

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
مع تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
للفتري الثالث والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

<u>صفحة</u>	<u>المفهرس</u>
-	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٣٥ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة المتحدة للإلكترونيات ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، وقائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

PKF البسام والنمر
المحاسبون المتحالفون



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - رقم (٣٣٧)


الخبر في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٧م
٩ صفر ١٤٣٩هـ

شركة مهنية ترخيص رقم ٢٢٣ / ١١ / ٥٢٠ / إبراهيم البسام ترخيص (٣٣٧) - عبد المحسن النمر ترخيص (٣٩٩)
المهنة المحترفة السعودية (الرياض - جدة - الخبر)

شركة البسام والنمر (المحاسبون المتحالفون) هي شركة مسجلة بمجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تبعات الإجراءات أو الإمتناع عن العمل من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦ م (إيضاح ١-٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (إيضاح ١-٢) (بالريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
				موجودات غير متداولة
				ممتلكات ومعدات
٤٥٥,٨٠٦,٤٨٨	٤٣٥,٠٦٠,٥٨٠	٤٣٧,٥٤٠,٦٥٨		موجودات غير ملموسة
٢٤,٦٨٢,٦٨٩	٣٠,٢١٨,٧٧٦	٣٥,٣٤١,٠١٤		أصول ضريبية مؤجلة
-	٨٣٧,٣٩٠	٥٩٣,٦٧٧		ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى - الجزء غير المتداول
٨,٢٢٠,٥٨١	١١,٧١٠,٨٦٩	١٠,٢٢٤,٦٨٤	٥	ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة - الجزء غير المتداول
٦,٩٥٢,٢٤٧	١٨,٤٦٤,٨٠٩	٢٤,٩٧٣,٧٣٩	٦	
٤٩٥,٦٦٢,٠٠٥	٤٩٦,٢٩٢,٤٢٤	٥٠٨,٦٧٣,٧٧٢		موجودات متداولة
				مخزون
٦٥١,٧٩٢,١١٨	٥٤٤,٠٤٥,٤٧١	١,٠٣١,٥٦٢,٤٤٥		ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى - الجزء المتداول
٦٨,١٦٨,٧١٢	٤٣,٠٧٩,٢٣٧	٥١,٧٨٥,٨٦٥	٥	ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة - الجزء المتداول
١٨,١١١,٥٩٢	٦٢,٥٧١,٠٨٢	١٠١,٠٧٠,٦٢٧	٦	نقد وما في حكمه
٦٦,٢٢٢,١٨٠	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٦٣,٢٧٤,٧٥٤	٧	
٨٠٤,٢٩٤,٦٠٢	٧٤٩,٨٩٣,٧٤٨	١,٢٤٧,٦٩٣,٦٩١		إجمالي الموجودات
١,٢٩٩,٩٥٦,٦٠٧	١,٢٤٦,١٨٦,١٧٢	١,٧٥٦,٣٦٧,٤٦٣		حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
				رأس المال
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١	إحتياطي نظامي
٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	١٩,٣٣٧,٦٥٩	٨	أرباح مبقاه
١٠٤,٢٥٢,٣٧٩	١٠١,٨٨٦,٢٢٨	٦٨,٣٨٢,٤٣٨		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٦٥,٩٣٨)	(١٠٤,٦٤١)	٣٤,١٥٧		
٥٣,٠٧٥,٣٢٩	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	٥٠٧,٧٥٥,٢٥٤		المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
				قرض متوسط الأجل - تمويل مرابحة - الجزء غير المتداول
١١,٠٠٠,٠٠٠	-	-		إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء غير المتداول
٨,٩٣٦,١٢٤	١٥,١٣٤,٠٥١	٥٩,٢٢٢,٣٥٠		إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستهلاك - الجزء غير المتداول
٢,٥٢٣,٩٦٧	٢,١١٧,٣٧١	٢,٠١٤,٩٢٤	٩	التزامات إيجار تشغيلي - الجزء غير المتداول
١٢,٨٠٨,١٧٠	١٣,٣٨٨,٥٨١	١٢,٨٥٤,٧٦٨		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣٢,١٥٨	-	-		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٥,٩١٦,٠٠٠	٥١,٨٢٤,٧٧٢	٥٦,٢٣٩,٧٠٥		
٧٩,٩٤٦,٤١٩	٨٢,٤٦٤,٧٧٥	١٣٠,٤٢٢,٧٤٧		مطلوبات متداولة
				ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٦٥٣,٥٨٦,٩٤٨	٦٢١,٤١٨,٦٨١	٨٥٤,٥٧٠,٩٧٧		إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء المتداول
١٢,٠٢٢,٨٣٩	٩,٦٨٥,٤٥٢	٤٣,٨٧٨,٧٣٨		إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستهلاك - الجزء المتداول
١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦	٩	التزامات إيجار تشغيلي - الجزء المتداول
٦١٠,٥٨٣	١,٠٠٢,١٩١	١,٦٤٩,٥١٩		قرض متوسط الأجل - تمويل مرابحة - الجزء المتداول
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١٥,٠٠٠,٠٠٠		مخصص الزكاة
٣,٣٧٧,٨٩٣	٣,٦٠٨,٠٠٢	٢,٩٤٤,٦٣٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٨٩,٧٣٤,٨٥٩	٦٣٥,٨٥٠,٩٢٢	١,١١٨,١٨٠,٤٦٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
١,٢٩٩,٩٥٦,٦٠٧	١,٢٤٦,١٨٦,١٧٢	١,٧٥٦,٣٦٧,٤٦٣		



رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



الرئيس التنفيذي





الرئيس المالي التنفيذي


الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٦ (إيضاح ١-٢)	٢٠١٧ (غير مدققة)	٢٠١٦ (إيضاح ١-٢)	٢٠١٧ (غير مدققة)	
٢,٣٦٩,٦٢٩,٩٩٩	٢,٥٩٦,٥٣١,٥٩٠	٧٤٥,٤٥١,٨١٤	٧٧٧,٩٥٥,٣٤٠	١٠ الإيرادات، صافي
(١,٩٩٣,٧٣٠,٣٦٨)	(٢,١٣٩,٠٨٧,٢٢٣)	(٦١٢,٣٩٠,٧٥٣)	(٦٢٧,٧٢٣,٧٣٣)	١٠ تكلفة الإيرادات
٣٧٥,٨٩٩,٦٣١	٤٥٧,٤٤٤,٣٦٧	١٣٣,٠٦١,٠٦١	١٥٠,٢٣١,٦٠٧	مجمل الربح
(٣١٩,٣٧٦,٥٣٢)	(٣٠٢,٤١٧,١٦٧)	(١٠١,٩٦٨,٩٨٦)	(١٠١,٧٨٠,٦٣٦)	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(٧٧,١٣٩,٤١٢)	(٦٨,٨٠٤,١١٥)	(١٩,١٥٤,٧٨٤)	(٢٠,٧٥٤,٥٧٦)	مصاريف إدارية
(٥,٩٠٢,٥٢٤)	(١,٤٤٣,٣٤٠)	(٤,٨٤١,٩٧٦)	(١٤٢,٨٢٨)	مصاريف أخرى
٢٠٥,٧٠٠	١,٢٥٦,٢٧٣	٩٤,٥٦٣	٥٣٦,٩٤٩	إيرادات أخرى
(١,٤٤١,٨٢٨)	(١,٠٥١,٨٠٦)	(٤٣٤,٠٢٤)	(٧٩٩,٢٣٩)	تكلفة تمويل
(٢٧,٧٥٤,٩٦٥)	٨٤,٩٨٤,١١٢	٦,٧٥٥,٨٥٤	٢٧,٢٩١,٢٧٧	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(١,٦٠٦,١١٢)	(٢,٢٥٦,٢٣٤)	(٥٩٧,٩٧٨)	(١,١٦٥,٨٥٧)	الزكاة
٦٥٩,٧٨٣	(٢٤٠,١٦٧)	٢,٥١٤	-	(مصاريف) / إيرادات ضريبية مؤجلة
(٢٨,٧٠١,٢٩٤)	٨٢,٤٨٧,٧١١	٦,١٦٠,٣٩٠	٢٦,١٢٥,٤٢٠	صافي ربح / (خسارة) الفترة
٢,١٠٤	١٣٨,٧٩٨	(٢٦٩,٧٢٢)	١١٨,٣٩٩	الدخل الشامل:
(٢٨,٦٩٩,١٩٠)	٨٢,٦٢٦,٥٠٩	٥,٨٩٠,٦٦٨	٢٦,٢٤٣,٨١٩	يُعد يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الدخل؛ لرؤى ترجمة عملات أجنبية
				إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٢٨,٧٠١,٢٩٤)	٨٢,٤٨٧,٧١١	٦,١٦٠,٣٩٠	٢٦,١٢٥,٤٢٠	صافي ربح / (خسارة) الفترة عائد إلى: مساهمي الشركة
(٢٨,٦٩٩,١٩٠)	٨٢,٦٢٦,٥٠٩	٥,٨٩٠,٦٦٨	٢٦,٢٤٣,٨١٩	إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة عائد إلى: مساهمي الشركة
(٠,٦٨)	١,٩٦	٠,١٥	٠,٦٢	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 (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التعديلات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة	صلاحيات أجنبية	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
٥٣١,٦٢١,٩٢٥	١,٩٩٥	٥٣١,٦١٩,٩٣٠	(٦٥,٩٣٨)	١٠٥,٥٩٦,٩٨٠	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(١,٩٩٥)	١,٩٩٥	-	١,٩٩٥	-	-
(١,٢٤٦,٥٩٦)	-	(١,٢٤٦,٥٩٦)	-	(١,٢٤٦,٥٩٦)	-	-
٥٣٠,٣٧٥,٣٢٩	-	٥٣٠,٣٧٥,٣٢٩	(٦٥,٩٣٨)	١٠٥,٢٥٢,٣٧٩	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٨,٧٠١,٢٩٤)	-	(٢٨,٧٠١,٢٩٤)	-	(٢٨,٧٠١,٢٩٤)	-	-
٢,١٠٤	-	٢,١٠٤	٢,١٠٤	-	-	-
٥٠١,٥٧٦,١٣٩	-	٥٠١,٥٧٦,١٣٩	(٦٣,٨٣٤)	٧٥,٥٥١,٠٨٥	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٣٢,٢٤٢,٨٨٨	-	٥٣٢,٢٤٢,٨٨٨	(١٠٤,٦٤١)	١٠٦,٠٤٨,٤٧٥	٦٦,٢٩٩,٠٥٤	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٣٧٢,٤١٣)	-	(٤,٣٧٢,٤١٣)	-	(٤,١٢٢,٢٤٧)	(٢١,١٦٦)	-
٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	-	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	(١٠٤,٦٤١)	١٠١,٨٨٦,٢٢٨	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	-	(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	-	(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	-	-
٤٥٦,٦٢٧,٧٤٥	-	٤٥٦,٦٢٧,٧٤٥	(١٠٤,٦٤١)	٣٠,٦٤٣,٤٩٨	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٢,٤٨٧,٧١١	-	٨٢,٤٨٧,٧١١	-	٨٢,٤٨٧,٧١١	-	-
(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
-	-	-	-	(٨,٢٤٨,٧٧١)	٨,٢٤٨,٧٧١	-
١٣٨,٧٩٨	-	١٣٨,٧٩٨	١٣٨,٧٩٨	-	-	-
-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
٥٠٧,٧٥٤,٢٥٤	-	٥٠٧,٧٥٤,٢٥٤	٣٤,١٥٧	٦٨,٣٨٢,٦٣٨	١٩,٣٣٧,٦٥٩	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠

