

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
مع تقرير مراجع الحسابات

صفحة

الفهرس

-	تقرير مراجع الحسابات
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٣٣ - 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 ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة مسنولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ القوائم المالية الأولية، المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسئوليتنا هي التعبير عن نتيجة فحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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



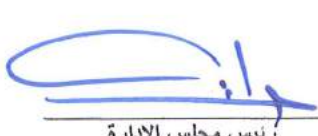
PKF البسام والنمر
المحاسبون المتحالفون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

الخبر في ٢٥ إبريل ٢٠١٧م
٢٩ رجب ١٤٣٨هـ

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦ م (إيضاح ١-٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (إيضاح ١-٢) (بالريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
				موجودات غير متداولة
٤٥٥,٨٠٦,٤٨٨	٤٣٥,٠٦٠,٥٨٠	٤٣٥,٠٠٠,١٦٢		ممتلكات ومعدات
٢٤,٦٨٢,٦٨٩	٣٠,٢١٨,٧٧٦	٢٩,٩٧٧,٥٩٩		موجودات غير ملموسة
-	٨٣٧,٣٩٠	٨٣٧,٣٩٠		أصول ضريبية مؤجلة
٨,٢٢٠,٥٨١	١١,٧١٠,٨٦٩	١٠,٣١٨,٩٣١	٥	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى - الجزء غير المتداول
٦,٩٥٢,٢٤٧	١٨,٤٦٤,٨٠٩	٢٠,٢٠٠,٧٢٨	٦	ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة - الجزء غير المتداول
٤٩٥,٦٦٢,٠٠٥	٤٩٦,٢٩٢,٤٢٤	٤٩٦,٣٣٤,٨١٠		
				موجودات متداولة
٦٥١,٧٩٢,١١٨	٥٤٤,٠٤٥,٤٧١	٦٢٩,٢٧٤,١٠٦		مخزون
٦٨,١٦٨,٧١٢	٤٣,٠٧٩,٢٣٧	٥١,٥٠٩,١٥٤	٥	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى - الجزء المتداول
١٨,١١١,٥٩٢	٦٢,٥٧١,٠٨٢	٧٦,٥٣٣,٤٤٣	٦	ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة - الجزء المتداول
٦٦,٢٢٢,١٨٠	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٦٦,٠٤٠,١٥٩	٧	نقد وما في حكمه
٨٠٤,٢٩٤,٦٠٢	٧٤٩,٨٩٣,٧٤٨	٨٢٣,٣٥٦,٨٦٢		إجمالي الموجودات
١,٢٩٩,٩٥٦,٦٠٧	١,٢٤٦,١٨٦,١٧٢	١,٣١٩,٦٩١,٦٧٢		حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٦٧,٣٨٨,١٩٣	٨	إحتياطي نظامي
١٠٤,٢٥٢,٣٧٩	١٠١,٨٨٦,٢٢٨	٤٢,٣٣٧,٢٤٠		أرباح مبقاة
(٦٥,٩٣٨)	(١٠٤,٦٤١)	(٩٣,٠٧٧)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥٣٠,٢٧٥,٣٢٩	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	٤٦٩,٦٣٢,٣٥٦		
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-		قرض متوسط الأجل - تمويل مرابحة - الجزء غير المتداول
٨,٩٣٦,١٢٤	١٥,١٣٤,٠٥١	٥٥,٣١٨,٣٢٤		إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء غير المتداول
٢,٢٥٣,٩٦٧	٢,١١٧,٣٧١	٢,٠٨٣,٢٢٢	٩	إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستنجاز - الجزء غير المتداول
١٢,٨٠٨,١٧٠	١٣,٣٨٨,٥٨١	١٤,٩٤٨,٠١١		التزامات إيجار تشغيلي - الجزء غير المتداول
٣٢,١٥٨	-	-		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٥,٩١٦,٠٠٠	٥١,٨٢٤,٧٧٢	٥٢,٤٢٣,٧٦٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٩,٩٤٦,٤١٩	٨٢,٤٦٤,٧٧٥	١٢٤,٧٧٣,٣٢٠		
				مطلوبات متداولة
٦٥٣,٥٨٦,٩٤٨	٦٢١,٤١٨,٦٨١	٦٥٦,٩٥٢,٤٢٦	١٣ و ١١	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
١٢,٠٢٢,٨٣٩	٩,٦٨٥,٤٥٢	٤٢,١٣٠,١٨٤		إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء المتداول
١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦	٩	إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستنجاز - الجزء المتداول
٦١٠,٥٨٣	١,٠٠٢,١٩١	١,٥٧٢,٤٣٢		التزامات إيجار تشغيلي - الجزء المتداول
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		قرض متوسط الأجل - تمويل مرابحة - الجزء المتداول
٣,٣٧٧,٨٩٣	٣,٦٠٨,٠٠٢	٤,٤٩٤,٣٥٨		مخصص الزكاة
٦٨٩,٧٣٤,٨٥٩	٦٣٥,٨٥٠,٩٢٢	٧٢٥,٢٨٥,٩٩٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٩٩,٩٥٦,٦٠٧	١,٢٤٦,١٨٦,١٧٢	١,٣١٩,٦٩١,٦٧٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي التنفيذي

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

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣١ مارس ٢٠١٦م (إيضاح ١-٢)	٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مدققة)	إيضاح	
٧٤٢,٩١٠,١٢١ (٦٤٥,٣٩٧,٨٢١)	٨٠٤,٦٧١,٠٠٦ (٦٧٠,٢٨٩,٥٣٨)	١٠	الإيرادات، بالصافي
٩٧,٥١٢,٣٠٠	١٣٤,٣٨١,٤٦٨	١٠	تكلفة الإيرادات مجمل الربح
(١١٢,٤٥٥,٩٣٧)	(٩٦,١٨٩,٨٧٣)		مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(٢٩,٧٦٨,٥٦٧)	(٢٤,١٧٥,٩٩٣)		مصاريف إدارية
(٢٨٢,٣٩٥)	(١٩٤,٧٤٣)		مصاريف أخرى
١٢٧,٣٨١	١٦٥,٥٨٣		إيرادات أخرى
(٣٩٩,٥٧٢)	(١٠٧,٠٣٩)		تكلفة تمويل
(٤٥,٢٦٦,٧٩٠)	١٣,٨٧٩,٤٠٣		صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٦١٨,١٥٩)	(٨٨٦,٣٥٦)		الزكاة الشرعية
(٤٥,٨٨٤,٩٤٩)	١٢,٩٩٣,٠٤٧		صافي ربح (خسارة) الفترة
٣٤,٤٥٧	١١,٥٦٤		الدخل الشامل:
(٤٥,٨٥٠,٤٩٢)	١٣,٠٠٤,٦١١		بنود يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الدخل: فروق ترجمة عملات أجنبية إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة
(٤٥,٨٨٤,٩٤٩)	١٢,٩٩٣,٠٤٧		صافي ربح (خسارة) الفترة عائد إلى: مساهمي الشركة
(٤٥,٨٥٠,٤٩٢)	١٣,٠٠٤,٦١١		إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة عائد إلى: مساهمي الشركة
(١,٢٧)	٠,٣٦	١٢	ربح (خسارة) السهم: نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح (الخسارة) - (ريال سعودي للسهم)


