤٥٠,٨٤٣,٩٠١	١,٣٧٠,٣٢٥,٦٣٩		
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
			ذمم دائنة تجارية
٦٢٩,٥٤٧,٨٥٥	٥٥٦,٢٩٧,٨٤٣		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٤,٧٦٧,٨٥٨	١٠٦,٨٢٤,٢٠٨		إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء المتداول
٧,٤٧٧,٨٤٩	٩,٠٥١,٨٣٠	٧	إيرادات مؤجلة من البيع مع إعادة الإستتجار - الجزء المتداول
٩٦١,٥٤٦	٩٦١,٥٤٦	٧	تمويل مرابحة - الجزء المتداول
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
١,٠٢٦,٤٢٨	١,٧٠٧,١٩٧	٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٤٣,٧٨١,٥٣٦	٧٨٤,٨٤٢,٦٢٤		مطلوبات غير متداولة
		٨	تمويل مرابحة - الجزء طويل الأجل
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-		إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء طويل الأجل
٧,٣٣٥,٥٧٤	١٣,٢٥٦,٢٠٥	٧	إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستتجار - الجزء طويل الأجل
١٦,١٠٥,٩٠٥	١٥,١٤٤,٣٦٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٦,٠٢١,٤١٢	٥٢,٢٧٤,٣٥٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٤,٤٦٢,٨٩١	٨٠,٦٧٤,٩٢٩		إجمالي المطلوبات
٩٢٨,٢٤٤,٤٢٧	٨٦٥,٥١٧,٥٥٣		
			حقوق المساهمين
		١	رأس المال
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٦٥,١٨١,٤٧٠	٦٦,٠٨٨,٨٨٨		أرباح مبقاه
٩٧,٤٣٠,٢٠٣	٧٨,٧٨٠,٤٠٨		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٤,٣٦٩)	(٦٣,٨٣٤)		إجمالي حقوق المساهمين
٥٢٢,٥٩٧,٣٠٤	٥٠٤,٨٠٥,٤٦٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,١٧٠	٢,٦٢٤		إجمالي حقوق الملكية
٥٢٢,٥٩٩,٤٧٤	٥٠٤,٨٠٨,٠٨٦		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
١,٤٥٠,٨٤٣,٩٠١	١,٣٧٠,٣٢٥,٦٣٩		







تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٥ م (غير مدققة)	٢٠١٦ م (غير مدققة)	٢٠١٥ م (غير مدققة)	٢٠١٦ م (غير مدققة)	
٢,٤٧٠,٨٧٥,١٧٥	٢,٣٦٦,٤٤٧,٨٥٥	٧١٩,٦٦٢,١١٨	٧٤٤,٢٥٠,٧٩٣	١١ الإيرادات
(٢,٠٦٩,٣٣٥,٨٩٧)	(١,٩٩٣,٧٣٠,٣٦٨)	(٥٩١,٠٥٨,٤٤٠)	(٦١٢,٣٩٠,٧٥٣)	١١ تكلفة الإيرادات
٤٠١,٥٣٩,٢٧٨	٣٧٢,٧١٧,٤٨٧	١٢٨,٦٠٣,٦٧٨	١٣١,٨٦٠,٠٤٠	مجموع الربح
(٢٨٥,٤٨٨,٢٧٣)	(٣١٥,٩٥٧,٦١٥)	(٩٢,٣٤٠,٣١١)	(١٠٠,٧٤٤,٩٢٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٧٣,٤٩٨,٣٢٧)	(٧٧,٢٣٢,٩٧٨)	(٢٤,٢٧٤,٩٥٩)	(١٩,٢٢٣,٩٧٨)	مصروفات عمومية وإدارية
٤٢,٥٥٢,٦٧٨	(٢٠,٤٧٣,١٠٦)	١١,٩٨٨,٤٠٨	١١,٨٩١,١٤٢	ربح / (خسارة) التشغيل
(١,٦١٢,٥٨١)	(١,٤٤١,٨٢٨)	(٣٣٠,٢٩٠)	(٤٣٤,٠٢٤)	مصروفات تسوية
١,٦٩٧,٢٣٤	-	-	-	ارباح استثمارات محفظ بها للمتاجرة
(١,٤٠٥,٩٣٤)	(٢,٥١٤,٦٨٠)	٨٥٢,٤٦٢	(٣,٥٤٦,٣٩٠)	(مصروفات) إيرادات أخرى، بالصافي
٤١,٢٣١,٣٩٧	(٢٤,٤٢٩,٦١٤)	١٢,٥١٠,٥٨٠	٧,٩١٠,٧٢٨	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(١,٧٧١,٣٣٥)	(١,٦٠٦,١١٢)	(٣١١,٤٨٨)	(٥٩٧,٩٧٨)	٦ الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
٦٤٥,٠٨٧	٦٥٩,٧٨٣	(١٢٦)	٢,٥١٤	إيرادات (مصروفات) ضريبية مؤجلة
٤٠,١٠٥,١٤٩	(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)	١٢,١٩٨,٩٦٦	٧,٣١٥,٢٦٤	صافي ربح / (خسارة) الفترة
٤٠,١٠٥,١٤٩	(٢٥,٣٧٦,٥٧٢)	١٢,١٩٨,٩٦٦	٧,٣٠١,٠٧١	يتم توزيع صافي الربح / (الخسارة) كما يلي:
-	٦٢٩	-	١٤,١٩٣	المساهمون
٤٠,١٠٥,١٤٩	(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)	١٢,١٩٨,٩٦٦	٧,٣١٥,٢٦٤	الملكية غير المسيطرة
				صافي ربح / (خسارة) الفترة
١,١٨	(٠,٥٧)	٠,٣٣	٠,٣٣	ربحية / (خسارة) السهم:
١,١١	(٠,٧٠)	٠,٣٤	٠,٢٠	٩ نصيب السهم من ربح / (خسارة) التشغيل للفترة
				٩ نصيب السهم من صافي ربح / (خسارة) الفترة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٥ م (غير مدققة)	٢٠١٦ م (غير مدققة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي (خسارة) ربح الفترة		
٤٠,١٠٥,١٤٩	(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)	تسويات لمطابقة صافي (الخسارة) الربح مع صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
إستهلاك وإطفاء		
٣٤,٦٠١,٠٧٥	٣٣,٦٣٧,٠٨٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها- ذمم مدينة
٣٩٧,٠٨٣	(١٢٧,٤٧٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها- مبيعات تقسيط
٧٥٧,٠٠٤	٥,٦٢٨,٣٠١	(ربح) خسارة بيع ممتلكات آلات ومعدات
١,٢٢٣,٩٥٦	(٤٦,٦٣٤)	مصروفات تمويلية
١,٦١٢,٥٨١	١,٤٤١,٨٢٨	إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستنتاج
(٢٤٠,٣٨٧)	(٧٢١,٣١٤)	مخصص الزكاة الشرعية
١,٧٧١,٣٣٥	١,٦٠٦,١١٢	أصول ضريبية مؤجلة
(٦٤٥,٠٠٨)	(٦٦٠,٣٧٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٩٧٧,٧٥٩	٦,٩٨١,٧٨١	
٨٨,٥٦٠,٥٤٧	٢٢,٣٦٣,٣٦٧	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
ذمم مدينة تجارية		
٧,٧٧٤,٣٣٧	٨,٢٨٣,٥٠٢	ذمم مبيعات بالتقسيط المدينة
(١٢,١١١,٨٢٩)	(٤٦,٨٠٣,٧٥٧)	مخزون
(٢,١٣٧,٧١٩)	(٢٦,٨١٥,٥٦٦)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٤٨٢,٧٣٠)	٥٢٨,٠٠٩	ذمم دائنة تجارية
٢٨,٧٥١,٦٩٢	(١,٤٩٦,٥٩٥)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٧,٠٨٣,٦٣٨)	١٢,٢٧٧,٢٦٤	إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية
٣٠٥,٠٢٥	١,٣٤٩,٠٧٢	مكافأة نهاية الخدمة المسددة للموظفين
(٣,٣٨٧,٨٧٧)	(٣,١٨٩,٨٢١)	المصروفات التمويلية المسددة
(١,٦١٢,٥٨١)	(١,٤٤١,٨٢٨)	مكافآت اعضاء مجلس الادارة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٤٤٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية المسددة
(٣,٨٧٤,٩٩٦)	(٣,٢٧٦,٨٠٧)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٨٢,٩٠٠,٢٣١	(٣٩,٦٦٣,١٦٠)	
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات		
(٣٧,٥٩٥,٤٣٠)	(٣٧,١١٥,٢٠٣)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٥٠,٦٤٩,٥٨١	٨٦١,٣٥٠	إضافات موجودات غير ملموسة
(٢,٤٦٨,٨٧٠)	(٧٤٦,٩٠٣)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر الأنشطة الإستثمارية
١٠,٥٨٥,٢٨١	(٣٧,٠٠٠,٧٥٦)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات ارباح مسددة		
(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	تمويل مرابحة متصل عليه
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل مرابحة مسدد
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٤٥,٤٨٥,٥١٢	٣,٣٣٦,٠٨٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٧,١٧٠	٢,١٠٤	التغير في ترجمة العملات الأجنبية
٧٠,٤٦٦,٤٨٨	٦٦,٢٢٢,١٨٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢١٥,٩٨٩,١٧٠	٦٩,٥٦٠,٣٧١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
معاملة غير نقدية:		
-	١١,٣٦٢	تعويض نهاية خدمة محول من جهة ذات علاقة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية العادية إلى مساهمي الشركة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٥١٧,٢٥٧,١٥٥	٢,١٧٠	٢,١٧٠	٥١٧,٢٥٤,٩٨٥	(٥١,٥٣٩)	١٥٦,١٣٥,٥٦٩	٦١,١٧٠,٩٥٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٠,١٠٥,١٤٩	-	-	٤٠,١٠٥,١٤٩	-	٤٠,١٠٥,١٤٩	-	-
(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤,٠١٠,٥١٥)	٤,٠١٠,٥١٥	-
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-
-	-	-	-	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٧,١٧٠	-	-	٣٧,١٧٠	٣٧,١٧٠	-	-	-
٥٢٤,٥٩٩,٤٧٤	٢,١٧٠	٢,١٧٠	٥٢٤,٥٩٧,٣٠٤	(١٤,٣٦٩)	٩٧,٤٣٠,٢٠٣	٦٥,١٨١,٤٧٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٣١,٦٢١,٩٢٥	١,٩٩٥	١,٩٩٥	٥٣١,٦١٩,٩٣٠	(٦٥,٩٣٨)	١٠٥,٥٩٦,٩٨٠	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)	٦٢٩	٦٢٩	(٢٥,٣٧٦,٥٧٢)	-	(٢٥,٣٧٦,٥٧٢)	-	-
(١,٤٤٠,٠٠٠)	-	-	(١,٤٤٠,٠٠٠)	-	(١,٤٤٠,٠٠٠)	-	-
٢,١٠٤	-	-	٢,١٠٤	٢,١٠٤	-	-	-
٥٠٤,٨٠٨,٠٨٦	٢,٦٢٤	٢,٦٢٤	٥٠٤,٨٠٥,٤٦٢	(٦٣,٨٣٤)	٧٨,٧٨٠,٤٠٨	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