الرئيس التنفيذي
تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

(Handwritten signature)

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (إيضاح ١-٢)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)	
(٢٨,٧٠١,٢٩٤)	٨٢,٤٨٧,٧١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح (خسارة) الفترة
		تسويات لمطابقة صافي الربح (الخسارة) مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٣٠,٠٢٥,٥٥٥	٢٩,٤٣١,٠٠٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٨٩٠,١١٩	٣,٣٢٧,٣٢٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٦,٦٣٤)	٧٩,٨١٣	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٠٢,٤٤٧)	(١٠٢,٤٤٧)	إيرادات مؤجلة من البيع مع إعادة الاستنجاز
١,٣٤٩,٠٧٢	٧,١٣٩,٨٥٥	إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية
١,٤٤١,٨٢٨	١,٠٥١,٨٠٦	تكلفة تمويل
٥,٦٢٨,٣٠١	٥,٠٢٩,٣١٥	انخفاض معترف به في ذمم مبيعات التقسيط المدينة، صافي
(١٢٧,٤٧٧)	١٣٢,٨٢٨	انخفاض/ (رد انخفاض) معترف به في ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى، صافي
-	٣,٢٥٥,٩٢٣	مخصص مخزون
١,٦٠٦,١١٢	٢,٢٥٦,٢٣٤	مصروف الزكاة
٧,٤٠٨,٧٥٥	٩,١٣٢,٩٢٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥١١,٧٥١	١١٢,٥١٥	التزام الإيجار التشغيلي
(٦٠,٣٧٢)	٢٤٢,٧١٣	ضريبة مؤجلة
٢١,٢٢٣,٢٦٩	١٤٢,٥٨١,٥٣٢	
١١,٠٩٤,٨٨٧	(٧,٣٥٤,٢٨١)	الحركة في رأس المال العامل
(٤٦,٨٠٣,٧٥٧)	(٥٠,٠٣٧,٧٩٠)	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
(٢٦,٨١٥,٥٦٦)	(٤٩٠,٧٧٢,٨٩٧)	ذمم مبيعات التقسيط المدينة
٩,٥٤٦,٤٦٥	٢٣٣,١٥٢,٢٩٦	المخزون
(٣١,٧٥٤,٧٠٢)	(١٧١,٤٣١,١٣٩)	ذمم دائنة تجارية والدائنون الآخرون
(٣,١٨٩,٨٢١)	(٤,٧١٨,٩٨٩)	النقد المستخدم في العمليات
(١,٤٤١,٨٢٨)	(١,٠٥١,٨٠٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣,٢٧٦,٨٠٨)	(٢,٩١٩,٦٠٤)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٣٩,٦٦٣,١٥٩)	(١٨٠,١٢١,٥٣٨)	الزكاة المدفوعة
(٣٧,٨٦٢,١٠٤)	(٣٢,٠٠٩,٠٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	(٨,٤٤٩,٥٦٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨٦١,٣٥٠	١٨,١٥٢	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(٣٧,٠٠٠,٧٥٤)	(٤٠,٤٤٠,٤٦٤)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	المتحصل من قرض مرابحة
-	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	المسدد من قرض مرابحة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٣,٥٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٣,٢٣٦,٠٨٧	(٣٧,٠٦٢,٠٠٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢,١٠٤	١٣٨,٧٩٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٦,٢٢٢,١٨٠	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	التغير في ترجمة العملات الأجنبية
٦٩,٥٦٠,٣٧١	٦٣,٢٧٤,٧٥٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١١,٣٦٢	-	معاملة غير نقدية:
-	(٧١,٢٤٢,٧٣٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين محولة من طرف ذي علاقة
		أثر التطبيق المبكر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لبرنامج الخدمات الإضافية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١ - التكوين والأنشطة الرئيسية

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

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

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

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

١. الشركة المتحدة للإلكترونيات - إكسترا إس بي سي هي شركة مسجلة في مملكة البحرين بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٢٢هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠١١م). ويتمثل نشاطها الرئيسي في إستيراد وتصدير وبيع الأجهزة الإلكترونية والكهربائية وقطع الغيار المتعلقة بها وأجهزة الحاسب الآلي وبيع المصنفات المرئية والسمعية واستيراد وتصدير وبيع أجهزة الحاسب الآلي ومستلزماته واستيراد وتصدير وبيع البرامج والأنظمة المتعلقة بالحاسب الآلي واستيراد وتصدير وبيع الألعاب الإلكترونية وبرامجها وتصليح الأدوات الكهربائية الصغيرة وإدارة وتطوير الممتلكات الخاصة.

٢. الشركة المتحدة للإلكترونيات - إكسترا إل إل سي هي شركة مسجلة في سلطنة عمان بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٢٣هـ (الموافق ٧ إبريل ٢٠١٢م)، ويتمثل نشاطها الرئيسي في بيع التجزئة للأجهزة والحاسب الآلي والبرامج غير المتخصصة والأجهزة المنزلية (راديوهات وأجهزة تلفزيون وثلاجات وأواني... إلخ) ولألعاب وأجهزة إتصال بالأقمار الصناعية وهواتف.

٣. الشركة المتحدة لخدمات الصيانة المحدودة، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بتاريخ ١٠ رجب ١٤٣١هـ (٢٢ يونيو ٢٠١٠م). ويتمثل نشاطها الرئيسي في صيانة وإصلاح وتقديم ضمانات إصلاح الأجهزة الإلكترونية والرقمية والكهربائية والأجهزة المنزلية والحاسب وتجارة الجملة في الأجهزة الإلكترونية والرقمية والتصوير والفاكس والتليفونات والهواتف المحمولة وقطع غيارها ولألعاب 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".

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تكملة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١ - التكوين والأنشطة الرئيسية (تكملة)

٤. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، يوجد لدى المجموعة ٤٣ فرعاً (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٤٢ فرعاً) منها ٤٠ فرعاً عاملاً في المملكة العربية السعودية (٣٠ سبتمبر 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 بدءاً من ١ يناير ٢٠١٧م.

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 المرحلية".

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بالنسبة للفترات 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، مع قائمة المركز المالي الموحدة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر 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 الموحدة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تكملة)
لتقري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
وقفأد