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي التنفيذي

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

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

المجموع (بالريالات السعودية)	حقوق الملكية غير المسيطره (بالريالات السعودية)	مجموع حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة (بالريالات السعودية)	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية (بالريالات السعودية)	أرباح ميقاه (بالريالات السعودية)	إحتياطي نظامي (بالريالات السعودية)	رأس المال (بالريالات السعودية)	
٥٣١,٦٢١,٩٢٥	١,٩٩٥	٥٣١,٦١٩,٩٣٠	(٦٥,٩٣٨)	١٠٥,٥٩٦,٩٨٠	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م - وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
-	(١,٩٩٥)	١,٩٩٥	-	١,٩٩٥	-	-	تسويات أخرى
(١,٣٤٦,٥٩٦)	-	(١,٣٤٦,٥٩٦)	-	(١,٣٤٦,٥٩٦)	-	-	أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - (إيضاح ١-٢)
٥٣٠,٢٧٥,٣٢٩	-	٥٣٠,٢٧٥,٣٢٩	(٦٥,٩٣٨)	١٠٤,٢٥٢,٣٧٩	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م - وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
(٤٥,٨٨٤,٩٤٩)	-	(٤٥,٨٨٤,٩٤٩)	-	(٤٥,٨٨٤,٩٤٩)	-	-	صافي خسارة الفترة
٣٤,٤٥٧	-	٣٤,٤٥٧	٣٤,٤٥٧	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٤٨٤,٤٢٤,٨٣٧	-	٤٨٤,٤٢٤,٨٣٧	(٣١,٤٨١)	٥٨,٣٦٧,٤٣٠	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦م - غير مدققة
٥٣٢,٢٤٢,٨٨٨	-	٥٣٢,٢٤٢,٨٨٨	(١٠٤,٦٤١)	١٠٦,٠٤٨,٤٧٥	٦٦,٢٩٩,٠٥٤	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م - وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
(٤,٣٧٢,٤١٣)	-	(٤,٣٧٢,٤١٣)	-	(٤,١٦٢,٢٤٧)	(٢١٠,١٦٦)	-	أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - إيضاح ١-٢
٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	-	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	(١٠٤,٦٤١)	١٠١,٨٨٦,٢٢٨	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م - وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	-	(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	-	(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	-	-	أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥
٤٥٦,٦٢٧,٧٤٥	-	٤٥٦,٦٢٧,٧٤٥	(١٠٤,٦٤١)	٣٠,٦٤٣,٤٩٨	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	١٢,٩٩٣,٠٤٧	-	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
١١,٥٦٤	-	١١,٥٦٤	١١,٥٦٤	(١,٢٩٩,٣٠٥)	١,٢٩٩,٣٠٥	-	الدخل الشامل الأخر
٤٦٩,٦٣٢,٣٥٦	-	٤٦٩,٦٣٢,٣٥٦	(٩٣,٠٧٧)	٤٢,٣٣٧,٢٤٠	٦٧,٣٨٨,١٩٣	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م - غير مدققة

الرئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً 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 ٢٠١٧م

٣١ مارس ٢٠١٦م (إيضاح ١-٢)	٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مدققة)	
(٤٥,٨٨٤,٩٤٩)	١٢,٩٩٣,٠٤٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح (خسارة) الفترة
		تسويات لمطابقة صافي الربح (الخسارة) مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١٠,٩٦٠,٧٢٨	٩,٦٨٩,٨٤٤	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٩٧٠,٦٥١	٥٦٨,٨٦٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٣,٢٨٧)	١٧,٥١٧	خسارة (ربح) استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٤,١٤٩)	(٣٤,١٤٩)	إيرادات مؤجلة من البيع مع إعادة الاستنجار
١,٦٧١,٣٢٧	١,٣٨٦,٢٧٥	إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية
٣٩٩,٥٧٢	١٠٧,٠٣٩	تكلفة تمويل
٧٣٢,٥٠٧	١,٢٨٠,٢٠١	انخفاض معترف به في ذمم مبيعات التقسيط المدينة، صافي
(٦٥,٧٥٢)	٦٥٨	انخفاض معترف به في ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى، صافي
(١,١٠٣,١٣١)	٢,٧٨٨,١٤٩	مخصص مخزون
٦١٨,١٥٩	٨٨٦,٣٥٦	مصروف الزكاة
٢,٥٢٢,٧٥٠	٢,٥٧٢,١٤٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٢٧,٦٣٢	٢,١٢٩,٦٧١	التزام الإيجار التشغيلي
(٢٨,٣٢٧,٩٤٢)	٣٤,٣٨٥,٦١٩	
٦,٦٣٤,٨٣٢	(٧,٠٣٨,٦٣٧)	الحركة في رأس المال العامل
(١٠,٠٧٥,٩٧٤)	(١٦,٩٧٨,٤٨١)	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
١,٥٩٧,١٠١	(٨٨,٠١٦,٧٨٤)	ذمم مبيعات التقسيط المدينة
(٢٨,١٥١,٧٨٣)	٣٥,٥٣٣,٧٤٥	المخزون
(٥٨,٣٢٣,٧٦٦)	(٤٢,١١٤,٥٣٨)	ذمم دائنة تجارية والدائنون الآخرون
(١,٧٣٤,٣٧٦)	(١,٩٧٣,١٥٣)	النقد المستخدم في العمليات
(٣٩٩,٥٧٢)	(١٠٧,٠٣٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦٠,٤٥٧,٧١٤)	(٤٤,١٩٤,٧٣٠)	تكاليف التمويل المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢١,٧٦٦,٦٧٣)	(٩,٦٦٢,٥٩٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٦,٩٦٢,٧٩٧)	(٣٢٧,٦٩٠)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
٦١٩,١٣٢	١٥,٦٥٠	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٢٨,١١٠,٣٣٨)	(٩,٩٧٤,٦٣٣)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	المتحصل من قرض مرابحة
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المسدد من قرض مرابحة
(١٨,٥٦٨,٠٥٢)	(٣٤,١٦٩,٣٦٣)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٣٤,٤٥٧	١١,٥٦٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٦,٢٢٢,١٨٠	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	التغير في ترجمة العملات الأجنبية
٤٧,٦٨٨,٥٨٥	٦٦,٠٤٠,١٥٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملة غير نقدية:
-	(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لبرنامج الخدمات الإضافية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي التنفيذي

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

١ - التكوين والأنشطة الرئيسية

سُجِلت 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) ابتداءً من ٢٤ ديسمبر ٢٠١١م.

يبلغ رأس مال الشركة ٣٦٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٦ مليون سهم قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي. بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٧م، أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ ٦٠ مليون من الأرباح المبقاه والاحتياطي النظامي. تخضع الزيادة لموافقة الجمعية العامة غير العادية والجهات النظامية المعنية.

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	إسم الشركات التابعة الموحدة
١٠٠%	الشركة المتحدة للإلكترونيات - إكسترا إس بي سي (شركة مسجلة في مملكة البحرين)
١٠٠%	الشركة المتحدة للإلكترونيات - إكسترا إل إل سي (شركة مسجلة في سلطنة عمان)
١٠٠%	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 المصنّفات المرئية والسمعية وإستيراد وتصدير وبيع أجهزة الحاسب الآلي ومستلزماته وإستيراد وتصدير وبيع البرامج والأنظمة المتعلقة بالحاسب الآلي وإستيراد 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 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 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 والتلفونات والهواتف المحمولة وقطع غيارها وألعاب الحاسب الآلي وأجهزة وأدوات الألعاب الكهربائية والحاسبات والمفكرات الإلكترونية وأجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها وطابعات الحاسب الآلي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١ - التكوين والأنشطة الرئيسية (يتبع)

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

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

٢ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١-٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو ١ يناير ٢٠١٦م. وفيما يلي تفاصيل وأثر عملية التحول في هذا الإيضاح.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وحسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرئية".