X





الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة المتحدة للإلكترونيات ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٥٣٥٧ الصادر بمدينة الرياض بتاريخ ١٩ محرم ١٤٢٣ هـ (الموافق ١ إبريل ٢٠٠٢ م). خلال عام ٢٠٠٤ م، تم نقل المقر المسجل للشركة من مدينة الرياض إلى مدينة الخبر، وعليه، تم تغيير رقم السجل التجاري ليصبح ٢٠٥١٠٢٩٨٤١ بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٢٥ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٠٤ م). تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودي (تداول) ابتداءً من ٢٤ ديسمبر ٢٠١١ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م، بلغ رأس مال الشركة ٣٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٠ مليون سهم قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي. بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٥ م، قامت الشركة بزيادة رأس مالها بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة ليصبح رأس المال بعد الزيادة ٣٦٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٦ مليون سهم قيمة السهم الواحد الإسمية ١٠ ريالات سعودية.

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 للغير.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة والتي تم توحيدها في هذه القوائم المالية. إن موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات والتدفقات النقدية لهذه الشركات التابعة قد تم إدراجها في القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة:

نسبة الملكية الفعلية	نسبة الملكية الفعلية	إسم الشركات التابعة الموحدة
٢٠١٥	٢٠١٦	
١٠٠%	١٠٠%	١- الشركة المتحدة للإلكترونيات - إكسترا إس بي سي (شركة مسجلة في مملكة البحرين)
١٠٠%	١٠٠%	٢- الشركة المتحدة للإلكترونيات - إكسترا إل إل سي (شركة مسجلة في سلطنة عمان)
٩٩%	٩٩%	٣- الشركة المتحدة لخدمات الصيانة المحدودة (شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية)

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

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

٣- الشركة المتحدة لخدمات الصيانة المحدودة، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بتاريخ ١٠ رجب ١٤٣١ هـ (٢٢ يونيو ٢٠١٠ م). 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.

٤- يوجد لدى الشركة ٤٢ فرعاً عاملاً (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ٣٩ فرعاً) منها ٣٩ فرعاً في المملكة العربية السعودية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ٣٧ فرعاً).

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفي ضوء القوانين واللوائح السارية بالمملكة العربية السعودية ذات العلاقة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وذلك باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة.

٤-٢ استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من استخدام الإدارة لأفضل المعلومات المتاحة لوضع هذه الأحكام والتقدير والإفتراضات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. إن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها، إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر هام على المبالغ التي تم إدراجها في القوائم المالية الأولية الموحدة قد تم الإفصاح عنها في الإيضاحات التالية:

- إيضاح ٣ (ج) - ذم المدينة / ذم مبيعات التقسيط
- إيضاح ٣ (د) - المخزون
- إيضاح ٣ (ي) - الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
- إيضاح ١٢ - الأدوات المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية الموحدة.