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
وقفأد

١ يناير ٢٠١٦ م
وقفأد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	أثر التحول (بالريالات السعودية)	معيار المحاسبة السعودية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	أثر التحول (بالريالات السعودية)	معيار المحاسبة السعودية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	أثر التحول (بالريالات السعودية)	معيار المحاسبة السعودية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	أثر التحول (بالريالات السعودية)	معيار المحاسبة السعودية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	أثر التحول (بالريالات السعودية)	معيار المحاسبة السعودية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	أثر التحول (بالريالات السعودية)	معيار المحاسبة السعودية
٤٥٥,٨٠٦,٤٨٨	(٤,٦١٨,٣٨٠)	٤٧٠,٤٢٤,٨٦٨	٤٦٢,٨٢٨,٣٦١	(١٢,٩٥٤,٣٦٠)	٤٧٥,٧٨٢,٦٨١	٤٣٥,٠٦٠,٥٨٠	(١١,٥٥٦,٢٥١)	٤٥٦,٦١٦,٨٣١	٤٥٠,٨٠٦,٤٨٨	(٤,٦١٨,٣٨٠)	٤٥٥,١٨٨,١٠٨	٤٤٦,٤٦٦,١٠٨	(١٠,٤٦٦,٢٧٤)	٤٥٦,٦١٦,٨٣١	٤٥٠,٨٠٦,٤٨٨	(٤,٦١٨,٣٨٠)	٤٥٥,١٨٨,١٠٨
٢٤,٦٨٢,٦٨٩	١٧,٣٣٨,٣٢٠	٧,٣٤٤,٣٦٩	٢١,٧٩٢,٥٧٠	١٦,٣٥٢,٤٥٠	٥,٤٤٠,١٢٠	٣٠,٢١٨,٧٧٦	٢٥,٢٠٧,١٣١	٥,٠١١,٦٤٥	٢٤,٦٨٢,٦٨٩	١٧,٣٣٨,٣٢٠	٧,٣٤٤,٣٦٩	٢١,٧٩٢,٥٧٠	١٦,٣٥٢,٤٥٠	٥,٠١١,٦٤٥	٢٤,٦٨٢,٦٨٩	١٧,٣٣٨,٣٢٠	٧,٣٤٤,٣٦٩
-	-	-	٦٢٨,٦١٤	-	٦٢٨,٦١٤	٨٣٧,٣٩٠	-	٨٣٧,٣٩٠	-	-	-	٦٢٨,٦١٤	-	٨٣٧,٣٩٠	-	-	-
٨,٢٢٠,٥٨١	٨,٢٢٠,٥٨١	-	٧,٨٠٠,١٥٠	٧,٨٠٠,١٥٠	-	١١,٧١٠,٨٦٩	١١,٧١٠,٨٦٩	-	٨,٢٢٠,٥٨١	٨,٢٢٠,٥٨١	-	٧,٨٠٠,١٥٠	٧,٨٠٠,١٥٠	-	٨,٢٢٠,٥٨١	٨,٢٢٠,٥٨١	-
٦,٩٥٢,٢٤٧	-	٦,٩٥٢,٢٤٧	٢٣,٦٨٩,٤٦٦	-	٢٣,٦٨٩,٤٦٦	١٨,٤٦٤,٨٠٩	-	١٨,٤٦٤,٨٠٩	٦,٩٥٢,٢٤٧	-	٦,٩٥٢,٢٤٧	٢٣,٦٨٩,٤٦٦	-	١٨,٤٦٤,٨٠٩	٦,٩٥٢,٢٤٧	-	١٨,٤٦٤,٨٠٩
٤٩٥,٦٦٢,٠٠٥	١٠,٩٤٠,٥٦١	٤٨٤,٧٢١,٤٤٤	٥١٦,٧٣٨,٧٦١	١١,١٩٨,٢٤٠	٥٠٥,٥٤٠,٤٨١	٤٩٦,٢٩٢,٤٢٤	١٥,٣٦١,٧٤٩	٤٨٠,٩٣٠,٦٧٥	٤٩٥,٦٦٢,٠٠٥	١٠,٩٤٠,٥٦١	٤٨٤,٧٢١,٤٤٤	٥١٦,٧٣٨,٧٦١	١١,١٩٨,٢٤٠	٤٨٠,٩٣٠,٦٧٥	٤٩٥,٦٦٢,٠٠٥	١٠,٩٤٠,٥٦١	٤٨٤,٧٢١,٤٤٤
٦٥١,٧٩٢,١١٨	-	٦٥١,٧٩٢,١١٨	٦٧٨,٦٠٧,٦٨٤	-	٦٧٨,٦٠٧,٦٨٤	٥٤٤,٠٤٥,٤٧١	-	٥٤٤,٠٤٥,٤٧١	٦٥١,٧٩٢,١١٨	-	٦٥١,٧٩٢,١١٨	٦٧٨,٦٠٧,٦٨٤	-	٥٤٤,٠٤٥,٤٧١	٦٥١,٧٩٢,١١٨	-	٥٤٤,٠٤٥,٤٧١
٦٨,١٦٨,٧١٢	٥٤,٥١٤,٢٧٧	١٢,٦٥٤,٤٣٥	٥٧,٦٦١,٧٣٣	٥٢,١٢٢,٧٦٢	٥,٤٩٨,٩٧١	٤٢,٠٧٩,٢٣٧	٣٩,٨١٢,٠٣٨	٢,٢٦٦,١٩٩	٦٨,١٦٨,٧١٢	٥٤,٥١٤,٢٧٧	١٢,٦٥٤,٤٣٥	٥٧,٦٦١,٧٣٣	٥٢,١٢٢,٧٦٢	٥,٤٩٨,٩٧١	٦٨,١٦٨,٧١٢	٥٤,٥١٤,٢٧٧	١٢,٦٥٤,٤٣٥
١٨,١١١,٥٩٢	-	١٨,١١١,٥٩٢	٤٢,٥٤٩,٨٢٩	-	٤٢,٥٤٩,٨٢٩	٦٢,٥٧١,٠٨٢	-	٦٢,٥٧١,٠٨٢	١٨,١١١,٥٩٢	-	١٨,١١١,٥٩٢	٤٢,٥٤٩,٨٢٩	-	٦٢,٥٧١,٠٨٢	١٨,١١١,٥٩٢	-	٦٢,٥٧١,٠٨٢
-	(٦٨,٩٣٤,٧٣٨)	٦٨,٩٣٤,٧٣٨	-	(٦٨,٥٦٩,٢٦٤)	٦٨,٥٦٩,٢٦٤	-	(٥٩,٩٨٥,٧٠٨)	٥٩,٩٨٥,٧٠٨	-	(٦٨,٩٣٤,٧٣٨)	٦٨,٩٣٤,٧٣٨	-	(٦٨,٥٦٩,٢٦٤)	٥٩,٩٨٥,٧٠٨	-	(٦٨,٩٣٤,٧٣٨)	٥٩,٩٨٥,٧٠٨
٦٦,٢٢٢,١٨٠	-	٦٦,٢٢٢,١٨٠	٦٩,٥٦٠,٣٧١	-	٦٩,٥٦٠,٣٧١	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	-	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٦٦,٢٢٢,١٨٠	-	٦٦,٢٢٢,١٨٠	٦٩,٥٦٠,٣٧١	-	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٦٦,٢٢٢,١٨٠	-	١٠٠,١٩٧,٩٥٨
٨٠,٤٢٩,٦٠٢	(١٤,٤٢٠,٦١١)	٩٤,٨٥٠,٢١٣	٨٤٨,٣٣٩,٦١٧	(١٦,٤٤٥,٥٤١)	٨٦٤,٧٨٥,١٥٨	٧٤٩,٨٩٣,٧٤٨	(٢٠,١٧٢,٦٧٠)	٧٧٠,٠٦٦,٤٦٨	٨٠,٤٢٩,٦٠٢	(١٤,٤٢٠,٦١١)	٩٤,٨٥٠,٢١٣	٨٤٨,٣٣٩,٦١٧	(١٦,٤٤٥,٥٤١)	٨٦٤,٧٨٥,١٥٨	٧٤٩,٨٩٣,٧٤٨	(٢٠,١٧٢,٦٧٠)	٧٧٠,٠٦٦,٤٦٨
١,٢٩٩,٩٥٦,٢٠٧	(٢,٤٧٥,٥٤٠)	١,٢٩٧,٤٨٠,٦٦٧	١,٣٦٥,٠٧٨,٣٣٨	(٥,٢٤٧,٣٠١)	١,٣٦٠,٢٣١,٠٦٦	١,٢٤٦,١٨٦,١٧٢	(٤,٨١٠,٩٢١)	١,٢٥٠,٩٩٧,٠٩٣	١,٢٩٩,٩٥٦,٢٠٧	(٢,٤٧٥,٥٤٠)	١,٢٩٧,٤٨٠,٦٦٧	١,٣٦٥,٠٧٨,٣٣٨	(٥,٢٤٧,٣٠١)	١,٣٦٠,٢٣١,٠٦٦	١,٢٤٦,١٨٦,١٧٢	(٤,٨١٠,٩٢١)	١,٢٥٠,٩٩٧,٠٩٣
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٦,٠٨٨,٨٨٨	-	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	-	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	(١١٠,١٦٦)	٦٦,٢٩٩,٠٥٤	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	-	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	(١١٠,١٦٦)	٦٦,٢٩٩,٠٥٤	٦٦,٠٨٨,٨٨٨	(١١٠,١٦٦)	٦٦,٢٩٩,٠٥٤
١٠٤,٢٥٢,٣٧٩	(١,٣٤٤,٦٠١)	١٠٥,٥٩٦,٩٨٠	٧٥,٥٥١,٠٨٥	(٣,٢٢٩,٣٢٦)	٧٨,٧٨٠,٤١١	١٠١,٨٨٦,٣٢٨	(٤,١٦٢,٢٤٧)	١٠٦,٠٤٨,٤٧٥	١٠٤,٢٥٢,٣٧٩	(١,٣٤٤,٦٠١)	١٠٥,٥٩٦,٩٨٠	٧٥,٥٥١,٠٨٥	(٣,٢٢٩,٣٢٦)	١٠٦,٠٤٨,٤٧٥	١٠٤,٢٥٢,٣٧٩	(١,٣٤٤,٦٠١)	١٠٦,٠٤٨,٤٧٥
(١٥,٩٣٨)	-	(١٥,٩٣٨)	(١٢,٨٢٤)	-	(١٢,٨٢٤)	(١٠٤,٦٤١)	-	(١٠٤,٦٤١)	(١٥,٩٣٨)	-	(١٥,٩٣٨)	(١٢,٨٢٤)	-	(١٠٤,٦٤١)	(١٥,٩٣٨)	-	(١٠٤,٦٤١)
٥٣٠,٢٧٥,٣٦٩	(١,٣٤٤,٦٠١)	٥٣١,٦١٩,٩٣٠	٥٠١,٥٧٦,١٣٩	(٣,٢٢٩,٣٢٦)	٥٠٤,٨٠٥,٤٦٢	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	(٤,٣٧٢,٤١٣)	٥٣٢,٢٤٢,٨٨٨	٥٣٠,٢٧٥,٣٦٩	(١,٣٤٤,٦٠١)	٥٣١,٦١٩,٩٣٠	٥٠١,٥٧٦,١٣٩	(٣,٢٢٩,٣٢٦)	٥٠٤,٨٠٥,٤٦٢	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	(٤,٣٧٢,٤١٣)	٥٣٢,٢٤٢,٨٨٨
-	(١,٩٩٥)	١,٩٩٥	-	(٦,١٢٤)	٦,١٢٤	-	-	-	-	(١,٩٩٥)	١,٩٩٥	-	(٦,١٢٤)	٦,١٢٤	-	-	-
٥٢٠,٢٧٥,٣٦٩	(١,٣٤٤,٦٠١)	٥٢١,٦١٩,٩٣٠	٥٠١,٥٧٦,١٣٩	(٣,٢٢٩,٣٢٦)	٥٠٤,٨٠٥,٤٦٢	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	(٤,٣٧٢,٤١٣)	٥٣٢,٢٤٢,٨٨٨	٥٢٠,٢٧٥,٣٦٩	(١,٣٤٤,٦٠١)	٥٢١,٦١٩,٩٣٠	٥٠١,٥٧٦,١٣٩	(٣,٢٢٩,٣٢٦)	٥٠٤,٨٠٥,٤٦٢	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥	(٤,٣٧٢,٤١٣)	٥٣٢,٢٤٢,٨٨٨

الموجودات

موجودات غير متداولة
ممتلكات ومعدات
موجودات غير ملموسة
أصول ضريبية مؤجلة
ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى - الجزء غير المتداول
ذمم مبيعات تقسيط مدينة - الجزء غير المتداول

موجودات متداولة

مخزون
ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى - الجزء المتداول
ذمم مبيعات تقسيط متبقي - الجزء المتداول
معلومات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
التقديرات وحكمه

إجمالي الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

حقوق المساهمين
رأس المال
احتياطي نظائلي
أرباح متبقي
احتياطي ترجمة عملات أجنبية
حقوق المساهمين العائدة إلى مساهمي الشركة
الحصة غير المسيطرة