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م هي أول قوائم أعدتها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بالنسبة للفترة حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، فقد قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لتتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، مع قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المقارنة كما في ١ يناير ٢٠١٦م. لغرض إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وكذلك المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن الإيضاحان ١-٢ و ٢-١ يوضحان التعديلات التي أدخلتها المجموعة لتعديل قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة الصادرة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بما في ذلك قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١-٢-١ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي

١ يناير ٢٠١٦م وفقاً لـ		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لـ					
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	أثر التحول (بالريالات السعودية)	معايير المحاسبة السعودية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	أثر التحول (بالريالات السعودية)	معايير المحاسبة السعودية		
					إيضاح		
الموجودات							
موجودات غير متداولة							
٥٥٥,٨٠٦,٤٨٨	(١٤,٦١٨,٣٨٠)	٤٧٠,٤٢٤,٨٦٨	٤٣٥,٠٦٠,٥٨٠	(٢١,٥٥٦,٢٥١)	٥٦٦,٦١٦,٨٣١	أ، ج	ممتلكات ومعدات
٢٤,٦٨٢,٦٨٩	١٧,٣٣٨,٣٢٠	٧,٣٤٤,٣٦٩	٣٠,٢١٨,٧٧٦	٢٥,٢٠٧,١٣١	٥,٠١١,٦٤٥	ج	موجودات غير ملموسة
-	-	-	٨٣٧,٣٩٠	-	٨٣٧,٣٩٠		أصول ضريبية مؤجلة
٨,٢٢٠,٥٨١	٨,٢٢٠,٥٨١	-	١١,٧١٠,٨٦٩	١١,٧١٠,٨٦٩	-		ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
٦,٩٥٢,٢٤٧	-	٦,٩٥٢,٢٤٧	١٨,٤٦٤,٨٠٩	-	١٨,٤٦٤,٨٠٩	ط، ي	ذمم مبيعات تقسيط مدينة - الجزء غير المتداول
٤٩٥,٦٦٢,٠٠٥	١٠,٩٤٠,٥٢١	٤٨٤,٧٢١,٤٨٤	٤٩٦,٢٩٢,٤٢٤	١٥,٣٦١,٧٤٩	٤٨٠,٩٣٠,٦٧٥		
موجودات متداولة							
٦٥١,٧٩٢,١١٨	-	٦٥١,٧٩٢,١١٨	٥٤٤,٠٤٥,٤٧١	-	٥٤٤,٠٤٥,٤٧١		مخزون
١٨,١١١,٥٩٢	-	١٨,١١١,٥٩٢	٦٢,٥٧١,٠٨٢	-	٦٢,٥٧١,٠٨٢	ط، ي	ذمم مبيعات تقسيط مدينة - الجزء المتداول
٦٨,١٦٨,٧١٢	٥٤,٥١٤,٦٧٧	١٣,٦٥٤,٠٣٥	٤٣,٠٧٩,٢٣٧	٣٩,٨١٣,٠٣٨	٣,٢٦٦,١٩٩		ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
-	(٦٨,٩٣٤,٧٣٨)	٦٨,٩٣٤,٧٣٨	-	(٥٩,٩٨٥,٧٠٨)	٥٩,٩٨٥,٧٠٨	ي	منفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٦,٢٢٢,١٨٠	-	٦٦,٢٢٢,١٨٠	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	-	١٠٠,١٩٧,٩٥٨		النقد وما في حكمه
٨٠٤,٢٩٤,٦٠٢	(١٤,٤٢٠,٠٦١)	٨١٨,٧١٤,٦٦٣	٧٤٩,٨٩٣,٧٤٨	(٢٠,١٧٢,٦٧٠)	٧٧٠,٠٦٦,٤١٨		
١,٢٩٩,٩٥٦,٦٠٧	(٣,٤٧٩,٥٤٠)	١,٢٠٣,٤٣٦,١٤٧	١,٢٤٦,١٨٦,١٧٢	(٤,٨١٠,٩٢١)	١,٢٥٠,٩٩٧,٠٩٣		
إجمالي الموجودات							
حقوق المساهمين والمطلوبات							
حقوق المساهمين							
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٦٦,٠٨٨,٨٨٨	-	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	(٢١٠,١٦٦)	٦٦,٢٩٩,٠٥٤		إحتياطي نظامي
١٠٤,٢٥٢,٣٧٩	(١,٣٤٤,٦٠١)	١٠٥,٥٩٦,٩٨٠	١٠١,٨٨٦,٢٢٨	(٤,١٦٢,٢٤٧)	١٠٦,٠٤٨,٤٧٥	أ، ب، د، هـ، ز	أرباح مبقاه
(٦٥,٩٣٨)	-	(٦٥,٩٣٨)	(١٠٤,٦٤١)	-	(١٠٤,٦٤١)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥٣٠,٢٧٥,٣٢٩	(١,٣٤٤,٦٠١)	٥٣١,٦١٩,٩٣٠	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	(٤,٣٧٢,٤١٣)	٥٣٢,٢٤٢,٨٨٨		حقوق المساهمين العائدة إلى مساهمي الشركة
-	(١,٩٩٥)	١,٩٩٥	-	-	-		الحصة غير المسيطرة
٥٣٠,٢٧٥,٣٢٩	(١,٣٤٦,٥٩٦)	٥٣١,٦٢١,٩٢٥	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	(٤,٣٧٢,٤١٣)	٥٣٢,٢٤٢,٨٨٨		

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١-٢ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي (يتبع)

١ يناير ٢٠١٦م وفقاً لـ		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لـ			
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	أثر التحويل (بالريالات السعودية)	معايير المحاسبة السعودية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	أثر التحويل (بالريالات السعودية)	معايير المحاسبة السعودية
					إيضاح
المطلوبات					
مطلوبات غير متداولة					
١٠.٠٠٠.٠٠٠	-	١٠.٠٠٠.٠٠٠	-	-	-
٨.٩٣٦.١٢٤	-	٨.٩٣٦.١٢٤	١٥.١٣٤.٠٥١	-	١٥.١٣٤.٠٥١
٢.٢٥٣.٩٦٧	(١٣.٦١١.٧٠٩)	١٥.٨٦٥.٦٧٦	٢.١١٧.٣٧١	(١٢.٧٨٦.٧٥٧)	١٤.٩٠٤.١٢٨
١٢.٨٠٨.١٧٠	١٢.٨٠٨.١٧٠	-	١٣.٣٨٨.٥٨١	١٣.٣٨٨.٥٨١	-
٣٢.١٥٨	-	٣٢.١٥٨	-	-	-
٤٥.٩١٦.٠٠٠	(٢.٥٥٥.٠٣٦)	٤٨.٤٧١.٠٣٦	٥١.٨٢٤.٧٧٢	(١.٧٨٤.٧٩٨)	٥٣.٦٠٩.٥٧٠
٧٩.٩٤٦.٤١٩	(٣.٣٥٨.٥٧٥)	٨٢.٥٨٧.٨٤٤	٨٢.٤٦٤.٧٧٥	(١.١٨٢.٩٧٤)	٨٣.٦٤٧.٧٤٩
مطلوبات متداولة					
٦٥٣.٥٨٦.٩٤٨	٩٥.٠١٧.١٦٣	٥٥٨.٥٦٩.٧٨٥	٦٢١.٤١٨.٦٨١	١٣٢.٧٢٥.٧٧٨	٤٨٨.٦٩٢.٩٠٣
-	(٩٣.٥٧٧.١٦٣)	٩٣.٥٧٧.١٦٣	-	(١٣٢.١٥٨.٥٥١)	١٣٢.١٥٨.٥٥١
١٢.٠٢٢.٨٣٩	-	١٢.٠٢٢.٨٣٩	٩.٦٨٥.٤٥٢	-	٩.٦٨٥.٤٥٢
١٣٦.٥٩٦	(٨٢٤.٩٥٢)	٩٦١.٥٤٨	١٣٦.٥٩٦	(٨٢٤.٩٥٢)	٩٦١.٥٤٨
٦١٠.٥٨٣	٦١٠.٥٨٣	-	١.٠٠٢.١٩١	١.٠٠٢.١٩١	-
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	-	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	-	-	-
٣.٣٧٧.٨٩٣	-	٣.٣٧٧.٨٩٣	٣.٦٠٨.٠٠٢	-	٣.٦٠٨.٠٠٢
٦٨٩.٧٣٤.٨٥٩	١,٢٢٥,٦٣١	٦٨٨,٥٠٩,٢٢٨	٦٣٥,٨٥٠,٩٢٢	٧٤٤,٤٦٦	٦٣٥,١٠٦,٤٥٦
٧٦٩.٦٨١,٢٧٨	(٢,١٢٢,٩٤٤)	٧٧١,٨١٤,٣٣٢	٧١٨,٣١٥,٦٩٧	(٤٣٨,٥٠٨)	٧١٨,٧٥٤,٢٠٥
١,٢٩٩,٩٥٦,٦٠٧	(٣,٤٧٩,٥٤٠)	١,٣٠٢,٤٦٦,٠٦٧	١,٢٤٦,١٨٦,١٧٢	(٤,٨١٠,٩٢١)	١,٢٥٠,٩٩٧,٠٩٣

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١-١-٢ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م (بتبع)