أ. أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة للقوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح (١) أعلاه. إن الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة الأم. تتوفر السيطرة عندما يكون للشركة الأم المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة، فإن حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها حالياً، إن وجدت، توضع في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ إنتهاء السيطرة. لقد تم إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الشركة وشركاتها التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة. كما يتم إستبعاد أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية بين الشركة وشركاتها التابعة عند توحيد القوائم المالية.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب. النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق ولدى البنوك وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، إن وجدت، والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل في تاريخ إقتنائها. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإستخدام الطريقة غير المباشرة.

ج. ذمم مدينة / ذمم مبيعات التقسيط

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير مطروحاً منه مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى الشركة بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة. يتم إثبات وتحصيل هذا المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة ويعرض تحت بند "مصروفات بيع وتوزيع". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ويتم إثبات أي مبالغ مستردة في وقت لاحق على بند "الإيرادات الأخرى" في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ذمم مبيعات التقسيط هي تلك التي لها دفعات ثابتة أو محددة وتظهر كموجودات بقائمة المركز المالي وتصنف ضمن الموجودات المتداولة وغير المتداولة وفق تواريخ سدادها. يتم قياس ذمم مبيعات التقسيط بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي انخفاض في القيمة.

د. مخزون

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة المحققة هو سعر البيع التقديري في النشاط الإعتيادي للعمل بعد خصم تكاليف الإكمال ومصروفات البيع. يتم تكوين مخصص مناسب للمخزون بطبي الحركة.

هـ. ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الإقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. إن كإتة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات على حده.

يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعادات الممتلكات والمعدات بمقارنة العائد من الممتلكات والمعدات المستبعدة بصافي القيمة الدفترية لذات الأصول الثابتة ويتم إدراج الصافي ضمن بند "الإيرادات الأخرى" بقائمة الدخل الأولية الموحدة. وفيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدر لبنود الأصول:

عدد سنوات العمر الإنتاجي المقدر

١٠-٣٣ سنة
٤-١٠ سنوات
٥ سنوات

البنود

مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
سيارات

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و. مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ التكاليف المتركمة التي تتكبدها الشركة والمرتبطة بإنشاء المباني و الهياكل المعمارية . يتم تحميل تكاليف إنشاء الممتلكات ، والمعدات ميدنيا على بند المشروعات تحت التنفيذ ثم يتم تحويل هذه المصروفات الى بند الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المرافق. تتم رسمة التكاليف التمويلية للقروض العائدة الى انشاء هذه الأصول المؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاكمال و تجهيز الاصل للعرض المعد له.

ز. الموجودات غير الملموسة

تسجل الموجودات غير الملموسة ميدنيا بالتكلفة وتدرج بالتكلفة ناقصا الاطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتمثل الموجودات غير الملموسة في تكاليف برامج الحاسب الآلي وتكاليف تطبيقها. وتؤجل جميع التكاليف المتعلقة بحزمة برامج الحاسب الآلي وتطفأ باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة خمس سنوات.

ح. الانخفاض في قيمة الموجودات الأصول المالية

في تاريخ كل ميزانية، يتم تقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية. ويعد الأصل المالي منخفضاً في قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل. بالنسبة للأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة تتمثل خسائر الانخفاض في الفرق بين القيمة الدفترية لتلك الأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعال الخاص بالأصل المالي.

ويتم اختبار الانخفاض في قيمة الأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل. يتم تقييم باقي الأصول المالية على شكل مجموعات تتشارك في نفس خصائص مخاطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة عند وجود أدلة موضوعية لحدث يؤدي رد خسائر الانخفاض بعد الاعتراف بها.

الأصول غير المالية

يتم دراسة قيم أصول الشركة غير المالية في تاريخ القوائم المالية (فيما عدا المخزون والأصول بغرض البيع والأصول الناشئة عن عقود الإنشاء، إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي تغيير في الظروف المحيطة أو مؤشر عن زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الأصل الإسترادية.

وفي حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقدير القيمة الإسترادية من تلك الأصول، وتتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستهلامية أو العادلة بعد خصم تكاليف البيع - أيهما أكبر، ويتمثل الانخفاض في قيمة الأصل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به والقيمة الإسترادية المخصومة باستخدام معدل العائد الفعال.

وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول.