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة - (تمة)
لتقري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١-١-٢ أقر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي (تمة)

المعيار الدولية إعداد التقارير المالية	١ يناير ٢٠١٦ م وقفًا لـ		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م وقفًا لـ		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وقفًا لـ		معايير المحاسبة السعودية	ملاحظات الإيضاح
	معايير المحاسبة السعودية	معايير المحاسبة السعودية	معايير المحاسبة السعودية	معايير المحاسبة السعودية	معايير المحاسبة السعودية	معايير المحاسبة السعودية		
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	مطلوبات غير متداولة
٨,٩٣٦,١٢٤	-	٨,٩٣٦,١٢٤	١٣,٢٥٦,٢٠٥	-	١٥,١٢٤,٥٥١	-	١٥,١٣٤,٥٥١	مطلوبات غير متداولة قرض متوسط الأجل - تمويل مرابحة - الجزء غير المتداول
٢,٢٥٣,٩١٧	(١٣,٦١١,٧٠٩)	٢,١٥١,٥٢٠	(١٢,٩٩٢,٨٤٦)	٢,١١٧,٣٧١	(١٢,٧٨٦,٧٥٧)	(١٢,٧٨٦,٧٥٧)	١٤,٩٠٤,١٢٨	إيرادات موزعة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء غير المتداول
١٢,٨٠٨,١٧٠	-	١٣,٩٣٠,٥٠٤	-	١٣,٣٨٨,٥٨١	-	-	-	إيرادات موزعة عن البيع مع إعادة الاستحواذ - الجزء غير المتداول
٣٢,١٥٨	-	٣٢,١٥٨	-	-	-	-	-	التزامات إيجار تشغيلي - الجزء غير المتداول
٤٥,٩٦٠,٠٠٠	(٢,٥٥٥,٣٦١)	٤٨,٤٠٤,٦٣٩	(٢,١٢٨,٠٦٢)	٥١,٨٢٤,٧٧٢	(١,٧٨٤,٧٩٨)	(١,٧٨٤,٧٩٨)	٥٣,٦٠٩,٥٧٠	التزامات صريرية موزعة مكتافة نهاية الخدمة للموظفين
٧٩,٩٤٦,٤٦٩	(٢,٣٥٨,٥٧٥)	٨٢,٥٨٧,٨٩٤	(١,١٩٠,٤٠٤)	٨٢,٤٦٤,٧٧٥	(١,١٨٢,٩٧٤)	(١,١٨٢,٩٧٤)	٨٣,٦٤٧,٧٤٩	مطلوبات متداولة
٦٥٣,٥٨٦,٩٤٨	٩٥,١٧٢,١٦٣	٧٤٨,٧٥٩,١٢٦	١٠٦,٨٢٤,٢٠٨	٦٢١,٤١٨,٦٨١	١٣٢,٧٣٥,٧٧٨	١٣٢,٧٣٥,٧٧٨	٤٨٨,٦٩٢,٩٠٣	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
-	(٩٣,٥٧٧,١٦٣)	٩٣,٥٧٧,١٦٣	-	(١٠٦,٨٢٤,٢٠٨)	(١٣٢,١٥٨,٥٥١)	(١٣٢,١٥٨,٥٥١)	١٣٢,١٥٨,٥٥١	مصروف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٠٢٢,٨٣٩	-	١٢,٠٢٢,٨٣٩	٩,٥٥١,٨٣٠	-	٩,٦٨٥,٤٥٢	-	٩,٦٨٥,٤٥٢	إيرادات موزعة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء المتداول
١٣٦,٥٩٦	(٨٢٤,٩٥٢)	١٣٦,٥٩٦	(٨٢٤,٩٥٠)	١٣٦,٥٩٦	(٨٢٤,٩٥٢)	(٨٢٤,٩٥٢)	٩٦١,٥٤٨	إيرادات موزعة عن البيع مع إعادة الاستحواذ - الجزء المتداول
٦١٠,٥٨٣	-	٦١٠,٥٨٣	-	١,٠٠٢,١٩١	١,٠٠٢,١٩١	١,٠٠٢,١٩١	-	التزامات إيجار تشغيلي - الجزء المتداول
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	قرض متوسط الأجل - تمويل مرابحة - الجزء المتداول
٣,٣٧٧,٨٩٣	-	٣,٣٧٧,٨٩٣	١,٧٠٧,١٩٧	٣,٢٠٨,٠٠٢	-	-	٣,٢٠٨,٠٠٢	مخصص الزكاة الشرعية
٦٨٩,٣٤٤,٨٥٩	١,٢٢٥,٦٣١	٦٩٠,٥٧٠,٤٩٠	٧٨٤,٨٤٢,٦٢٤	٦٣٥,٨٥٠,٩٢٢	٧٤٤,٤٦٦	٧٤٤,٤٦٦	٦٣٥,١٠٦,٤٥٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧١٩,٦٨١,٣٧٨	(٢,١٦٢,٤٤٤)	٧١٧,٥١٨,٩٣٤	(٢,٠١٥,٢٥٤)	٧١٨,٣١٥,٦٩٧	(٤٣٨,٥٠٨)	(٤٣٨,٥٠٨)	٧١٨,٧٥٤,٢٠٥	إجمالي المطلوبات
١,٢١٩,٩٥٦,٦٠٧	(٣,٤٩٩,٥٤٠)	١,٢١٦,٤٥٧,٠٦٧	(٥,٢٤٧,٣٠١)	١,٢٤٦,١٨٦,٣٩٦	(٤٨١,٩١١)	(٤٨١,٩١١)	١,٢٥٠,٩٩٧,٠٩٣	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الألفية الموحدة الموجزة - (تتمه)
لقرتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي
تسويات حقوق المساهمين			
إجمالي حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	٥٣١,٢٢١,٩٢٥	٥٠٤,٨٠٨,٠٨٦	٥٣٢,٢٤٢,٨٨٨
أثر الاعتراف بالإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت	(١٩,٦١٨,٢٢٣)	(٢٢,٥٧٥,٨٩٥)	(٢٣,٤١٩,٨٠٠)
القيمة الإكوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢,٥٥٥,٠٣٦	٢,١٢٨,٠٦٢	١,٧٨٤,٧٩٨
أثر الاعتراف بالأرباح من البيع مع إعادة الاستتجار التشغيلي	١٤,٤٣٦,٦٦١	١٣,٨١٧,٧٩٦	١٣,٦١١,٧٠٩
أثر القيمة المفقودة للممتلكات والمعدات	٢,٧١٩,٩٤٠	٣,٣٩٨,٠٩٠	٣,٦٥٠,٨٨٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة	(١,٤٤٠,٠٠٠)	-	-
إجمالي التسويات في حقوق الملكية	(١,٣٤٦,٥٩٦)	(٣,٢٣١,٩٤٧)	(٤,٣٧٢,٤١٣)
إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	٥٣٠,٨٧٥,٣٢٩	٥٠١,٥٧٦,١٣٩	٥٢٧,٨٧٠,٤٧٥