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

٢-١-٢ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الدخل والدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

صافي خسارة الفترة ريال سعودي	صافي الخسارة قبل الزكاة ريال سعودي	صافي الخسارة المعلنة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
(٤٤,٨٤٠,٢٥٠)	(٤٤,٢٢٢,٠٩١)	أثر الاعتراف بالإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت
(٩٨٩,٩٥٦)	(٩٨٩,٩٥٦)	القيمة الإكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٢,٠٢٦)	(٢٢,٠٢٦)	أثر الاعتراف بالأرباح من البيع مع إعادة الاستئجار التشغيلي
(٢٠٦,٢٣٨)	(٢٠٦,٢٣٨)	أثر القيمة المتبقية للممتلكات والمعدات
١٧٣,٥٢١	١٧٣,٥٢١	صافي الخسارة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
(٤٥,٨٨٤,٩٤٩)	(٤٥,٢٦٦,٧٩٠)	الخسارة الشاملة الأخرى
٣٤,٤٥٧		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
(٤٥,٨٥٠,٤٩٢)		

٣-١-٢ إيضاحات حول التسويات

(أ) يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمعدات" استهلاك قيمة الممتلكات والمعدات حتى القيمة المتبقية والتي يتم تحديدها بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات. قامت المجموعة سابقاً باستهلاك بعض بنود الممتلكات والمعدات لتصل إلى قيمة صفر بدون الإخذ في الاعتبار القيمة المتبقية. إن أثر استهلاك الممتلكات والمعدات التي لم تستهلك إلى قيمة صفر، هو انخفاض مصاريف الاستهلاك بمبلغ ١٧٣,٥٢١ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م وزيادة في حقوق المساهمين بمبلغ ٢,٧١٩,٩٤٠ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. وبالمثل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغ الأثر زيادة في حقوق المساهمين بمبلغ ٣,٦٥٠,٨٨٠ ريال سعودي.

(ب) يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" تقييم منافع الموظفين طويلة الأجل بطريقة اكتوارية. وعليه، ينبغي تقييم التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للمجموعة بطريقة اكتوارية. قامت المجموعة سابقاً بتحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق متطلبات قانون العمل السعودي. يتمثل أثر هذا التغيير في زيادة مصاريف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٢٢,٠٢٦ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م وزيادة في حقوق المساهمين بمبلغ ٢,٥٥٥,٠٣٦ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغت الزيادة في حقوق المساهمين ١,٧٨٤,٧٩٨ ريال سعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

- (د) يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، بالنسبة لمعاملة البيع مع إعادة الاستئجار، أن يتم الاعتراف على الفور بالفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. وينبغي تأجيل الفائض المتحصل من البيع عن القيمة العادلة وإطفائه على مدى الفترة التي يتوقع أن يتم استخدام الأصل فيها. سابقاً، تم تأجيل الفرق بين سعر البيع والقيمة الدفترية على مدى فترة عقد الإيجار. يتمثل أثر هذا التغيير في زيادة في مصاريف الإيجار بمبلغ ٢٠٦,٢٣٨ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م وزيادة في حقوق المساهمين بمبلغ ١٤,٤٣٦,٦٦١ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م.
- (هـ) يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، حتى لو لم يتم سداد دفعات الإيجار على هذا الأساس. قامت المجموعة سابقاً بتسجيل مصاريف الإيجار التشغيلي بناءً على المبالغ المدفوعة. إن أثر هذا التغيير هو زيادة في مصاريف الإيجار بمبلغ ٩٨٩,٩٥٦ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م وانخفاض في حقوق المساهمين بمبلغ ١٩,٦١٨,٢٣٣ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م.
- (و) إعادة تويب المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى إلى ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون. وقد تم ذلك للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية".
- (ز) تسجيل استحقاق مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والذي لم يكن مطلوب وفق معايير المحاسبة السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦.
- (ح) كان يتم سابقاً عرض قروض وسلف الموظفين كجزء من الموجودات المتداولة. كما في ١ يناير ٢٠١٦، يستحق مبلغ ١,٦٢٤,٧٣٧ ريال سعودي من هذا الرصيد خلال أكثر من ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية. وعليه، تم إعادة تويبها إلى موجودات غير متداولة للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١.
- (ط) إعادة تويب المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى إلى ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى. وتم ذلك ليتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١.
- (ي) توزيع الجزء طويل الأجل بمبلغ ٦,٥٩٥,٨٤٤ ريال سعودي من رصيد المدفوعات مقدماً إلى موجودات غير متداولة كما في ١ يناير ٢٠١٦.

٢.٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
تسري للفترات السنوية التي تبدأ في
أو بعد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩م و
٢٠١٠م و ٢٠١٣م و ٢٠١٤م

قدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩م متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠م ليشمل متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية والتوقف عن الاعتراف، وفي نوفمبر ٢٠١٣م ليشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة. وتم إصدار نسخة معدلة أخرى من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤م ليتضمن بشكل أساسي؛ (أ) متطلبات انخفاض قيمة الموجودات المالية (ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس وذلك من خلال إدخال فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة.

إن نسخة نهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والتي تتضمن متطلبات المحاسبة للأدوات المالية، لتحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
تسري للفترات السنوية التي تبدأ في
أو بعد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخ المعدلة في ٢٠٠٩م و
٢٠١٠م و ٢٠١٣م و ٢٠١٤م (يتبع)

يتضمن المعيار متطلبات في المعالجات التالية:

التصنيف والقياس: يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بها فيه وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. تقدم نسخة ٢٠١٤م من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، بالرغم من وجود فروقات في المتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.

انخفاض القيمة: يقدم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لسنة ٢٠١٤م نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، وعليه لم يعد من الضروري وقوع حدث انتماني قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.

محاسبة التحوط: يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد تم تصميمه ليتماشى بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

التوقف عن الاعتراف: تم ترحيل متطلبات التوقف عن الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

١ يناير ٢٠١٨م
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ " عقود التأمين": المتعلقة بالتواريخ المختلفة للسريان الفعلي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار عقود التأمين الجديدة القادم.

١ يناير ٢٠١٨م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات العقارية": تعديل الفقرة رقم ٥٧ بحيث تنص على أن المنشأة تقوم بتحويل عقار إلى أو من عقار استثماري عندما - فقط عندما - يكون هناك دليل على تغير في الاستخدام. ويحدث التغير في الاستخدام إذا استوفى العقار، أو توقف عن استيفاء تعريف الاستثمار العقاري. ولا يشكل التغير في نوايا الإدارة في استخدام العقار بحد ذاته دليلا على حدوث تغير في الاستخدام. وقد تم تعديل الفقرة لتنص على أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالتقارير
عندما يتم تطبيق معيار إعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بإفصاحات محاسبة التحوط الإضافية (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

تسري للفترات السنوية التي تبدأ في
أو بعد
١ يناير ٢٠١٨م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

في مايو ٢٠١٤م، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والذي وضع نموذجاً شاملاً واحداً لتستخدمه المنشآت في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل الإرشادات الحالية للاعتراف بالإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح سارياً.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن تقوم المنشأة بالاعتراف بالإيرادات لتبين تحويل البضائع أو الخدمات المطلوبة إلى العملاء بقيمة تعكس المقابل المادي الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار نهجاً يتكون من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة رقم ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل.

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد.

الخطوة رقم ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة أداء الالتزام.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تعترف المنشأة بالإيرادات عند (أو بمجرد) استيفاء التزام الأداء، أو عندما يتم تحويل "السيطرة" على البضائع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد تمت إضافة إرشادات إلزامية على نحو أكبر في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتطلب إفصاحات شاملة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، اعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وتوفير فترة انتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

تعديل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) الدفع على أساس الاسهم- تصنيف وقياس معاملات ١ يناير ٢٠١٨م
الدفع على أساس السهم

تتعلق هذه التعديلات بالمجالات التالية: • المحاسبة عن آثار شروط الاستحقاق على معاملات الدفع على أساس السهم. • تصنيف معاملات الدفع على أساس السهم مع صافي مزايا التسوية الصافية للالتزامات ضريبية الاستقطاع. • والمحاسبة عن تعديل شروط وأحكام الدفع على أساس الأسهم التي تغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية.