في نهاية الفترة المالية يتم قياس خسائر الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة الأخرى السابق تحميلها من فترات سابقة في حالة وجود مؤشرات على انخفاض قيمة الإضمحلال أو زواله، يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة وذلك في حالة وجود تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإسترادية. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة في حدود القيمة الدفترية للأصل - مستبعداً منه الإستهلاكات - بإفتراض أنه لم يتم إثبات أية خسائر للانخفاض مسبقاً.

ط. ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار أو لم يتم إصدار فواتير بها إلى الشركة.

ي. الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية كما تخضع الشركات التابعة لأنظمة الضريبة بالدول التي تمارس نشاطها بها. يتم الإسترادك للزكاة والضريبة وفقاً لمبدأ الإسترادك. تحسب الزكاة الشرعية على أساس الوعاء الزكوي أوصافي الربح المعدل أيهما أكبر. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ك. الضريبة المؤجلة

يتم استخدام طريقة الإلتزام عند تكوين مخصص بالضرائب المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أساس النسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تحقق الموجودات أو تسوية المطلوبات على أساس الأنظمة المعمول بها في الدول المعنية بتاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والمرحل من كلاً من الموجودات الضريبية غير المستغلة والخسائر الضريبية غير المستغلة وذلك عند وجود احتمال توفر ربح خاضع للضريبة يمكن من استخدام كلاً من الفروقات الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والمرحل من الموجودات الضريبية غير المستغلة والخسائر الضريبية غير المستغلة. تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من الموجودات الضريبية المؤجلة.

ل. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظم العمل والعمال المعمول بها ويتم تحميله على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الجارية للمزايا المستحقة للموظف في حالة إنتهاء خدمته في تاريخ قائمة المركز المالي.

م. تحقق الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات من بيع البضاعة عند تسليم أو شحن المنتجات للعملاء ويتم قيدها بالصافي بعد تخفيضها بمقدار المردودات والخصم التجاري وخصم الكميات.

الإيرادات من بيع البضائع:

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند تحقق جميع الشروط التالية:

- قيام الشركة بتحويل مخاطر ومناقص ملكية البضائع للمشتري.
- لا تمتلك الشركة أي تدخل إداري مستمر بالدرجة المرتبطة عادةً بملكية البضاعة ولا تملك سيطرة فعالة على البضائع المباعة.
- مبالغ الإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق.
- إمكانية التكهّن بشكل موثوق به بأن منافع إقتصادية ستندفق للشركة.
- إمكانية احتساب التكاليف المحتملة والتي ستتحملها الشركة من هذه المعاملات بشكل موثوق به.

الإيرادات من بيع برنامج الضمان الممتد وبيع بطاقات الهدايا

يتم الاعتراف بالإيرادات من برنامج الضمان الممتد حسب الخدمات المقدمة. يتم تأجيل جزء معين من الإيرادات المحصلة ويتم إطفائه على مدى فترة إتفاقية الخدمات.

يتم الاعتراف بشراء العميل لبطاقات الهدايا كإيراد عند إستبدال بطاقة الهدايا من قبل العميل لشراء البضاعة والخدمات باستخدام بطاقة الهدايا.

يتم الاعتراف بالإيرادات من برنامج الضمان الممتد و بطاقات الهدايا عند تلبية كافة الشروط التالية:

- أن يكون المبلغ غير قابل للإسترداد.
 - الاستنتاج، بناءً على الأدلة المتاحة، بعدم إحصالية طلب العميل تحقيق إلتزام الأداء الخاص به.
 - أن تكون قيمة الإيراد من الممكن قياسها بشكل موثوق به.
 - أن يكون من المحتمل أن المنافع الإقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تندفق إلى الشركة.
 - أن تكون التكاليف المتكبدة لكل معاملة والمحملة على الشركة من الممكن قياسها بشكل دقيق.
- تقوم الشركة بشكل دوري بمراجعة وتحديث تقديراتها عن المطالبات المستلمة والمحقة.

مبيعات التقسيت

تقوم الشركة بالإعتراف بإيراد البضائع المباعة بالتقسيت عند إنتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالبضائع المباعة للعميل. هذا ويتم تأجيل إدراج عوائد التقسيت حتى يتم تحصيل النقد وفقاً للأقساط المستلمة.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الإستحقاق.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن. المصروفات

تتضمن مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية بعض التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعد بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

س. مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي - نتيجة لحدث في الماضي - على الشركة ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام ويمكن تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق به.

تعتبر المبالغ المحققة كمخصصات أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية الفترة المالية، أخذين بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بتلك الالتزامات. عند قياس قيمة المخصص بناءً على التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزامات الحالية، فإن قيمة الالتزام المثبتة بدفاتر الشركة تقاس بناءً على القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يتوقع إسترداد بعض أو كل المبالغ المطلوبة لتسوية المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كموجودات إذا أمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق به.