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمه)
لفتري الثلاثة و التسة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٢-١-٢ أقر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الدخل والدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية التقارير المالية	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		معايير المحاسبة السعودية
	أثر التحول (بالريالات السعودية)	معايير المحاسبة السعودية	أثر التحول (بالريالات السعودية)	معايير المحاسبة السعودية	أثر التحول (بالريالات السعودية)	معايير المحاسبة السعودية	
٢,٣٦٩,٦٢٩,٩٩٩	٢,٣٦٦,٤٤٧,٨٥٥	٧٤٥,٤٥١,٨١٤	١,٢٠١,٠٢١	٧٤٤,٦٥٠,٧٩٣	٤,٣٨٢,١٦٣	٣,٧٥٢,٢٨٣,٩٨٨	الإيرادات، صافي
(١,٩٩٣,٧٣٠,٣٦٨)	(١,٩٩٣,٧٣٠,٣٦٨)	(١,٩٩٣,٧٣٠,٣٦٨)	-	(١,٩٩٣,٧٣٠,٣٦٨)	(١,٩٩٣,٧٣٠,٣٦٨)	(١,٩٩٣,٧٣٠,٣٦٨)	تكلفة الإيرادات
٣,٣٥٨,٩٩٩,٦٦١	٣,٣٧٢,٧١٧,٤٨٧	١,٣٧٨,٦٨٦,٠٦١	١,٢٠١,٠٢١	١,٣٧٨,٦٨٦,٠٦١	٢,٣٨٨,٤٣٢,٥٤٤	١,٣٧٨,٦٨٦,٠٦١	مجمول الربح
(٣١٩,٣٧٨,٥٣٣)	(٣١٥,٩٥٧,٦١٥)	(١٠١,٩٦٨,٩٨٦)	(١,٢٢٤,٠٦٦)	(١٠٠,٧٤٤,٩٢٠)	(٤٥٦,٥٩٨,٥٦٢)	(٤٥٦,٥٩٨,٥٦٢)	مصروف بيع وتسويق وتوزيع
(٧٧,١٣٩,٤١٢)	(٧٧,١٣٩,٤١٢)	(٧٧,١٣٩,٤١٢)	(٧٧,١٣٩,٤١٢)	(٧٧,١٣٩,٤١٢)	(٧٧,١٣٩,٤١٢)	(٧٧,١٣٩,٤١٢)	مصروف إدارية
(٥,٩٠٧,٥٢٤)	(٥,٩٠٧,٥٢٤)	(٥,٩٠٧,٥٢٤)	(٥,٩٠٧,٥٢٤)	(٥,٩٠٧,٥٢٤)	(٥,٩٠٧,٥٢٤)	(٥,٩٠٧,٥٢٤)	مصروف أخرى
-	-	-	-	-	-	-	انخفاض في قيمة مستلزمات ومعدات
٢٠٥,٧٠٠	٢٠٥,٧٠٠	٩٤,٥٦٣	٩٤,٥٦٣	-	١,٨٧٧,١٩١	(١٥,٦١٩,٨١٧)	إيرادات أخرى
(١,٤٤١,٨٢٨)	(١,٤٤١,٨٢٨)	(٤٣٤,٠٢٤)	(٤٣٤,٠٢٤)	(٤٣٤,٠٢٤)	(١,٨٧٧,١٩١)	(١,٤٤١,٨٢٨)	تكلفة تمويل
(٢٧,٧٥٤,٩٦٥)	(٢٧,٧٥٤,٩٦٥)	(٢٧,٧٥٤,٩٦٥)	(٢٧,٧٥٤,٩٦٥)	(٢٧,٧٥٤,٩٦٥)	(٢٧,٧٥٤,٩٦٥)	(٢٧,٧٥٤,٩٦٥)	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(١,٦٠٦,١١٢)	(١,٦٠٦,١١٢)	(٥٩٧,٩٧٨)	(٥٩٧,٩٧٨)	(٥٩٧,٩٧٨)	(٣,٥٠٦,٩١٦)	(٣,٥٠٦,٩١٦)	الزكاة
٦٥٩,٧٨٣	٦٥٩,٧٨٣	٢,٥١٤	٢,٥١٤	٢,٥١٤	٨٦٩,٥٤٨	٨٦٩,٥٤٨	إيرادات ضريبية مؤجلة
(٢٨,٧٠٦,٢٩٤)	(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)	٦,١٦٠,٣٥٠	(١,١٥٤,٨٧٤)	٧,٣١٥,٢٦٤	(٢,٣٦٤,١٥٦)	(٢,٣٦٤,١٥٦)	صافي ربح / (خسارة) الفترة
٢,١٠٤	-	(٣٦٩,٧٧٧)	(٦٦٩,٧٧٧)	-	(٣٨,٧٠٣)	-	الدخل الشامل:
(٢٨,٦٩٩,١٩٠)	(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)	٥,٨٩٠,٦٦٨	(١,٤٦٤,٥٩٦)	٧,٣١٥,٢٦٤	(٢,٤٠٤,٨٥٩)	(٢,٤٠٤,٨٥٩)	نبرد يتم / طاعة تبرئها لاحقاً إلى قائمة الدخل:
(٢٨,٧٠٦,٢٩٤)	(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)	٦,١٦٠,٣٥٠	(١,١٥٤,٨٧٤)	٧,٣١٥,٢٦٤	(٢,٣٦٤,١٥٦)	(٢,٣٦٤,١٥٦)	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٢٨,٧٠٦,٢٩٤)	(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)	٦,١٦٠,٣٥٠	(١,١٥٤,٨٧٤)	٧,٣١٥,٢٦٤	(٢,٣٦٤,١٥٦)	(٢,٣٦٤,١٥٦)	إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٢٨,٧٠٦,٢٩٤)	(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)	٦,١٦٠,٣٥٠	(١,١٥٤,٨٧٤)	٧,٣١٥,٢٦٤	(٢,٣٦٤,١٥٦)	(٢,٣٦٤,١٥٦)	صافي ربح / (خسارة) الفترة عائد إلى:
(٢٨,٧٠٦,٢٩٤)	(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)	٦,١٦٠,٣٥٠	(١,١٥٤,٨٧٤)	٧,٣١٥,٢٦٤	(٢,٣٦٤,١٥٦)	(٢,٣٦٤,١٥٦)	مساهمي الشركة
(٢٨,٧٠٦,٢٩٤)	(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)	٦,١٦٠,٣٥٠	(١,١٥٤,٨٧٤)	٧,٣١٥,٢٦٤	(٢,٣٦٤,١٥٦)	(٢,٣٦٤,١٥٦)	إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة عائد إلى:
(٢٨,٧٠٦,٢٩٤)	(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)	٦,١٦٠,٣٥٠	(١,١٥٤,٨٧٤)	٧,٣١٥,٢٦٤	(٢,٣٦٤,١٥٦)	(٢,٣٦٤,١٥٦)	مساهمي الشركة
(٢٨,٧٠٦,٢٩٤)	(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)	٦,١٦٠,٣٥٠	(١,١٥٤,٨٧٤)	٧,٣١٥,٢٦٤	(٢,٣٦٤,١٥٦)	(٢,٣٦٤,١٥٦)	ربح (خسارة) السهم:
(٢٨,٧٠٦,٢٩٤)	(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)	٦,١٦٠,٣٥٠	(١,١٥٤,٨٧٤)	٧,٣١٥,٢٦٤	(٢,٣٦٤,١٥٦)	(٢,٣٦٤,١٥٦)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح
(٢٨,٧٠٦,٢٩٤)	(٢٥,٣٧٥,٩٤٣)	٦,١٦٠,٣٥٠	(١,١٥٤,٨٧٤)	٧,٣١٥,٢٦٤	(٢,٣٦٤,١٥٦)	(٢,٣٦٤,١٥٦)	(الخسارة) - (ريال سعودي للسهم)

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمه)
للفتري الثلاثة و التسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٢ - أفر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الدخل والمطل الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م - (تتمه)

صافي خسارة الفترة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		صافي الخسارة قبل الزكاة
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٥,٣٧٥,٩٤٣)	(٢٤,٤٢٩,٦١٤)	٧,٣١٥,٢٦٤	٧,٩١٠,٧٢٨		
(٢,٩٥٧,٨١٤)	(٢,٩٥٧,٨١٤)	(٩٨٣,٩٢٨)	(٩٨٣,٩٢٨)		
(٤٢٦,٩٧٤)	(٤٢٦,٩٧٤)	(٢١٦,٨٦٥)	(٢١٦,٨٦٥)		
(٦١٨,٧١٤)	(٦١٨,٧١٤)	(٢٠٦,٢٣٨)	(٢٠٦,٢٣٨)		
٦٢٨,١٥١	٦٢٨,١٥١	٢٥٢,١٥٧	٢٥٢,١٥٧		
(٢٨,٧٠٦,٢٩٤)	(٢٧,٧٥٤,٩٦٥)	٦,١٦٠,٣٩٠	٦,٧٥٥,٨٥٤		
٢,١٠٤	(٢٢٩,٧٢٢)				
(٢٨,٦٩٩,١٩٠)	٥,٨٩٠,٦٦٨				

صافي الربح (الخسارة) المعلنة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
أفر الاعتراف بالإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت
القيمة الإكتوارية لمكافحة نهاية الخدمة للموظفين
أفر الاعتراف بالأرباح من البيع مع إعادة الاستحجار التشغيلي
أفر القيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

صافي الربح (الخسارة) وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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 الأخذ في الاعتبار القيمة المتبقية. إن أثر وضع قيمة متبقية للممتلكات والمعدات التي لم تستهلك إلى قيمة صفر، هو انخفاض مصاريف الاستهلاك بمبلغ ٦٧٨,١٥١ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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، ومبلغ ٣,٣٩٨,٠٩٠ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.
- (ب) يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" تقييم منافع الموظفين طويلة الأجل بطريقة ائتمانية. وعليه، ينبغي تقييم التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للمجموعة سابقاً بتحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق متطلبات قانون العمل السعودي. يتمثل أثر هذا التغيير في زيادة مصاريف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٩٧٤,٤٢٦ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ومبلغ ٢,١٢٨,٠٦٢ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.
- (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.
- (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. وينبغي تأجيل الفائض المتحصّل من قيمة 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 ٦١٨,٧١٤ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وزيادة في حقوق المساهمين بمبلغ ١٤,٤٣٦,٦٦١ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغت الزيادة في حقوق المساهمين ١٣,٦١١,٧٠٩ ريال سعودي ومبلغ ١٣,٨١٧,٧٩٦ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٢,٩٥٧,٨١٤ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وانخفاض في حقوق المساهمين بمبلغ ١٩,٦١٨,٢٣٣ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغ الانخفاض في حقوق المساهمين ٢٣,٤١٩,٨٠٠ ريال سعودي ومبلغ ٢٢,٥٧٥,٨٩٥ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.
- (و) إعادة توييب 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 لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة والذي لم يكن مطلوب وفق لمعايير المحاسبة السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦م.
- (ح) كان يتم سابقاً عرض قروض وسلف الموظفين كجزء من الموجودات المتداولة. كما في ١ يناير ٢٠١٦م، يستحق مبلغ ١,٦٢٤,٧٣٧ ريال سعودي من هذا الرصيد خلال أكثر من ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية. وعليه، تم إعادة توييبها إلى موجودات غير متداولة للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١.
- (ط) إعادة توييب المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى إلى ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى. وتم ذلك لتوافق 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 ٢٠١٦م.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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
١ يناير ٢٠١٨م

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 لمحاكاة 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.

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخ المعدلة في ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م و ٢٠١٣م و ٢٠١٤م (يتبع)
١ يناير ٢٠١٨م

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 وفقاً 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 ائتماني 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.

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

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات العقارية": تعديل الفقرة رقم ٥٧ ١ يناير ٢٠١٨م
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 دليلاً 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
بالتطبيق المبني للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. 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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء
١ يناير ٢٠١٨م

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 لبيان 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.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
تسري للفترات السنوية التي تبدأ في
أو بعد
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 لالتزامات ضريبة 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. ان التطبيق المبكر مسموح به. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار الجديد بشكل دقيق.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
١ يناير ٢٠١٩م

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 محاسبية 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 بحلوله 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 خلال الفترة القادمة، لا تتوقع المجموعة تطبيق هذه المعايير قبل موعدها المحدد.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة
فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة.

١-٣ قائمة الالتزام

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" والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة) المعتمد في المملكة العربية السعودية والتي جرى تطبيقها بدءاً من ١ يناير ٢٠١٧. هذا وقد صدرت أول قوائم مالية موحدة موجزة وفقاً لتلك المعايير عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

ان هذه هي القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة قد تم 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 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مع قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. ان 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.

إن الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات التي ينبغي الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ عند إعداد معلومات أولية موجزة إفصاحات أقل مقارنة مع القوائم المالية السنوية وحيث أن اخر قوائم مالية سنوية مصدرة للمجموعة قد تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن إفصاحات إضافية لتعكس أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم الوصول إلى أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية السنوية المصدرة 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 الموجزة المعدلة غير المدققة المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (إيضاح ٢-١).

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 فيما عدا مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تقيم بالطريقة الاكتوارية.

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.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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 تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق 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.

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

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

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة، متى تتطلب الحاجة، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٣-٣-١ التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات 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 التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة التعديل في حقوق المساهمين غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق المساهمين ويكون عائداً إلى مساهمي 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 مستبقة 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.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤-٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على إحدى الموجودات إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تُعرف السيطرة على إحدى الموجودات بالقدرة على توجيه الاستخدام فعلياً لجميع المنافع المتعلقة بتلك الموجودات.