تسري التعديلات بأثر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، مع متطلبات انتقالية محددة. يمكن أن يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي فقط إذا كان من الممكن القيام بذلك دون استخدام الإدراك المتأخر. إن التطبيق المبكر مسموح به. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار الجديد بشكل دقيق.

تسري للفترات السنوية التي تبدأ في
أو بعد
١ يناير ٢٠١٨م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار ١ يناير ٢٠١٨م
المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (٢٠١١)
المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة بالموجودات من مستثمر أو شركة زميلة أو مشروع مشترك.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق وأن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال فترة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م. في ١ يناير ٢٠١٧م، اعتمدت المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء. نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وفقاً للنهج المعدل، تعديل على الحساب الافتتاحي للأرباح المبقاه كما في ١ يناير ٢٠١٧م وهو التاريخ الذي قامت الإدارة بحلولة بتطبيق المعيار، بمبلغ ٧١,٢٤٢,٧٣٠ ريال سعودي وذلك بسبب التغيرات في تحقق الإيراد من برنامج الخدمات الإضافية، وتم إدراج إفصاح إضافي بشأن "الإيرادات المؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية" وسياسات تحقق الإيراد. وسيتم اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م. قد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ أثر جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار. أنه غير عملي إجراء تقييم معقول في هذه المرحلة لأثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ حتى تقوم المجموعة بمراجعة تفصيلية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة.

١-٣ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية".

إن هذه هي القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة هي الأولى التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م مع قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو ١ يناير ٢٠١٦م. بالنسبة للفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

إن الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات التي ينبغي الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية. تم الوصول إلى أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية السنوية المعدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، في حين تم الوصول إلى أرقام المقارنة لقوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية الأولية الموحدة المعدلة غير المدققة المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م.

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

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

لم تطلب المجموعة أي إعفاء اختياري.

٢-٣ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تستند التكلفة التاريخية بشكل عام إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل البضائع والخدمات.

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للمجموعة ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٣ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة البيانات المالية 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 تغييرات 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 التصويت 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 ٢٠١٧م

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 تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن قائمة الدخل الموحدة الموجزة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة. 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.

٣-١- 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 تعديل حقوق المساهمين غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق المساهمين ويكون عائداً إلى مساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل 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). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ أو عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٣-٤- الاعتراف بالإيرادات

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

٣-٤-١- بيع البضائع أو الخدمات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

و عند 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.

٣-٤-٢ الإيرادات من بيع برنامج الضمان الممتد و بيع بطاقات الهدايا

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

٣-٤-٣ مبيعات التسيط

عند تحديد سعر المعاملة، تقوم المجموعة بتعديل مبلغ المقابل المادي المطلوب من أجل أثر القيمة الزمنية للنقود إذا كان توقيت الدفع المتفق عليه مع العميل يعطي للعميل أو 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 و عميلها عند إبرام العقد. ويعكس هذا المعدل المستخدم السمات الائتمانية للطرف الذي يتلقى التمويل في العقد، وكذلك أية ضمانات تشمل تحويل بضائع في العقد إلى العميل. تحدد المجموعة هذا المعدل من خلال تحديد المعدل الذي يخصم القيمة الإسمية للعوض المطلوب من السعر الذي يدفعه العميل نقداً مقابل البضائع والخدمات عند نقلها للعميل. بعد إبرام العقد، لا تقوم المجموعة بتحديث معدل الخصم بسبب التغييرات في معدلات الفائدة أو الظروف الأخرى (مثل التغييرات في تقييم مخاطر الائتمان للعميل).

٣-٥ المصاريف

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

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

تتضمن المصاريف الإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعد بالضرورة 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.

٦-٣ ربحية السهم

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

٧-٣ التأجير

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما ينتج عن عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. ليس لدى المجموعة أية عقود إيجار تمويلية.

١-٧-٣ المجموعة كمؤجر

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

٢-٧-٣ 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 الفترة التي يتم تكبدها فيها.

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

٨-٣ ترجمة العملات الأجنبية

١-٨-٣ عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 كل شركة (العملة الوظيفية). تعمل الشركات التابعة بالمجموعة بشكل أساسي في البحرين وسلطنة عمان.

٢-٨-٣ 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 الدخل الموحدة في الفترة 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 تصنيفه من حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تسديد البنود النقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

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 الدخل. 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 التراكمية على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل. 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 فروقات أسعار الصرف التراكمية إلى قائمة الدخل.

٣-٨-٣ 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 مستقلة في حقوق المساهمين "فروق ترجمة العملات الأجنبية".

٩-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى شراء، إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، إلى تكاليف هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستعمال المحدد لها أو بيعها. يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الدخل الموحدة الموجزة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٠-٣ مزايا الموظفين

١-١٠-٣ التزامات المزايا المحددة للموظفين

يتم تحديد مخصص تعويض نهاية الخدمة باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان، مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية كل فترة قوائم مالية. 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 الفترة التي تحدث فيها. يتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاه ولن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا الناتجة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ككثايف خدمة سابقة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة 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 للعنصرين الأولين من تكاليف المزايا المحددة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة 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.

٢-١٠-٣ مزايا الموظفين قصيرة وطويلة الأجل

يتم الاعتراف بمطلوبات المزايا المستحقة للموظفين بخصوص الأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة 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.

٣-١١ الزكاة وضريبة الدخل

٣-١١-١ الزكاة

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

٣-١١-٢ 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة والدخل الشامل الأخر بسبب بنود الإيرادات أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للاستقطاع في سنوات أخرى والبنود التي لا تخضع للضريبة أو الاستقطاع. يتم احتساب الضريبة الحالية للمجموعة باستخدام معدلات ضريبة مطبقة أو يتم تطبيقها بشكل جوهري في نهاية فترة القوائم المالية.

٣-١١-٣ الضريبة المؤجلة

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

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

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

يتم قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية التزام أو إدراج أصل بناءً 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.

٣-١٢ 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 بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. إن البنود غير المخصصة تتكون بشكل رئيسي من مصاريف الشركات والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة (بشكل رئيسي المركز الرئيسي). مصاريف المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة والشهرة والموجودات غير الملموسة وأصول والتزامات ضريبة الدخل.

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

٣-١٣ الممتلكات والمعدات

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

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

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

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستثناء الأراضي المملوكة والعقارات 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.

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 الدخل.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف التراكمية التي تكبدتها المجموعة الخاصة بإنشاء المباني والهيكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسملة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

٣-١٤ 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 تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً إجمالي خسائر الانخفاض في القيمة.

٣-١٤-١ 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 الدخل الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣-١٥ 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 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 سنوياً على الأقل، وعندما يكون هناك مؤشر يدل على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

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

في حال تم تقدير القيمة الإستردادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإستردادية. يتم الإقرار بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل.

في حالة رد خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة الإستردادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر انخفاض القيمة مباشرة إلى قائمة الدخل.

٣-١٦ 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 بطيئ الحركة، والمخزون المتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف عند الجرد. يتم تقييم مخصص المخزون بطيئ الحركة والمخزون المتقادم من قبل الإدارة بشكل دوري لكل فئة من فئات المخزون كجزء من مراجعة تقاريرها المالية الجارية.

٣-١٧ المخصصات

يتم الإقرار بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي إلتزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية 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.

٣-١٨ الأدوات المالية

يتم الإقرار بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح إحدى منشآت المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣-١٩ طريقة الفائدة الفعلية

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

٣-٢٠ القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشنقة محددة بمبالغ أو دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس القروض والذمم المدينة (بما في ذلك الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى) بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي انخفاض في القيمة.

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

٣-٢١ انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

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

فيما يتعلق بفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الموجودات لوقوع انخفاض القيمة على أساس مجمع حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي. قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للشركة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات، وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الإلتزام بالإضافة إلى التغييرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الإقليمية أو المحلية التي تتلائم مع التأخير في تحصيل الذمم المدينة.