ع. عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ما ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لكل مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بالمستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

ف. المعاملات بالعملة الأجنبية

١) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي فيتم تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٢) فروق الترجمة على الشركات الأجنبية التابعة

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي ويتم تسجيل الفروقات الناتجة عن الترجمة كبنود منفصل في حقوق الملكية.

ص. البيع مع إعادة الإستجار - الإيجار التشغيلي

يتم إثبات عملية البيع مع إعادة الإستجار بإيجار تشغيلي بصفة مستقلة عن عملية الإستجار. ويتم الاعتراف بأى خسائر تترتب على البيع في تاريخ العقد مع تأجيل الاعتراف بالمكاسب المرتبطة بها مستقبلاً بما يتناسب مع مصروف الإيجار خلال الفترة المالية بالنسبة لإجمالي دفعات الإيجار خلال فترة العقد.

ق. النتائج الأولية للمعاملات

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة مع أرقام المقارنة لنفس الفترة في السنة السابقة حتى تتفق مع معيار المحاسبة السعودي للقوائم المالية الأولية الموحدة. تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أنها ضرورية لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة مركز الشركة المالي ونتائج أعمال الشركة وتدفقاتها النقدية بصورة عادلة.

ينبغي أن يتم قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المدققة الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

لا تمثل نتائج عمليات أو لتدفقات النقدية في هذه القوائم المالية الموحدة بالضرورة مؤشراً دقيقاً عن نتائج العمليات في نهاية السنة.

ر. التقارير القطاعية

ر. يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية)، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. وتعتبر الإدارة جميع نشاطات الشركة كقطاع تشغيلي واحد، ولذلك يتم إصدار تقارير مالية قطاعية عن القطاعات الجغرافية فقط.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ش. نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح/ الخسائر
يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح/ الخسائر بتقسيم صافي الربح/ الخسارة العائد للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الأرباح/ الخسائر، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة بافتراض تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة، إن وجدت، إلى أسهم قائمة. لا يوجد لدى الشركة معاملات تؤدي إلى تخفيض نصيب السهم من الأرباح/ الخسائر، وعليه فإن نصيب السهم الأساسي من الأرباح/ الخسائر هو مساوي لنصيبه المخفض منها.

٤ - نقد وما في حكمه

٢٠١٥م (غير مدققة)	٢٠١٦م (غير مدققة)	
٢٠٦,١٤٢,٥٨٥	٥١,١٨٦,١١٥	نقد في البنك
٩,٨٤٦,٥٨٥	١٨,٣٧٤,٢٥٦	نقد بالصندوق
٢١٥,٩٨٩,١٧٠	٦٩,٥٦٠,٣٧١	

٥ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة في سياق نشاطها الإعتيادي مع أطراف ذات علاقة، والتي تشمل المشتريات والمبيعات والمعاملات الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة. هذه المعاملات تتم على أسس تجارية متفق عليها ويتم اعتمادها من قبل إدارة الشركة ومجلس الإدارة و الجمعية العامة للمساهمين. الأطراف الجوهرية ذات العلاقة تتمثل فيما يلي:

العلاقة	أسم المنشأة
شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة تطوير الحلول الرقمية والإلكترونية المحدودة والشركات التابعة لها

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر، كان للشركة المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٥م (غير مدققة)	٢٠١٦م (غير مدققة)	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٦٩,٣١٢,٢٥٣	٢٨٥,٢٨٦,٤١٨	مشتريات	شركة تطوير الحلول الرقمية والإلكترونية المحدودة والشركات التابعة لها

تشمل الذمم الدائنة أرصدة دائنة مستحقة إلى شركة تطوير الحلول الرقمية والإلكترونية المحدودة والشركات التابعة لها بمبلغ ٢٠,٧٧٥,٤٣٥ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ١٩,٠٤٢,٢٠٠ ريال سعودي).

٦ - مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

وفقاً للأنظمة السعودية، يخضع المساهمون السعوديون للزكاة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي، يتم تقدير مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل بشكل ربع سنوي ويتم تعديله في نهاية السنة. تسجل الربوط الزكوية في الفترة التي يتم فيها الموافقة على هذه الربوط.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٧ - إيرادات مؤجلة من البيع مع إعادة الإستئجار - إيجار تشغيلي

قامت الشركة بالتعاقد مع إحدى الشركات، على بيع وإعادة إستئجار أرض ومبنى - فرع الدمام بقيمة إيجارية اجمالية قدرها ٦٩,٦٤٦,٢٤٢ مليون ريال سعودي وذلك لمدة ثمانية عشر سنة ابتداء من ١ يوليو ٢٠١٥ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٣٣ م على أن يسدد الإيجار السنوي مقدماً، وقد نتج عن عملية البيع أرباح بقيمة ١٧,٣٠٧,٨٣٧ ريال سعودي، حيث قامت الشركة بتأجيلها ويتم إثباتها مستقبلاً وذلك بقيمة شهرية قدرها ٨٠,١٢٩ ريال شهري بما يتناسب مع مصروف الإيجار.