٤-٣-١ 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.

وعند تقييم هذه الخطوات، فإن الإدارة تضع ما يلي في حساباتها:

- موافقة الطرفين (المشتري والبائع) على البيع مع نقل حقوق كل طرف الخاصة بهذه البضائع والخدمات بموجب البيع. كما ينبغي دراسة شروط الدفع لضمان أن العقد له أساس تجاري وأنه من المحتمل أن يتم تحصيل المقابل المادي الخاص ببيع هذه البضائع والخدمات.
- تحديد بضائع أو خدمات مستقلة متفق عليها بموجب العقد. يشار إلى هذه البضائع والخدمات المستقلة بالتزام الأداء. عند دراسة ما إذا كانت هذه البضائع والخدمات مستقلة، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان يمكن لهذه البضائع أو الخدمات أن توفر منفعة في حد ذاتها وأنه قد تم تحديد وعد المجموعة بتحويل هذه البضائع والخدمات إلى العميل بشكل منفصل. تعتبر جميع مبيعات المجموعة مستقلة.
- المقابل المادي المتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل نقل هذه البضائع والخدمات. إن جميع مبيعات المجموعة لها عوض ثابت.
- توزيع سعر المعاملة على السلع أو الخدمات بموجب العقد.
- الوفاء بالتزام الأداء.

٤-٣-٢ 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 عنصر إيرادات محدد. 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.

٤-٣-٣ مبيعات التقسيط

عند تحديد سعر المعاملة، تقوم المجموعة بتعديل مبلغ المقابل المادي المطلوب لتعكس أثر القيمة الزمنية للنقود إذا كان توقيت الدفع المتوقع عليه مع العميل يعطي المجموعة ميزة هامة لتمويل البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي هذه الظروف، وهو الحال بالنسبة لمبيعات الأقساط التي تمتد عادة لأكثر من سنة واحدة، تحتوي الاتفاقية مع العميل على عنصر تمويل هام. تقوم المجموعة بتعديل مبلغ المقابل المادي المطلوب بعنصر التمويل الهام وذلك للاعتراف بالإيرادات بمبلغ يعكس السعر النقدي للبضائع (أي سعر البيع النقدي). تضع المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عنصر تمويل وما إذا كان هذا العنصر التمويلي جوهرياً للعقد بما في ذلك ما يلي:

- أ- الفرق، إن وجد، بين مبلغ المقابل المادي المطلوب وسعر البيع النقدي للبضائع أو الخدمات المطلوبة.
- ب- الأثر المشترك لكل مما يلي:

- (١) طول الفترة الزمنية المتوقعة بين قيام الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات المطلوبة إلى العميل ووقت دفع العميل لثمن تلك البضائع أو الخدمات.
- (٢) معدلات الفائدة السائدة في السوق ذي العلاقة.

تستخدم المجموعة معدل الخصم الذي سينعكس في معاملة تمويل منفصلة بين الشركة وعميلها عند إبرام العقد. ويعكس هذا المعدل المستخدم السمات 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 للعرض المطلوب من السعر الذي يدفعه العميل نقداً مقابل البضائع والخدمات عند نقلها للعميل. بعد إبرام العقد، لا تقوم المجموعة بتحديث معدل الخصم بسبب التغيرات في معدلات الفائدة أو الظروف الأخرى (مثل التغيرات في تقييم مخاطر الائتمان للعميل).

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥-٣ 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 الخزائنة المملوكة للمجموعة، إن وجدت.

٧-٣ التأجير

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما ينتج عن عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومناقص 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 كالإعفاء. ويتم الاعتراف بهذه الحوافز كخصم 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 شركات المجموعة (العملة الوظيفية). تعمل الشركات التابعة بالمجموعة بشكل أساسي في البحرين وسلطنة عمان.

٢-٨-٣ معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات 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 تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تسديد البنود النقدية.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢-٨-٣ معاملات وأرصدة - (تتمة)

عند استبعاد عملية أجنبية (استبعاد حصة المجموعة بالكامل في عملية أجنبية، استبعاد يتضمن فقدان سيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية)، يتم إعادة توبيخ 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 المتراكمة 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 توبيخ الحصة التناسبية من فروق أسعار الصرف المتراكمة 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 مستقل 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 الأولية 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. ان 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 وإن يتم إعادة توبيخها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المزايا الناتجة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كتكاليف 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 العنصرين 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 المخصص للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

ويتم قياس المطلوبات المتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل، بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة. يتم قياس الإلتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقترنة أو المتوقع تقديمها من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١١-٣ الزكاة وضريبة الدخل

١-١١-٣ 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 الإسترادك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستهقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

٢-١١-٣ 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 الخاص 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 السيطرة على رد الفروقات المؤقتة ومن المحتمل أن لا يتم رد الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والمرتبطة بالخسائر الضريبية المترجمة 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 (والقوانين 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.

١٢-٣ التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة أعمال قد يحقق منها إيرادات ويحمل عنها مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات مع جهات أخرى بالمجموعة. يتم مراجعة نتائج عمليات القطاع التشغيلي بإنتظام 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 تحديدها على أساس معقول. إن البنود غير المحددة 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 والالتزامات ضريبة الدخل.

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

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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 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 الممتلكات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستثناء الأراضي المملوكة والمباني قيد الإنشاء على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات هي كما يلي:

البند	الأعمار الإنتاجية المقدرة / السنوات
مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة	١٠-٣٣ سنة
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٤-١٠ سنوات
سيارات	٥ سنوات

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 المتراكمة التي تكبدتها المجموعة والخاصة بإنشاء المباني والهياكل في مرحلة التطوير. يتم تحمل التكاليف المتكبدة في البداية على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم 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 و٥ 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 استبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها بقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند إلغاء إثبات الأصل.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٥-٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد مدى خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم يتم استخدامها بعد، مرة واحدة 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 الإعراف بخسائر الانخفاض 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.

١٦-٣ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة المحققة هو سعر البيع التقديري بعد خصم كافة تكاليف الإكمال ومصاريف البيع وتخفيضات الأسعار. يتم تكوين مخصص مقابل المخزون 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.

١٧-٣ المخصصات

يتم الإعراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي إلزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم 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.

١٨-٣ الأدوات المالية

يتم الإعراف 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 الإعراف وإلغاء الإعراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣-١٩ طريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لإحساب 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 والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي) وكذلك تكاليف المعاملات والعمولات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعراف الأولى.

٣-٢٠ القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة 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 جوهريّة لدى المصدر أو الطرف المقابل؛ أو
- الإخلال بالعد، 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 بتصصيل الدفعات، وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الائتمان بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الإقليمية أو المحلية التي تتوكل مع التأخير في تحصيل الذمم المدينة.

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض 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 للتصصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة مقابل حساب المخصص ويتم إدراج أية تسديدات مستقبلية مستلمة لمبالغ تم شطبها إلى حساب المخصص. يتم الإعراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الدخل.

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

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢٢-٣ استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند القيام 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 الأقرض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

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

عند استبعاد الأصل المالي جزئياً (على سبيل المثال: عندما تحتفظ الشركة بخيار إعادة شراء جزء من الأصول المحولة)، تقوم الشركة بتوزيع 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. إن الفرق بين القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي لم يعد مسجلاً ومجموع المقابل المستلم عن الجزء الذي لم يعد مسجلاً وأي مكاسب أو خسائر مترتبة مخصصة له والتي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها في قائمة الدخل. إن المكاسب أو الخسائر المترتبة التي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم توزيعها بين الجزء الذي يستمر تسجيله والجزء الذي لم يعد مسجلاً على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

٢٣-٣ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

١-٢٣-٣ 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 وتعرفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

٢-٢٣-٣ أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي عقد يثبت حصة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم كافة المطلوبات الخاصة بها. ويتم قيد 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.

٣-٢٣-٣ 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 إلغاؤه أو إنتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والتعويض 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 الإعتراض 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.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣-٢٥ البيع مع إعادة الاستئجار

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

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

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

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

- يتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية على الفور، ولكن
- يتم تأجيل الزيادة في المتحصلات عن القيمة العادلة ويتم إطفائها على مدى 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 وإطفائها 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 للتغيرات غير المؤكدة في نهاية فترة القوائم المالية والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية التالية.

٤-١ انخفاض قيمة 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، 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 ٨,٣٤ مليون ريال سعودي، منها مبلغ ١,٧٢ مليون ريال سعودي تم تكوين مخصص له. بلغت ذمم مبيعات التسيط المدينة ١٤١,٦ مليون ريال سعودي (القيمة الاجمالية) منها مبلغ ١٥,٥٦ مليون ريال سعودي تم تكوين مخصص لها للانخفاض في القيمة. إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل.

٤-٢ انخفاض قيمة المخزون

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

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣-٤ 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 ٣٠ سبتمبر 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.

٥-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بعمل تقديرات مختلفة لتحديد مخصص تعويض نهاية الخدمة.