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

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

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

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

٢٢-٣ استبعاد الأصول المالية

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

عند استبعاد الأصول المالية بأكملها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المترجمة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترجمة في حقوق المساهمين تسجل في الأرباح أو الخسائر.

عند استبعاد الأصول المالية بخلاف بأكملها (على سبيل المثال: عندما تحتفظ الشركة بخيار إعادة شراء جزء من الأصول المحولة)، تقوم الشركة بتخصيص القيمة الدفترية السابقة للأصول المالية بين الجزء الذي يستمر في التسجيل بموجب المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد مسجلاً على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء في تاريخ التحويل. وإن الفرق بين القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي لم يعد مسجلاً ومجموع المقابل المستلم عن الجزء الذي لم يعد مسجلاً وأية مكاسب أو خسائر مترجمة مخصصة له والتي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها في الأرباح أو الخسائر. وإن المكاسب أو الخسائر المترجمة التي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى تكون مخصصة بين الجزء الذي يستمر تسجيله والجزء الذي لم يعد مسجلاً على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

٢٣-٣ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

٢٣-٣-١ التصنيف بصفة دين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة على أنها إما مطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

٢٣-٣-٢ أدوات حقوق الملكية

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

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

٢٣-٣-٣ المطلوبات المالية

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

تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما فقط عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع والمستحق في قائمة الدخل.

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

٢٤-٣ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣-٢٥ البيع مع إعادة الاستنجاز

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

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

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

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

- يتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية على الفور، ولكن
- يتم تأجيل الزيادة في المتحصلات عن القيمة العادلة ويتم إطافؤها على مدى الفترة 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 وإطافؤها بشكل متناسب مع مدفوعات الإيجار على مدى الفترة التي يتوقع فيها استخدام الأصل.

٤ - أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح رقم ٣، ينبغي على المديرين بالمجموعة وضع الأحكام، التقديرات 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 الفترة التي تم فيها تعديل التقدير إذا كان التغيير يخص هذه الفترة فقط أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

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

٤-١ انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى وذمم مبيعات التسيط المدينة

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

في تاريخ القوائم المالية، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٧,٨٨ مليون ريال سعودي، منها مبلغ ١,٥٩ مليون ريال سعودي منخفض القيمة. بلغت ذمم مبيعات التسيط المدينة ١٠٨,٥٥ مليون ريال سعودي منها مبلغ ١١,٨١ مليون ريال سعودي منخفض القيمة. إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعليا في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة يتم تسجيله في قائمة الدخل.

٤-٢ انخفاض قيمة المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقادم أو تالف، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم عمل التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر هامة بشكل فردي، ولكنها تعتبر متقادمة أو تالفة، بشكل مجمع ويتم تكوين مخصص على أساس نوع المخزون ودرجة تقادم عمر المخزون أو تلفه استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٤-٣ انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

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

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

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

٤-٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بعمل تقديرات مختلفة لتحديد مخصص تعويض نهاية الخدمة.

٥ - ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى

تتكون الذمم التجارية المدينة والمدينون الآخرون مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	
١٥,٠٤٨,٥٤٦	٥,٤١٩,٩٩٤	٧,٨٨٨,٣٩٠	ذمم مدينة تجارية
(١,٣٩٤,٥١١)	(١,٥٨٦,٥٦٨)	(١,٥٨٧,٢٢٦)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٣,٦٥٤,٠٣٥	٣,٨٣٣,٤٢٦	٦,٣٠١,١٦٤	صافي الذمم المدينة التجارية
٣١,٥٣٨,٣٧١	٣٠,١٣٧,٩٨٥	٣٥,٣٨٦,٠٥٧	إيجارات مدفوعة مقدماً
٨,٣٥٦,٨٣٦	٦,٤٦١,٥٧٥	٥,٨٠٥,٤٢٣	ذمم موظفين
٢,٦٥٧,٧٩٠	١,٤٧٠,٧٣٤	١,٧٥٣,١٢٧	دفعات مقدمة للموردين
٣,٤٥٣,٩٥٢	٣,٥٦٤,٥٧٨	٢,٤٧٦,٩٣٥	تأمين مدفوع مقدماً
١,٧٨٨,٩٢٧	١,٨٣٨,٩٢٧	١,٨٥٣,١٧٥	مطالبات قائمة ودفعات مستردة
٧,٦٥٨,١٣٢	٣,٤٦٧,٠١٨	٢,٩٢٩,٦٦٣	مصاريف حكومية وتوظيف مدفوعة مقدماً
١,١٩٥,٣٧٦	١,٢٦٤,٩٧٩	١,٣٣٥,١٤٦	مصاريف تسويق ورسوم تراخيص مقدمة
٦,٤٨٧,٣٧٤	٣,٤٦٨,٣٨٩	٤,٥٨٧,٦٣٧	ذمم مدينة أخرى
(٤٠١,٥٠٠)	(٧١٧,٥٠٥)	(٦٠٠,٢٤٢)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٦,٣٨٩,٢٩٣	٥٤,٧٩٠,١٠٦	٦١,٨٢٨,٠٨٥	
			يخصم: الجزء غير المتداول
(٦,٥٩٥,٨٤٤)	(٩,٧٩٨,٧١١)	(٨,٤٢٠,٥٤١)	إيجارات مدفوعة مقدماً
(١,٦٢٤,٧٣٧)	(١,٩١٢,١٥٨)	(١,٨٩٨,٣٩٠)	ذمم موظفين
(٨,٢٢٠,٥٨١)	(١١,٧١٠,٨٦٩)	(١٠,٣١٨,٩٣١)	إجمالي الجزء غير المتداول
٦٨,١٦٨,٧١٢	٤٣,٠٧٩,٢٣٧	٥١,٥٠٩,١٥٤	إجمالي الجزء المتداول، الصافي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥- ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى - (تتمة)

يبلغ متوسط فترة الائتمان لمبيعات السلع ٣٠ يوماً. لا يتم تحميل فوائد على الذمم المدينة التجارية. قامت المجموعة بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ١٠٠٪ مقابل كافة الذمم المدينة التي تتجاوز تاريخ استحقاقها بمدة ١٨٠ يوماً لأنه حسب الخبرة التاريخية فإن الذمم المدينة التي يزيد موعد استحقاقها عن ١٨٠ يوماً تكون غير قابلة للاسترداد. قبل الموافقة على أي عميل جديد، لدى المجموعة سياسة تسهيلات ائتمانية لتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل وضع الحد الائتماني لكل عميل. ويتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها بشكل منتظم. يمثل أرصدة ثلاثة من عملاء الشركة ٨٩٪ من صافي الأرصدة المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (يمثل أرصدة أربعة من عملاء الشركة ٨٨٪ من صافي الأرصدة المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦). لا يوجد عملاء آخرون يمثلون أكثر من ١٠٪ من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية.

تتضمن الذمم المدينة التجارية مبالغ بإجمالي ٢٤١,٦٧١ ريال سعودي تعدى موعد استحقاقها كما في نهاية فترة القوائم المالية والتي لم تكون المجموعة لها مخصص ديون مشكوك في تحصيلها نظراً لعدم وجود تغيير جوهري في الجودة الائتمانية وما زالت هذه المبالغ قابلة للاسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات تحصيل لهذه الأرصدة.