٢٠١٥ م (غير مدققة)	٢٠١٦ م (غير مدققة)	
٩٦١,٥٤٦	٩٦١,٥٤٦	إيرادات مؤجلة من البيع مع إعادة الإستئجار - الجزء المتداول
١٦,١٠٥,٩٠٥	١٥,١٤٤,٣٦٦	إيرادات مؤجلة من البيع مع إعادة الإستئجار - الجزء غير المتداول

٨ - تمويل مرابحة

الشركة لديها تسهيلات بنكية من بنوك محلية لإعتمادات مستندية وخطابات ضمان وتمويل مرابحة إسلامية. تُحمل هذه التسهيلات برسوم وفقاً لأسعار السوق وهذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر. تخضع هذه التسهيلات لمبادئ الشريعة الإسلامية وتفصيلها على النحو التالي:

٢٠١٥ م (غير مدققة)	٢٠١٦ م (غير مدققة)	
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	الجزء غير المتداول
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

٩ - ربحية / خسارة السهم

تم إصدار عدد ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ م تحويلاً من الأرباح المبقاه للشركة. هذا وقد تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة نتيجة لهذه الزيادة وذلك منذ بداية سنة ٢٠١٥ م (١ يناير ٢٠١٥ م) وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما تم اعتبار تلك الزيادة في عدد الأسهم سارية على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية لأغراض المقارنة.

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح والخسائر بتقسيم الربح العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وعددها ٣٦ مليون سهم.

١٠ - الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو، كان لدى الشركة إلتزامات محتملة قائمة بالمبالغ التالية:

٢٠١٥ م (غير مدققة)	٢٠١٦ م (غير مدققة)	
٥٦,٧٦٢,٢٤٨	٣٣,٩٠٣,٨٠٥	خطابات ضمان
١٩٦,٨٦٤,٥٣٣	٨٩,٣٣٣,٠٦٩	إعتمادات مستندية