٥-٥ ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى

تتكون الذمم التجارية المدينة والمديون الآخرون مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
٨,٣٤٤,٩٤٠	٥,٤١٩,٩٩٤	١٥,١٤٨,٥٤٦	ذمم مدينة تجارية
(١,٧٢٠,٤٠٦)	(١,٥٨٦,٥٦٨)	(١,٣٩٤,٥١١)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦,٦٢٤,٥٣٤	٣,٨٣٣,٤٢٦	١٣,٦٥٤,٠٣٥	صافي الذمم المدينة التجارية
٣٠,٦١٠,٦١٦	٣٠,١٣٧,٩٨٥	٣١,٥٣٨,٣٧١	إيجارات مدفوعة مقدماً
٦,٦٦٦,٣٣٨	٦,٤٦١,٥٧٥	٨,٣٥٦,٨٣٦	ذمم موظفين
٢,٧١٢,٨٢٦	١,٤٧٠,٧٣٤	٢,٦٥٧,٧٩٠	دفوعات مقدمة للموردين
٢,٤٧٩,٠٤٠	٣,٥٦٤,٥٧٨	٣,٤٥٣,٩٥٢	تأمين مدفوع مقدماً
١,٨٠١,٧١٩	١,٨٣٨,٩٢٧	١,٧٨٨,٩٢٧	مطالبات قائمة ودفوعات مستردة
١,٨٣٨,٦١٧	٣,٤٦٧,٠١٨	٧,٦٥٨,١٣٢	مصاريف حكومية وتوظيف مدفوعة مقدماً
٤٨٩,٣٢٨	١,٢٦٤,٩٧٩	١,١٩٥,٣٧٦	مصاريف تسويق ورسوم تراخيص مقدمة
٩,٢٢٧,٧٧٣	٣,٤٦٨,٣٨٩	٦,٤٨٧,٣٧٤	ذمم مدينة أخرى
(٤٤٠,٢٤٢)	(٧١٧,٥٠٥)	(٤٠١,٥٠٠)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٢,٠١٠,٥٤٩	٥٤,٧٩٠,١٠٦	٧٦,٣٨٩,٢٩٣	
			يخصم: الجزء غير المتداول
(٨,٥٢٠,٩٨٩)	(٩,٧٩٨,٧١١)	(٦,٥٩٥,٨٤٤)	إيجارات مدفوعة مقدماً
(١,٧٠٣,٦٩٥)	(١,٩١٢,١٥٨)	(١,٦٢٤,٧٣٧)	ذمم موظفين
(١٠,٢٢٤,٦٨٤)	(١١,٧١٠,٨٦٩)	(٨,٢٢٠,٥٨١)	إجمالي الجزء غير المتداول
٥١,٧٨٥,٨٦٥	٤٣,٠٧٩,٢٣٧	٦٨,١٦٨,٧١٢	إجمالي الجزء المتداول، الصافي

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 ٧٨٪ من صافي الأرصدة المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر 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 ١,٤٧٦,٨٧٤ 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 تنخفض قيمتها:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
١,٣٩١,١٧٣	١٠٩,٨٩٦	٣,٠٢٨,٠٧٢	١ يوم إلى ٩٠ يوماً
٨٥,٧٠١	-	٣٦,٥٨٤	٩١ يوماً إلى ١٨٠ يوماً
٣٠ يوم	٣٠ يوم	٣٠ يوم	متوسط الذمم المدينة (يوم)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
إجمالي	انخفاض القيمة	إجمالي	انخفاض القيمة	إجمالي	انخفاض القيمة	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
٥,١٤٧,٦٦٠	-	٣,٧٢٣,٥٣٠	-	١٠,٥٨٩,٣٧٩	-	غير متأخرة عن السداد
١,٣٩١,١٧٣	-	٢٧٥,٧٩٧	(١٦٥,٩٠١)	٣,٠٢٨,٠٧٢	-	متأخرة من ٩٠-١ يوماً
١٧٤,٨٣٧	(٨٩,١٣٦)	٤٤٤,٣٤٢	(٤٤٤,٣٤٢)	٣٦,٥٨٤	-	متأخرة من ٩١-١٨٠ يوماً
١,٦٣١,٢٧٠	(١,٦٣١,٢٧٠)	٩٧٦,٣٢٥	(٩٧٦,٣٢٥)	١,٣٩٤,٥١١	(١,٣٩٤,٥١١)	أكثر من ١٨٠ يوماً
٨,٣٤٤,٩٤٠	(١,٧٢٠,٤٠٦)	٥,٤١٩,٩٩٤	(١,٥٨٦,٥٦٨)	١٥,٠٤٨,٥٤٦	(١,٣٩٤,٥١١)	

إن الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
١,٥٨٦,٥٦٨	١,٣٩٤,٥١١	١,٤٢٠,٧٢٣	الرصيد الافتتاحي
١٣٦,١٥٩	٢٠٢,٧٧٨	(٢٦,٢١٢)	مخصص الفترة / السنة
-	(١٠,٧٢١)	-	مخصص مستخدم مقابل ذمم مدينة مشطوبة
(٢,٣٢١)	-	-	محصل خلال الفترة / السنة
١,٧٢٠,٤٠٦	١,٥٨٦,٥٦٨	١,٣٩٤,٥١١	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. 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)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦ - ذمم مبيعات التقسيط المدينة

إن تفاصيل ذمم مبيعات التقسيط المدينة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	
١٤١,٦٠٤,٤٢٢	٩١,٥٦٦,٦٣٢	٢٦,٦٤٩,١٧١	ذمم مبيعات التقسيط المدينة
(١٥,٥٦٠,٠٥٦)	(١٠,٥٣٠,٧٤١)	(١,٥٨٥,٣٣٢)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة
١٢٦,٠٤٤,٣٦٦	٨١,٠٣٥,٨٩١	٢٥,٠٦٣,٨٣٩	صافي ذمم مبيعات التقسيط المدينة
(٢٤,٩٧٣,٧٣٩)	(١٨,٤٦٤,٨٠٩)	(٦,٩٥٢,٢٤٧)	ناقصاً: الجزء غير المتداول المدرج ضمن الموجودات غير المتداولة
١٠١,٠٧٠,٦٢٧	٦٢,٥٧١,٠٨٢	١٨,١١١,٥٩٢	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 ٩ 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 ومازالت المبالغ قابلة للاسترداد. إن كافة مبيعات التقسيط مضمونة بكمبيالات.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	
٦,٩٧٥,٣٢٥	٤,٦٥٣,١٨٠	١١٦,٧٤٩	١ يوم إلى ٨٩ يوماً
٢,٠٩٦,٩٢٠	٢,٠٧٣,٠٦٧	٣٣٢,٢١٣	٩٠ يوماً إلى ١٧٩ يوماً
٢٧ يوم	٢٦ يوم	٢٥ يوم	متوسط الذمم المدينة (يوم)

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	
١٠,٥٣٠,٧٤١	١,٥٨٥,٣٣٢	-	الرصيد الافتتاحي
٥,٠٢٩,٣١٥	٨,٩٤٥,٤٠٩	١,٥٨٥,٣٣٢	مخصص الفترة / السنة
١٥,٥٦٠,٠٥٦	١٠,٥٣٠,٧٤١	١,٥٨٥,٣٣٢	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.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٧ - نقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
٤٤,٦٩٤,٦١٦	٨١,٤٣٠,٣١٦	٥٦,٦٨٥,٧٥٩	نقد لدى البنوك
١٨,٥٨٠,١٣٨	١٨,٧٦٧,٦٤٢	٩,٥٣٦,٤٢١	نقد بالصندوق
٦٣,٢٧٤,٧٥٤	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 التحويل 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 ٢٩,٦٤٦,٢٤٢ ريال سعودي. وذلك لمدة ثمانية عشر سنة ابتداء من ١ يوليو ٢٠١٥م لغاية ٣٠ يونيو ٢٠٣٣م. يسدد الإيجار السنوي مقدماً. تم المحاسبة على هذا العقد كعقد إيجار تشغيلي. وقد قامت المجموعة بتأجيل الفرق بين القيمة العادلة للأصل الذي أعيد استئجاره ومتحصلات البيع ذات العلاقة على مدى فترة إعادة الاستئجار بمبلغ شهري بلغ ١١,٣٨٣ ريال سعودي.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦	١٣٦,٥٩٦	الجزء المتداول
٢,٠١٤,٩٢٤	٢,١١٧,٣٧١	٢,٢٥٣,٩٦٧	الجزء غير المتداول
٢,١٥١,٥٢٠	٢,٢٥٣,٩٦٧	٢,٣٩٠,٥٦٣	

١٠ - التقارير القطاعية

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

لا يوجد أية معاملات بيعية ما بين القطاعات باستثناء تلك التسويات التي تم استيعابها عند توحيد القوائم المالية. إن تفاصيل المبيعات للشركة والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية وخارجها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م كانت على النحو التالي:

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

المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
	(بالريالات السعودية)			
٧٧٧,٩٥٥,٣٤٠	(٦٥٩,٦٧٩)	٥٥,٣٢٣,٥٧٣	٧٢٣,٢٩١,٤٤٦	الإيرادات، بالصافي
(٦٢٧,٧٢٣,٧٣٣)	٦٥٩,٦٧٩	(٤٧,١٨٥,٨٨٧)	(٥٨١,١٩٧,٥٢٥)	تكلفة الإيرادات
١٥٠,٢٣١,٦٠٧	-	٨,١٣٧,٦٨٦	١٤٢,٠٩٣,٩٢١	مجموع الربح
٢٦,١٢٥,٤٢٠	(٥٦٤,٩٣٩)	٥٢٦,٦٦٤	٢٦,١٦٣,٦٩٥	صافي الربح / (الخسارة)

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١٠ - التقارير القطاعية - (تتمة)

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

المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
		(بالريالات السعودية)		
٢,٥٩٦,٥٣١,٥٩٠	(٢,١٥٠,٢٤٨)	١٦٥,١٥٦,٤٨٧	٢,٤٣٣,٥٢٥,٣٥١	الإيرادات، بالصفافي
(٢,١٣٩,٠٨٧,٣٢٣)	٢,١٥٠,٢٤٨	(١٤١,٧٦٤,١٥٢)	(١,٩٩٩,٤٧٣,٤١٩)	تكلفة الإيرادات
٤٥٧,٤٤٤,٢٦٧	-	٢٣,٣٩٢,٣٣٥	٤٣٤,٠٥١,٩٣٢	مجمل الربح
٨٢,٤٨٧,٧١١	٢,٠٤٢,٩٢٧	(٢,١٣٣,١٢٧)	٨٢,٥٧٧,٩١١	صافي الربح / (الخسارة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
		(بالريالات السعودية)		
١,٢٧٤,٦٩٣,٦٩١	(٥٥,٩٧٧,٤٧٣)	٣٧,٩٩٩,٥٥٥	١,٢٦٥,٦٧١,٦٠٩	موجودات متداولة
٥٠٨,٦٧٣,٧٧٢	١٩,٥٤٥,٤٠٨	٥٨,٢٠٠,٧٣١	٤٣٠,٩٢٧,٦٣٣	موجودات غير متداولة
١,٧٥٦,٣٦٧,٤٦٣	(٣٦,٤٣٢,٠٦٥)	٩٦,٢٠٠,٢٨٦	١,٦٩٦,٥٩٩,٢٤٢	إجمالي الموجودات
١,١١٨,١٨٠,٤٦٢	(٥٥,٩٧٧,٤٧٣)	١٠٧,٢١٤,٤٣٢	١,٠٦٦,٩٤٣,٥٠٣	مطلوبات متداولة
١٣٠,٤٣٢,٧٤٧	-	٨,٨٦٦,٢٨٨	١٢١,٥٦٦,٤٥٩	مطلوبات غير متداولة
١,٢٤٨,٦١٣,٢٠٩	(٥٥,٩٧٧,٤٧٣)	١١٦,٠٨٠,٧٢٠	١,١٨٨,٥٠٩,٩٦٢	إجمالي المطلوبات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
		(بالريالات السعودية)		
٧٤٥,٤٥١,٨١٤	(٢,٢٠١,٢٢٩)	٥٥,٥١١,٤١١	٦٩٢,١٤١,٦٣٢	الإيرادات، بالصفافي
(٦١٢,٣٩٠,٧٥٣)	٢,٢٠١,٢٢٩	(٤٧,٣٣٣,٩٧١)	(٥٦٧,٢٥٨,٠١١)	تكلفة الإيرادات
١٣٣,٠٦١,٠٦١	-	٨,١٧٧,٤٤٠	١٢٤,٨٨٣,٦٢١	مجمل الربح
٦,١٦٠,٣٩٠	٢,٥٠٨,٢١٨	(١,٧٢٦,٢٩٧)	٥,٣٧٨,٤٦٩	صافي ربح (خسارة) الفترة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
		(بالريالات السعودية)		
٢,٣٦٩,٦٢٩,٩٩٩	(٢,٢٠١,٢٢٩)	١٥٦,٤٠٥,٠٣٤	٢,٢١٥,٤٢٦,١٩٤	الإيرادات، بالصفافي
(١,٩٩٣,٧٣٠,٣٦٨)	٢,٢٠١,٢٢٩	(١٣٤,٣٩٣,٤٤٩)	(١,٨٦١,٥٣٨,١٤٨)	تكلفة الإيرادات
٣٧٥,٨٩٩,٦٣١	-	٢٢,٠١١,٥٨٥	٣٥٣,٨٨٨,٠٤٦	مجمل الربح
(٢٨,٧٠١,٢٩٤)	٧,٤٨٧,٥٧٦	(٥,٣٤٩,٢٦٢)	(٣٠,٨٣٩,٦٠٨)	صافي (خسارة) ربح الفترة

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٠ - التقارير القطاعية - (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)

المجموع	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية (بالريالات السعودية)	خارج المملكة العربية السعودية (بالريالات السعودية)	داخل المملكة العربية السعودية	
٧٤٩,٨٩٣,٧٤٨	(٦١,٨٥١,٨٨٩)	٤٦,٨٣٨,١٦٢	٧٦٤,٩٠٧,٤٧٥	موجودات متداولة
٤٩٦,٢٩٢,٤٢٤	٦,٨٥٣,٩٧٨	٦٠,٦٥٢,٣٧٣	٤٢٨,٧٨٦,٠٧٣	موجودات غير متداولة
١,٢٤٦,١٨٦,١٧٢	(٥٤,٩٩٧,٩١١)	١٠٧,٤٩٠,٥٣٥	١,١٩٣,٦٩٣,٥٤٨	إجمالي الموجودات
٦٣٥,٨٥٠,٩٢٢	(٦١,٨٥١,٨٨٩)	١١٤,٢١٦,٠٥٢	٥٨٣,٤٨٦,٧٥٩	مطلوبات متداولة
٨٢,٤٦٤,٧٧٥	-	٧,٣٠٥,٥١٣	٧٥,١٥٩,٢٦٢	مطلوبات غير متداولة
٧١٨,٣١٥,٦٩٧	(٦١,٨٥١,٨٨٩)	١٢١,٥٢١,٥٦٥	٦٥٨,٦٤٦,٠٢١	إجمالي المطلوبات

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تم حذف 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
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)		
١,٤٤٣,٨٥٤	٧,٩٨٢,٩٧٥	-	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين
١٦,٥٤١,١٨٦	-	-	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين
-	(٥٣٨,٧٣٦)	(٣٩٦,٠٤٥)	مساهم رئيسي
١٦٥,٢٥٠	-	-	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين
٢٦٨,٧٤٥,٢٩٢	٣٦٠,٥٤٤,١٥٠	-	شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين
-	٦٩٢,٠٥٧	-	شركة ذات علاقة لعضو مجلس إدارة
			شركة المتحدة للأدوات المنزلية
			شركة تطوير الحلول الرقمية والالكترونية
			شركة الفوزان القابضة
			شركة الفوزان للمواد الكهربائية
			شركة حلول التوزيع المتكاملة
			شركة البصرة التجارية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر، كان لدى الشركة المعاملات الجوهرية التالية مع أطراف ذات علاقة:

معاملات غير تجارية:

مصاريف أخرى	مصاريف إيجار / (إيرادات)	رسوم الإدارة	أطراف ذات علاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
٢٠٣,٤٥٥	٤١٢,٥٠٠	-	شركة الفوزان لمواد البناء
-	١,١٧٨,٨٥٠	-	شركة عبد اللطيف ومحمد الفوزان
-	(٣,٢٨٧,٣٧٢)	(٥٦١,٦٦٨)	الشركة المتحدة للأدوات المنزلية
-	-	(١,٢٣٩,٠٤٥)	شركة تطوير الحلول الرقمية والالكترونية

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة - (تتمة)

تعويض كبار المسؤولين بالإدارة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
٦,٠٤٥,٩٢٧	٧,٠٨٢,٠٩٥	مزايا قصيرة الأجل
٨٨٠,٨٦٨	١,١٠٧,٨٨٤	مبالغ دائنة تحت برنامج المحتجزات
-	١,٦٣٣,٣٣٣	مكافأة مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة

إن الأرصدة التالية مستحقة في نهاية فترة القوائم المالية:

مبالغ مستحقة (إلى) / من أطراف ذات علاقة:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
٢,٩١٧,٦٦٨	(٦٣١,٢٧٦)	(٣١,٥٣٩,٧٨٠)	شركة حلول التوزيع المتكاملة
(٥١,٧٢٢)	(٣١,٢٢٥)	(٣,٠٣٢,٣٠٠)	الشركة المتحدة للأدوات المنزلية
(١٥,٠٣٧,٤٠٥)	-	-	شركة تطوير الحلول الرقمية والإلكترونية
-	(٢,٠٦٧,٤٧٩)	(٧٢٢,٤٤٠)	شركة البيرة التجارية
(١٢,١٧١,٤٥٩)	(٢,٧٢٩,٩٨٠)	(٣٥,٢٩٤,٥٢٠)	

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

١٢ - ربحية السهم

خلال الفترة، أصدرت الشركة أسهم منحة على المساهمين بواقع سهم واحد لكل ستة أسهم قائمة على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية غير العادية (١٤ مايو ٢٠١٧). أصدرت الشركة أسهم منحة للمساهمين الحاليين دون مقابل مادي.

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

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 ٤٢ مليون سهم.

١٣ - إدارة المخاطر المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون والقروض. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمديون الآخرون وذمم مبيعات التسيط 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. إن المجموعة معرضة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية كما هو موضح أدناه، خلال الفترة قيد الفحص. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٣ - إدارة المخاطر المالية - (تتمة)

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 بتلك العملات مخاطر عملة. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية لليورو مع الريال السعودي وتدير أثرها على القوائم المالية تبعاً لذلك. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية الأخرى وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة تبعاً لذلك. لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية هامة بعملات أجنبية في تاريخ القوائم المالية تعرضت لتقلبات أسعار صرف عملات أجنبية. ونتيجة لذلك، لم يتم عرض تحليل حساسية عملات أجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية وفيما يلي العملات الجوهرية:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	العملة	نقد وما في حكمه
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)		
٢,٩٨٧,٠٢٨	٢,٥٩٢,٧٩١	٦٦٠,٠٩٩	دولار أمريكي	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
٣,٥٤٤,٥٧٥	٥,٤٥١,٣٩٣	-	دولار أمريكي	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٣٥,٠١١,٥٤٦	٤٧,٨٩٥,٢٧٨	١٤٥,٧٧٢,٧٦٥	دولار أمريكي	
٤١,٥٤٣,١٤٩	٥٥,٩٣٩,٤٦٢	١٤٦,٤٣٢,٨٦٤		

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة المتعلقة بمخاطر القروض قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل، والتمويل طويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمعدلات الفائدة بالنسبة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة القوائم المالية. بالنسبة للموجودات والمطلوبات ذات معدلات الفائدة المعومة. العائم، يتم إعداد التحليل بافتراض أن قيمة الموجودات أو المطلوبات القائمة في نهاية فترة التقرير مستحقة عن الفترة بكاملها. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ٥٠ نقطة أساس عند التصريح عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة.

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:

الإجمالي	١ - ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	سعر الفائدة	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)		
٨٥٤,٥٧٠,٩٧٧	-	٨٥٤,٥٧٠,٩٧٧	بدون فائدة	

الشركة المتحدة للإلكترونيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٣ - إدارة المخاطر المالية - (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

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

وصف	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)
نقد وما في حكمه	٦٣,٢٧٤,٧٥٤	١٠٠,١٩٧,٩٥٨	٦٦,٢٢٢,١٨٠
ذمم مدينة وذمم مبيعات أقساط	١٨٨,٠٥٤,٩١٥	١٣٥,٨٢٥,٩٩٧	١٠١,٤٥٣,١٣٢
قرض متوسط الأجل - تمويل مريحة	٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

إن أعمار الذمم المدينة التجارية وذمم مبيعات التسسيط 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 أسماؤها 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. 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.

١٤ - توزيعات أرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٧م توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١٧م بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم وبإجمالي ٣١,٥ مليون ريال سعودي.

١٥ - الارتباطات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

اعتمادات مستندية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالريالات السعودية)
خطابات ضمان	٣٧٠,٥٨٩,٦٦٩	١٥٩,٣٢٠,٢٩٩	١٦٧,٦٨٨,٩٩٥
التزامات لشراء ممتلكات ومعدات	٣٩,٣٤١,١٩٨	٣٣,٩٠٣,٦٩٨	٥٦,٨٥٦,٠٧٣
	٤,٩٩٩,٣٧١	٢٥,٧١٥,١٤١	٦,٧٦٤,٢٣١

١٦ - أرقام المقارنة

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

١٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٧ الموافق ٩ صفر ١٤٣٩هـ.