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

١ يناير ٢٠١٦ م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (بالريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (بالريالات السعودية)	
٣,٠٢٨,٠٧٢	١,٠٩,٨٩٦	٢٤١,٦٧١	١ يوم إلى ٩٠ يوماً
٣٦,٥٨٤	-	-	٩١ يوماً إلى ١٨٠ يوماً
٣٠ يوم	٣٠ يوم	٣٠ يوم	متوسط الذمم المدينة (يوم)

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

١ يناير ٢٠١٦ م إنخفاض القيمة (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦ م اجمالي (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م إنخفاض القيمة (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م اجمالي (بالريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٧ م إنخفاض القيمة (بالريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٧ م اجمالي (بالريالات السعودية)	
-	١٠,٥٨٩,٣٧٩	-	٣,٧٢٣,٥٣٠	-	٦,٠٥٩,٤٩٣	غير متأخرة عن السداد
-	٣,٠٢٨,٠٧٢	(١٦٥,٩٠١)	٢٧٥,٧٩٧	(٩,٧٢٩)	٢٥١,٤٠٠	متأخرة من ١-٩٠ يوماً
-	٣٦,٥٨٤	(٤٤٤,٣٤٢)	٤٤٤,٣٤٢	(٩,١٠٠)	٩,١٠٠	متأخرة من ٩١-١٨٠ يوماً
(١,٣٩٤,٥١١)	١,٣٩٤,٥١١	(٩٧٦,٣٢٥)	٩٧٦,٣٢٥	(١,٥٦٨,٣٩٧)	١,٥٦٨,٣٩٧	أكثر من ١٨٠ يوماً
(١,٣٩٤,٥١١)	١٥,٠٤٨,٥٤٦	(١,٥٨٦,٥٦٨)	٥,٤١٩,٩٩٤	(١,٥٨٧,٢٢٦)	٧,٨٨٨,٣٩٠	

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (بالريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (بالريالات السعودية)	
١,٤٢٠,٧٢٣	١,٣٩٤,٥١١	١,٥٨٦,٥٦٨	الرصيد الافتتاحي
(٢٦,٢١٢)	٢٠٢,٧٧٨	٦٥٨	مخصص الفترة / السنة
-	(١٠,٧٢١)	-	مخصص مستخدم مقابل ذمم مدينة مشطوبة
١,٣٩٤,٥١١	١,٥٨٦,٥٦٨	١,٥٨٧,٢٢٦	الرصيد النهائي

عند تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير في الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان في البداية وحتى نهاية فترة القوائم المالية. إن تركيز مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات تحصيل للذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٦ - ذمم مبيعات التقسيط المدينة

إن تفاصيل ذمم مبيعات التقسيط المدينة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	
٢٦,٦٤٩,١٧١	٩١,٥٦٦,٦٣٢	١٠٨,٥٤٥,١١٣	ذمم مبيعات التقسيط المدينة
(١,٥٨٥,٣٣٢)	(١٠,٥٣٠,٧٤١)	(١١,٨١٠,٩٤٢)	ناقصاً: انخفاض القيمة
٢٥,٠٦٣,٨٣٩	٨١,٠٣٥,٨٩١	٩٦,٧٣٤,١٧١	صافي ذمم مبيعات التقسيط المدينة
(٦,٩٥٢,٢٤٧)	(١٨,٤٦٤,٨٠٩)	(٢٠,٢٠٠,٧٢٨)	ناقصاً: الجزء غير المتداول المدرج ضمن الموجودات غير المتداولة
١٨,١١١,٥٩٢	٦٢,٥٧١,٠٨٢	٧٦,٥٣٣,٤٤٣	ذمم مبيعات التقسيط المدينة، الصافي - الجزء المتداول

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

تتضمن ذمم مبيعات التقسيط المدينة مبالغ بإجمالي قدره ٧,٤ مليون ريال سعودي تعدت موعد استحقاقها في نهاية فترة القوائم المالية والتي لم تقم المجموعة بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لها نظراً لعدم وجود تغير جوهري في جودة الائتمان وما زالت المبالغ قابلة للاسترداد. إن كافة مبيعات التقسيط مضمونة بكمبيالات.

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

١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	
١١٦,٧٤٩	٤,٦٥٣,١٨٠	٥,٥١٥,٤٣٢	١ يوم إلى ٨٩ يوماً
٣٣٢,٢١٣	٢,٠٧٣,٠٦٧	١,٨٤٦,٠٩٥	٩٠ يوماً إلى ١٧٩ يوماً
٢٥ يوم	٢٦ يوم	٢٧ يوم	متوسط الذمم المدينة (يوم)

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	
-	١,٥٨٥,٣٣٢	١٠,٥٣٠,٧٤١	الرصيد الافتتاحي
١,٥٨٥,٣٣٢	٨,٩٤٥,٤٠٩	١,٢٨٠,٢٠١	مخصص الفترة / السنة
١,٥٨٥,٣٣٢	١٠,٥٣٠,٧٤١	١١,٨١٠,٩٤٢	الرصيد النهائي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٧ - نقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	
٤٨,٣٩٥,٣٣٤	٨١,٤٣٠,٣١٦	٥٦,٦٨٥,٧٥٩	نقد بالصندوق
١٧,٦٤٤,٨٢٥	١٨,٧٦٧,٦٤٢	٩,٥٣٦,٤٢١	نقد لدى البنوك
٦٦,٠٤٠,١٥٩	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٦٦,٢٢٢,١٨٠	

٨ - احتياطي نظامي

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

٩ - 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 حتى ٣٠ يونيو ٢٠٣٣م على أن 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 ١١,٣٨٣ ريال سعودي.

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

٣١ مارس ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	
١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦	الجزء المتداول
٢,٠٨٣,٢٢٢	٢,١١٧,٣٧١	٢,٢٥٣,٩٦٧	الجزء غير المتداول
٢,٢١٩,٨١٨	٢,٢٥٣,٩٦٧	٢,٣٩٠,٥٦٣	

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٠ - التقارير القطاعية

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

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

٣١ مارس ٢٠١٧م			
المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية (بالريالات السعودية)	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية
٨٠٤,٦٧١,٠٠٦	(٧٤٨,٦٩١)	٥٠,٦٨٥,٠١٧	٧٥٤,٧٣٤,٦٨٠
(٦٧٠,٢٨٩,٥٣٨)	٧٤٨,٦٩١	(٤٣,٧٢٩,٦٩٣)	(٦٢٧,٣٠٨,٥٣٦)
١٣٤,٣٨١,٤٦٨	-	٦,٩٥٥,٣٢٤	١٢٧,٤٢٦,١٤٤
١٢,٩٩٣,٠٤٧	١,٣٦٦,٨٧٨	(١,٣٩١,٠٦٢)	١٣,٠١٧,٢٣١
٨٢٣,٣٥٦,٨٦٢	(٥٣,٨٢٦,٧٦٩)	٣٧,١٦٦,٩٤٤	٨٤٠,٠١٦,٦٨٧
٤٩٦,٣٣٤,٨١٠	١٨,٨٦٩,٣٥٩	٦٠,١٦٥,٠٧٩	٤١٧,٣٠٠,٣٧٢
١,٣١٩,٦٩١,٦٧٢	(٣٤,٩٥٧,٤١٠)	٩٧,٣٣٢,٠٢٣	١,٢٥٧,٣١٧,٠٥٩
٧٢٥,٢٨٥,٩٩٦	(٥٣,٨٢٦,٧٦٩)	١٠٦,٢٧١,٨١٣	٦٧٢,٨٤٠,٩٥٢
١٢٤,٧٧٣,٣٢٠	-	١٠,٣٤٠,٧٠٦	١١٤,٤٣٢,٦١٤
٨٥٠,٠٥٩,٣١٦	(٥٣,٨٢٦,٧٦٩)	١١٦,٦١٢,٥١٩	٧٨٧,٢٧٣,٥٦٦
٣١ مارس ٢٠١٦م			
المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية (بالريالات السعودية)	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية
٧٤٢,٩١٠,١٢١	-	٤٨,٨١٠,٥٣٤	٦٩٤,٠٩٩,٥٨٧
(٦٤٥,٣٩٧,٨٢١)	-	(٤٢,٦٢٣,٦٦٢)	(٦٠٢,٧٧٤,١٥٩)
٩٧,٥١٢,٣٠٠	-	٦,١٨٦,٨٧٢	٩١,٣٢٥,٤٢٨
(٤٥,٨٨٤,٩٤٩)	٣,٨٠٧,٩٦٥	(٣,٢٦٦,٢٥٧)	(٤٦,٤٢٦,٦٥٧)
٧٤٩,٨٩٣,٧٤٨	(٦١,٨٥١,٨٨٩)	٤٦,٨٣٨,١٦٢	٧٦٤,٩٠٧,٤٧٥
٤٩٦,٢٩٢,٤٢٤	٦,٨٥٣,٩٧٨	٦٠,٦٥٢,٣٧٣	٤٢٨,٧٨٦,٠٧٣
١,٢٤٦,١٨٦,١٧٢	(٥٤,٩٩٧,٩١١)	١٠٧,٤٩٠,٥٣٥	١,١٩٣,٦٩٣,٥٤٨
٦٣٥,٨٥٠,٩٢٢	(٦١,٨٥١,٨٨٩)	١١٤,٢١٦,٠٥٢	٥٨٣,٤٨٦,٧٥٩
٨٢,٤٦٤,٧٧٥	-	٧,٣٠٥,٥١٣	٧٥,١٥٩,٢٦٢
٧١٨,٣١٥,٦٩٧	(٦١,٨٥١,٨٨٩)	١٢١,٥٢١,٥٦٥	٦٥٨,٦٤٦,٠٢١