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١١ - تحليلات أنشطة القطاعات

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

لا يوجد أية معاملات بيعية ما بين القطاعات خلال الفترات المعروضة. إن تفاصيل المبيعات للشركة والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية وخارجها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م وما يعلق بها من صافي الأرباح والموجودات والمطلوبات المحلية والخارجية كانت على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مدققة)	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	المجموع
الإيرادات، بالأسف	٢,٢١٢,٢٤٤,٠٥١	١٥٦,٤٠٥,٠٣٣	(٢,٢٠١,٢٢٩)	٢,٣٦٦,٤٤٧,٨٥٥
تكلفة الإيرادات	(١,٨٦١,٥٣٨,١٤٧)	(١٣٤,٣٩٣,٤٥٠)	٢,٢٠١,٢٢٩	(١,٩٩٣,٧٣٠,٣٦٨)
مجموع الربح	٣٥٠,٧٠٥,٩٠٤	٢٢,٠١١,٥٨٣	-	٣٧٢,٧١٧,٤٨٧
صافي خسارة الفترة	(٢١,٠٩٦,١٢٧)	(٤,٢٧٩,٨١٦)	-	(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)
موجودات متداولة	٩٢٣,٩٠٩,٢٠٠	٤٦,٧٣٩,٦٧٠	(١٠٥,٨٦٣,٧١٢)	٨٦٤,٧٨٥,١٥٨
موجودات غير متداولة	٣٩٧,٠٨٦,٩٥٧	٧٦,٨٨٦,٣٨٩	٣١,٥٦٧,١٣٥	٥٠٥,٥٤٠,٤٨١
إجمالي الموجودات	١,٣٢٠,٩٩٦,١٥٧	١٢٣,٦٢٦,٠٥٩	(٧٤,٢٩٦,٥٧٧)	١,٣٧٠,٣٢٥,٦٣٩
مطلوبات متداولة	٧٣٣,٢٠٥,٥٥٤	١٥٧,٥٠٠,٧٨٢	(١٠٥,٨٦٣,٧١٢)	٧٨٤,٨٤٢,٦٢٤
مطلوبات غير متداولة	٧٨,٤٤١,٣٣٤	٢,٢٣٣,٥٩٥	-	٨٠,٦٧٤,٩٢٩
إجمالي المطلوبات	٨١١,٦٤٦,٨٨٨	١٥٩,٧٣٤,٣٧٧	(١٠٥,٨٦٣,٧١٢)	٨٦٥,٥١٧,٥٥٣
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مدققة)	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	المجموع
الإيرادات، بالأسف	٢,٣٣٢,٣٩٥,٢٣٣	١٣٨,٤٧٩,٩٤٢	-	٢,٤٧٠,٨٧٥,١٧٥
تكلفة الإيرادات	(١,٩٤٩,٨٦٠,٨٢٦)	(١١٩,٤٧٥,٠٧١)	-	(٢,٠٦٩,٣٣٥,٨٩٧)
مجموع الربح	٣٨٢,٥٣٤,٤٠٧	١٩,٠٠٤,٨٧١	-	٤٠١,٥٣٩,٢٧٨
صافي ربح (خسارة) الفترة	٤٣,٥٤٢,٣٢٢	(٣,٤٣٧,١٧٣)	-	٤٠,١٠٥,١٤٩
موجودات متداولة	١,٠٢١,٧١٧,٣٩٣	٥١,٢٢٢,٣٨١	(٩٥,٧٤٧,٣٢٢)	٩٧٧,١٩٢,٤٥٢
موجودات غير متداولة	٣٧١,٨٦٠,٧٢٤	٧٦,٧٩٠,٤٩٢	٢٥,٠٠٠,٢٣٣	٤٧٣,٦٥١,٤٤٩
إجمالي الموجودات	١,٣٩٣,٥٧٨,١١٧	١٢٨,٠١٢,٨٧٣	(٧٠,٧٤٧,٠٨٩)	١,٤٥٠,٨٤٣,٩٠١
مطلوبات متداولة	٧٨٤,٣٧٩,٠٩٤	١٥٥,١٤٩,٧٦٤	(٩٥,٧٤٧,٣٢٢)	٨٤٣,٧٨١,٥٣٦
مطلوبات غير متداولة	٨٢,٩٣٣,٠٤٧	١,٥٢٩,٨٤٤	-	٨٤,٤٦٢,٨٩١
إجمالي المطلوبات	٨٦٧,٣١٢,١٤١	١٥٦,٦٧٩,٦٠٨	(٩٥,٧٤٧,٣٢٢)	٩٢٨,٢٤٤,٤٢٧

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٢ - الأدوات المالية و إدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المحملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى، الإستثمارات، الذمم الدائنة وبعض المطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات جدارة مصرفية مرتفعة. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

مخاطر أسعار الفائدة - هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة الساندة على المركز المالي والتدفقات المالية للشركة. إن مخاطر أسعار الفائدة للشركة تنشأ بشكل رئيسي من الإبداعات المصرفية قصيرة الأجل والديون المصرفية والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة عائمة.

تقوم الشركة بمتابعة التغييرات في أسعار الفائدة وترى أن مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات المالية والقيمة العادلة على الشركة غير جوهرية.

مخاطر السيولة - هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أو تحصيل قيمة أصل مالي بالسرعة الكافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر العملات - تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدينار البحريني والريال العماني. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية بخلاف الدينار البحريني والريال العماني غير جوهرية، تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

القيمة العادلة - هي القيمة التي يمكن تبادل أصل أو تسوية التزام علي أساسها في عملية تبادلية متكاملة بين طرفي تامي الرضا وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للشركة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٣ - أمور أخرى

قامت الشركة المتحدة للإلكترونيات (إكسترا) بتوقيع خطاب بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٣٦هـ الموافق ٤ يونيو ٢٠١٥م مع محمد يوسف الصقر وشركاه (شركاء/مالكون) في شركة الأقاليم الدولية وذلك للإستحواذ على ملكية مسيطرة تبلغ ٥١% من الشركة، وهي مجموعة تعمل في مجال تجزئة الأزياء منها (Koton . Max Mara . Kenzo . DKNY إلخ..) والاحذية (Ecco . Jimmy Choo إلخ..) والإكسسوارات (On Time . Trinkets إلخ..). من المتوقع أن يكون لدى الشركة أكثر من ٢٤٠ فرع في ٧ دول في المنطقة إذا تم إتمام الإقتناء.

في ٢٨ يوليو ٢٠١٦، قامت الشركة المتحدة للإلكترونيات (إكسترا) بانتهاء خطاب النوايا، وترتب على ذلك الانهاء تحمل الشركة تكاليف المستشارين بقيمة ٥,٢ مليون ريال سعودي على قائمة الدخل.

١٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرصدة الفترة المقارنة لتتوافق مع العرض الخاص بالفترة الحالية.

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠١٦م .