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تم تسوية واستبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقة بالشركة 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:

شراء بضائع		بيع بضائع		العلاقة	أطراف ذات علاقة
٣١ مارس		٣١ مارس			
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)			
٢٢٥,١٦٨	-	-	-	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين	الشركة المتحدة للأدوات المنزلية
١٩٤,٩٥١	-	-	-	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة تطوير الحلول الرقمية والإلكترونية
-	-	(٢٤٦,٦١٢)	(٢٢٢,٨٦٨)	مساهم رئيسي	شركة الفوزان القابضة
٢٥,٣٨٩,٦٥٨	١٢٨,٧٠٤,٦٩٩	-	-	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة حلول التوزيع المتكاملة
-	٣٢٤,٤٩٣	-	-	شركة ذات علاقة لعضو مجلس إدارة	شركة البصرة التجارية

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس، كان لدى الشركة المعاملات الجوهرية التالية مع أطراف ذات علاقة:

معاملات غير تجارية:

مصاريف أخرى		مصاريف إيجار / (إيرادات)		رسوم الإدارة		أطراف ذات علاقة
٣١ مارس		٣١ مارس		٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
١٣٦,١٩٠	-	١٣٧,٥٠٠	١٣٧,٥٠٠	-	-	شركة الفوزان لمواد البناء
-	-	٣٩٢,٩٥٠	٣٩٢,٩٥٠	-	-	شركة عبد اللطيف ومحمد الفوزان
-	-	(٧٨٠,١٠٠)	(١,٢٦٦,٢٧٢)	-	-	الشركة المتحدة للأدوات المنزلية
-	-	-	-	(٤١٣,٠١٥)	-	شركة تطوير الحلول الرقمية والإلكترونية

تعويض كبار المسؤولين بالإدارة

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٣٨,٢٢١	٢,٣٠٥,٤٦٥	مزايا قصيرة الأجل
٣٨٣,٦٦٨	٤٩٧,٢٠٠	مبالغ دائنة تحت برنامج المحتجزات
٨٣,٨٠٠	٧٧,٦٤٠	مكافأة مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة

إن الأرصدة التالية مستحقة في نهاية فترة القوائم المالية:

مبالغ مستحقة (الى) / من أطراف ذات علاقة:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩١٧,٦٦٨	(٦٣١,٢٧٦)	(٣٦,٧٢٨,٨٣١)	شركة حلول التوزيع المتكاملة
(٥١,٧٢٢)	(٣١,٢٢٥)	(٣١,٢٢٥)	الشركة المتحدة للأدوات المنزلية
(١٥,٠٣٧,٤٠٥)	-	-	شركة تطوير الحلول الرقمية والإلكترونية
-	(٢,٠٦٧,٤٧٩)	(١,١٢٣,٧٢٤)	شركة البصرة التجارية
(١٢,١٧١,٤٥٩)	(٢,٧٢٩,٩٨٠)	(٣٧,٨٨٣,٧٨٠)	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٢ - ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح / (الخسائر) بناءً على صافي ربح / (خسارة) الفترة العائد إلى مساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وعددتها ٣٦ مليون سهم.

١٣ - إدارة المخاطر المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون والقروض. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة 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 ومطابقة 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. 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.

إدارة 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 تلك العملات مخاطر عملة. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية بالريال 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:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	العملة	نقد وما في حكمه
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		
٢,٩٨٧,٠٢٨	٢,٥٩٢,٧٩١	٢,٦١٠,١٥٢	دولار امريكي	
-	-	٤٠٥,٨٧١	جنيه استرليني	ذمم مدينة تجارية وذمم اخرى
٣,٥٤٤,٥٧٥	٥,٤٥١,٣٩٣	٩,٣١١,٠٥٤	دولار امريكي	
-	-	١٩٣,٥٩٨	يورو	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٣٥,٠١١,٥٤٦	٤٧,٨٩٥,٢٧٨	٣٩,٩٢٥,٠٨٩	دولار امريكي	
٤١,٥٤٣,١٤٩	٥٥,٩٣٩,٦٤٢	٥٢,٤٤٥,٧٦٤		

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة قروض محملة بفوائد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦. وتقع 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.

المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة لأن شركات المجموعة تقترض أموال بأسعار فائدة معومة. لا تحطاط المجموعة للتغيرات في أسعار الفائدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمعدلات الفائدة بالنسبة للأدوات غير المشنقة في نهاية فترة القوائم المالية. بالنسبة للموجودات والمطلوبات ذات معدلات الفائدة المعمومة. العائم، يتم إعداد التحليل بافتراض أن قيمة الموجودات أو المطلوبات القائمة في نهاية فترة التقرير مستحقة عن الفترة بأكملها. 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.

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى أو أقل من ٥٠ نقطة أساس وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة خلال الفترة قد ينخفض أو يزيد بمقدار ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ مارس ٢٠١٦: ٣٤,٨٠٣ ريال سعودي).

تم إعداد الجدول التالي على أساس التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ ينبغي على المجموعة أن تقوم بالسداد فيه. تتضمن الجداول كلا من الفوائد والتدفقات النقدية الرئيسية:

سعر الفائدة	خلال سنة واحدة (ريال سعودي)	١ - ٥ سنوات (ريال سعودي)	الإجمالي (ريال سعودي)
بذون فائدة	٦٥٦,٩٥٢,٤٢٦	-	٦٥٦,٩٥٢,٤٢٦
٢,٨٥%	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون مربحة قصيرة الأجل			

بلغ إجمالي القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المكتتاة بالتكلفة المطفأة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

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 التقييط المدينة. يتم إيداع الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل لدى بنوك ومؤسسات ذات تصنيف ائتماني جيد.

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

وصف	٣١ مارس ٢٠١٧م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)
نقد وما في حكمه	٦٦,٠٤٠,١٥٩	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٦٦,٢٢٢,١٨٠
ذمم مدينة وذمم مبيعات أقساط	١٥٨,٥٦٢,٢٥٦	١٣٥,٨٢٥,٩٩٧	١٠١,٤٥٣,١٣٢
تمويل مربحة قصيرة الأجل	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
تمويل مربحة متوسط الأجل	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

إن أعمار الذمم المدينة التجارية وذمم مبيعات التقييط المدينة والمخصصات ذات العلاقة مدرجة بالايضاحين رقم ٥ ورقم ٦ على التوالي.

تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات الجودة الائتمانية. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة، بما في ذلك الذمم المدينة من الموظفين والأرصدة لدى البنوك، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر 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 الفترة / السنة السابقة.

يتكون هيكل رأسمال المجموعة من حقوق الملكية وعناصر الدين التي تتألف من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاه واحتياطي ترجمة العملات الأجنبية والقروض. لا تخضع المجموعة لأية متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٤ - الارتباطات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	٣١ مارس ٢٠١٧م (ريال سعودي)	
١٦٧,٦٨٨,٩٩٥	١٥٩,٣٢٠,٢٩٩	٢١٣,٠٢٦,٩٨٦	اعتمادات مستندية
٥٦,٨٥٦,٠٧٣	٣٣,٩٠٣,٦٩٨	٣٣,٦٢٢,٤٤٨	خطابات ضمان
٦,٧٦٤,٢٣١	٢٥,٧١٥,١٤١	١٧,٥٨٣,٢٣٢	التزامات لشراء ممتلكات ومعدات

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٧ الموافق ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ.