

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
وتقرير المراجع المستقل

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة

٦ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٧

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٩ - ٨

قائمة المركز المالي الموحدة

١٠

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٢ - ١١

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٦٢ - ١٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي الشركة المتحدة للإلكترونيات المحترمين

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة المتحدة للإلكترونيات ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### ما قمنا بمراجعتنا

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

#### الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

#### منهجنا في المراجعة

##### نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكنا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاول المجموعة نشاطها فيه.

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي الشركة المتحدة للإلكترونيات المحترمين (تتمة)

منهجنا في المراجعة (تتمة)

نظرة عامة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبيدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على فهم للسياسة المحاسبية المتبعة والمنهجية المطبقة من قبل الإدارة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لتحديد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للاستثمار في عقود التمويل الإسلامي ومقارنتها مع متطلبات المعيار الدولي للقرير المالي رقم ٩.</li> <li>تقييم واختبار التصميم والتنفيذ والفعالية التشغيلية للضوابط الرئيسية المطبقة على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك:             <ol style="list-style-type: none"> <li>حوكمة واعتماد الافتراضات الرئيسية المستخدمة،</li> <li>تصنيف التعرضات في مراحل ١ أو ٢ أو ٣، ومعايير تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان وتحديد التعرضات منخفضة القيمة بشكل فردي / التعرضات المتخلفة عن السداد.</li> <li>شفافية البيانات المدخلة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.</li> </ol> </li> <li>تقييم عينة مختارة من عقود التمويل الإسلامي ومدى ملائمة تصنيف المراحل واحتساب الإدارة لمخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة.</li> </ul>	<p><b>مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي ١,٩ مليار ريال سعودي في مقابلته تم الاحتفاظ بمخصص خسارة ائتمانية متوقعة بمبلغ ٥٩,١ مليون ريال سعودي.</p> <p>إن تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة ينطوي على أحكام هامة من الإدارة. أنت أيضاً جائحة كوفيد-١٩ إلى تزايد حالة عدم اليقين في التوقعات الاقتصادية على وجه الخصوص، مما زاد من مستوى الأحكام اللازمة لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة. تتضمن الأمور الرئيسية للأحكام المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تصنيف الذم المدينة إلى المراحل ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على تحديد:             <ol style="list-style-type: none"> <li>التعرض لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها.</li> <li>التعرضات منخفضة القيمة بشكل فردي / التعرضات المتخلفة عن السداد.</li> </ol> </li> <li>الافتراضات المتبعة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة في تحديد احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد والتعرض عند التخلف عن السداد، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ووضع ودمج افتراضات مستقبلية وعوامل الاقتصاد الكلي والسيناريوهات ذات الصلة والاحتمالات المتوقعة المرجحة بما يتفق مع متطلبات المعيار الدولي للقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".</li> </ul>

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي الشركة المتحدة للإلكترونيات المحترمين (تتمة) منهجنا في المراجعة (تتمة)

### نظرة عامة (تتمة)

الامر الرئيسي للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الامر الرئيسي للمراجعة
لقد اعتبرنا الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي امر رئيسي للمراجعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في ضوء الأحكام المطبقة، ومن ثمّ مخاطر المراجعة ذات الصلة حول حسابات الخسارة الائتمانية المتوقعة.	<ul style="list-style-type: none"> <li>إشراك المختصين لدينا لمساعدتنا في فحص حسابات النموذج وتقييم المدخلات المترابطة وتقدير مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك تلك المستخدمة في تحديد احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد والتعرض عند التخلف عن السداد، وبما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التنبؤات النقدية المستقبلية المتوقعة، ومتغيرات الاقتصاد الكلي، وسيناريوهات الاقتصاد الكلي المتوقعة مع مراعاة جائحة كوفيد-١٩ والاحتمالات المرجحة.</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>
راجع السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح ٢-٢٦ حول الانخفاض في قيمة الموجودات المالية التي تتضمن الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي، والإيضاح ٣ الذي يحتوي على الإفصاح عن الأحكام والتقدير والافتراضات المؤثرة فيما يتعلق بخسائر الانخفاض في القيمة، والإيضاحين ١٣ و ٢٨ حول الإفصاحات عن خسائر الانخفاض في القيمة، ومنهجية تقييم مخصص الانخفاض في القيمة، وتحليل جودة الائتمان، والافتراضات الرئيسية، والعوامل المأخوذة في الاعتبار عند تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة.	

### معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة (لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها) التي من المتوقع توفيره لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى وأن نبيدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي الشركة المتحدة للإلكترونيات المحترمين (تتمة)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكين من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالي من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي الشركة المتحدة للإلكترونيات المحترمين (تتمة)

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت والمخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً توضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



علي عبدالرحمن العتيبي  
ترخيص رقم ٣٧٩

١٥ رجب ١٤٤٣ هـ  
(١٦ فبراير ٢٠٢٢)



الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٥,٩٦٢,٣١٥	٥,٨٣٣,٦٢٨	٤	إيرادات
(٤,٩٢٣,٠١٥)	(٤,٦٤٩,٩٧٨)		تكلفة الإيرادات
١,٠٣٩,٣٠٠	١,١٨٣,٦٥٠		إجمالي الربح
(٥٣٠,٣٠١)	(٥٣٨,٠٣٨)	٥	مصاريف بيع وتوزيع
(١٥٤,٨٦٣)	(١٦٧,٢٨٨)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٠,٠٠١)	(٢٥,٤٩٨)	١٣	صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٢٦,٢٩٩)	(٤,٥٠٩)		مصاريف أخرى
٢٤,٥٦٤	١٦,٨١٣		إيرادات أخرى
(٤٩,٥٨١)	(٣٧,٧٧١)	٧	نفقات تمويل
٢٩٧,٨١٩	٤٢٧,٣٥٩		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٣,٧٦١)	(٢٧,٣٥٧)	٢٣	مصرف الزكاة
(٣,٩١٥)	(٣,١٦٨)	٢٣	مصرف ضريبة الدخل
٢٨٠,١٤٣	٣٩٦,٨٣٤		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
(٨,٤٣٧)	١,٢٨٧	٢١	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(١٤٠)	(١٢٠)		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٨,٥٧٧)	١,١٦٧		بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
			فروقات صرف من تحويل العمليات الأجنبية
			الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٢٧١,٥٦٦	٣٩٨,٠٠١		مجموع الدخل الشامل للسنة
٤,٨٦	٦,٩٠	٢٦	ربحية السهم (ريال سعودي)
٤,٦٧	٦,٦١	٢٦	ربحية السهم الأساسية
			ربحية السهم المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

  
عبد الجبار عبد الرحمن محمد العبد الجبار

رئيس مجلس الإدارة

  
محمد جلال علي فهمي

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

  
وائل محمد خليل

المدير المالي



الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
<b>الموجودات</b>			
<b>موجودات غير متداولة</b>			
٤٥٢,٢٢٩	٤٤٧,١٠٢	٨	ممتلكات ومعدات
٣٩٩,٢٥١	٤٢٣,٧٦٩	٩	موجودات حق الاستخدام
-	١٠,٩٨٨		صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
٥٦,٨٨٤	٥٤,٨٥٠	١٠	موجودات غير ملموسة
٥٢٩		١١	الظهرة
١,٣٧٤	٤,٨٩٨	١٢	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٤٦٨,٦٢٦	٧٤٨,٤٢٤	١٣	استثمار في عقود التمويل الإسلامي
<u>١,٣٧٨,٨٩٣</u>	<u>١,٦٩٠,٥٦٠</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>موجودات متداولة</b>			
٩٣٥,٦١٨	١,٢٠٢,٥١٧	١٤	مخزون
-	٦٤٨		صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
٩٥,٨٩٩	١١٦,٧١٩	١٢	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٣٤,٢٩٣	٤٦٤,٦٠٤	١٣	الجزء المتداول من الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي
١٨٤,٧٦٣	١٧٣,١٥٨	١٥	نقد وما يماثله
<u>١,٥٥٠,٥٧٣</u>	<u>١,٩٥٧,٦٤٦</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٢,٩٢٩,٤٦٦</u>	<u>٣,٦٤٨,٢٠٦</u>		مجموع الموجودات
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٦٠١,٠٠٠	٦٠١,٠٠٠	١٦	رأس المال
٢٩,٧٩٧	٦٩,٤٨١	١٧	احتياطي نظامي
٧,٤٨٨	١٥,٤٠٤		احتياطيات أخرى
٢١٢,٥٩٤	٣٣٩,٦٧٢		أرباح مبقاة
(٢٤,٠٠٠)	(٣٢,٠٠٠)	٢٧	أسهم الخزينة
<u>٨٢٥,٨٧٩</u>	<u>٩٩٢,٥٥٧</u>		مجموع حقوق الملكية
<b>المطلوبات</b>			
<b>مطلوبات غير متداولة</b>			
٩٣,٥٧٦	١٠٨,٨٠٨	١٩	إيرادات مؤجلة من برنامج الضمان الممتد
٤٦٤,٦١٠	٥١٩,٠٦١	٢٠	مطلوبات إيجارية
١٨٣,٤١٧	٦٠٣,٣٤٠	١٨	فروض
١,٢٤٣	١,٢٤٣		مطلوبات ضريبة مؤجلة
٧٤,٨٨٠	٧٣,٨٧٥	٢١	التزامات منافع الموظفين
٢١	-		مطلوبات أخرى
<u>٨١٧,٧٤٧</u>	<u>١,٣٠٦,٣٢٧</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة

(تتمة)


الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
			مطلوبات متداولة
٩٧٢,٤٦٢	١,١١٥,٤١٤	٢٢	ذمم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
٦٦,٧٠٦	٨٦,٣٤٩	١٩	إيرادات مؤجلة من برنامج الضمان الممتد
٧١,٣٥٠	٣٢,٩٨٤	٢٠	مطلوبات إيجارية
١٥٦,٥٨٣	٨٢,٤٥٨	١٨	قروض
١٨,٧٣٩	٣٢,١١٧	٢٣	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١,٢٨٥,٨٤٠	١,٣٤٩,٣٢٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,١٠٣,٥٨٧	٢,٦٥٥,٦٤٩		مجموع المطلوبات
٢,٩٢٩,٤٦٦	٣,٦٤٨,٢٠٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها بالقبالة عنه من قبل:

  
عبد الجبار عبد الرحمن محمد العبد الجبار  
رئيس مجلس الإدارة

  
محمد جلال علي فهمي  
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

  
وائل محمد خليل  
المدير المالي



الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظمي	احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم الأجنبية	احتياطي تحويل صلات		احتياطيات أخرى		مجموع حقوق الملكية
				احتياطي اكتواري	مجموع الاحتياطيات الأخرى	أرباح مبقاة	أسهم الخزينة	
	٥٠٠,٠٠٠	٤١,٧٨٣	٧,٦٠٠	(١١)	٩٧٤	٨,٥٦٣	١٢٩,٥٦٥	٦٥٩,٩١١
	-	-	-	-	-	-	-	٢٨٠,١٤٣
	-	-	-	(١٤٠)	(٨,٤٣٧)	(٨,٥٧٧)	-	(٨,٥٧٧)
	-	-	-	(١٤٠)	(٨,٤٣٧)	(٨,٥٧٧)	٢٨٠,١٤٣	٢٧١,٥٦٦
	-	٢٨,٠١٤	-	-	-	-	(٢٨,٠١٤)	-
	١,٠٠٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٥٩,٠٠٠)	(١١٣,٠٠٠)
	-	-	-	-	-	-	(١١٣,٠٠٠)	(١١٣,٠٠٠)
	-	-	٧,٥٠٢	-	-	٧,٥٠٢	-	٧,٥٠٢
	٦٠٠,٠٠٠	٢٩,٧٩٧	١٥,١٠٢	(١٥١)	(٧,٤٦٣)	٧,٤٨٨	٢١٢,٥٩٤	٨٢٥,٨٧٩
	-	-	-	-	-	-	-	٢٨٠,١٤٣
	-	-	-	(١٢٠)	(١٢,٨٧٧)	(١٢,٩٧٧)	-	(١٢,٩٧٧)
	-	-	-	(١٢٠)	(١٢,٨٧٧)	(١٢,٩٧٧)	٢٨٠,١٤٣	٢٧١,٥٦٦
	-	٣٩,٦٨٤	-	-	-	-	(٣٩,٦٨٤)	-
	-	-	-	-	-	-	(٨,٠٠٠)	(٨,٠٠٠)
	-	-	-	-	-	-	(٢٣٠,٠٧٢)	(٢٣٠,٠٧٢)
	-	-	٦,٧٤٩	-	-	٦,٧٤٩	-	٦,٧٤٩
	٦٠٠,٠٠٠	٦٩,٤٨٦	٢١,٨٥٦	(٢٧١)	(٦,١٧٦)	١٥,٤٠٤	٢٢٩,٦٧٢	٦٩٢,٥٥٧

في ١ يناير ٢٠٢٠

الربح للسنة  
الصنارة الشاملة الأخرى للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
تحويل إلى احتياطي نظمي  
إصدار أسهم مجانية

٢٠

توزيعات أرباح  
أنظمة أسهم الموظفين - قيمة خدمات الموظفين

٢٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

في ١ يناير ٢٠٢١

الربح للسنة  
الدخل الشامل الأخرى للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
تحويل إلى احتياطي نظمي  
شراء أسهم خزينة

٢٠

توزيعات أرباح  
أنظمة أسهم الموظفين - قيمة خدمات الموظفين

٢٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

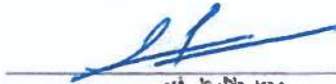
تخبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:



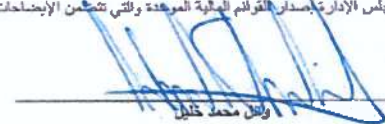
عبد الجبار عبد الرحمن محمد العبد الجبار

رئيس مجلس الإدارة



محمد جلال علي فهمي

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



المدير المالي

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٩٧,٨١٩	٤٢٧,٣٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لـ:
٤٢,٩٢٢	٤١,٤٩٧	٨ استهلاك ممتلكات ومعدات
٧,٣١٥	٢٨٩	٨ شطب ممتلكات ومعدات
٣٥	١٢٠	٨ خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٢,٣٢٥	٤٦,٤٦٣	٩ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٣,١٤٧	١٣,٠٩٧	١٠ إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٥٠٤	١٣١	١٠ شطب موجودات غير ملموسة
٧,٥٠٢	٦,٧٤٩	أنظمة أسهم الموظفين - قيمة خدمات الموظفين
(٧٠,٩٩٤)	(٨٩,٥٥٩)	١٩ إطفاء برنامج الضمان الممتد
٥,٠٠١	٢٥,٤٩٨	١٣ صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
-	(١٠,٩٥٢)	رجح من إنهاء عقد إيجار
-	(١,٨٨٨)	إيرادات تمويل من صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
٤٩,٥٨١	٤٨,٩٨٨	٧ نفقات تمويل
١٢,٣٣٢	١٢,٣٣٧	٢١ مخصص التزامات منافع الموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥٠,٠٦٣	(٢٤,٣٤٤)	(زيادة) نقص في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
(٣٣٢,٧٨١)	(٤٣٥,٦٠٧)	زيادة الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي
(٢٢,٢٤٨)	(٢٦٦,٨٩٩)	زيادة في المخزون
١٦٨,٩٦٣	١٤٢,٨٨٢	زيادة في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٩٥,٩٨٩	١٢٤,٤٣٤	زيادة في الإيرادات الموقعة من برنامج الضمان الممتد
٣٧٨,٤٧٥	٤٩,٣٦٨	النقد الناتج من العمليات
(٥,٧٩٠)	(١٢,٣١٠)	٢١ التزامات منافع موظفين مدفوعة
(٤٩,٥٨٠)	(٤٨,١٦٩)	تكلفة تمويل مدفوعة
(١٠,٨٥٥)	(١٧,١٤٧)	٢٣ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٣١٢,٢٥٠	(١٧,٠٤١)	صافي النقد (الصادر) الوارد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦,٧٩١)	(٣٧,٢٠١)	٨ مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٩,٠٧٦)	(١١,١٩٤)	١٠ مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
٥٨	٦١٦	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٥,٨٠٩)	(٤٧,٧٧٩)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٢٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	متحصلات من قروض طويلة الأجل
-	(٥٥٠,٠٢١)	سداد قروض طويلة الأجل
٢,٣٧٢,٠٠٠	١,٤٨٠,٠٠٠	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٢,٦٥٢,٠٠٠)	(١,٥٩٠,٠٠٠)	سداد قروض قصيرة الأجل
(١١٣,١٠٠)	(٢٣٠,٠٧٢)	٣٠ توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة
-	(٨,٠٠٠)	٢٧ شراء أسهم خزينة
(٢١,٥٥٠)	(٥٣,٦٩٢)	العناصر الرئيسية المدفوعات الإيجار
(١٩٤,٦٥٠)	٥٣,٢١٥	صافي التدفقات النقدية الواردة (الصادرة) من الأنشطة التمويلية

(تمة)

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨١,٧٩١	(١١,٦٠٥)	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٠٢,٩٧٢	١٨٤,٧٦٣	نقد وما يماثله في بداية السنة
١٨٤,٧٦٣	١٧٣,١٥٨	نقد وما يماثله في نهاية السنة
-	٤٢,٥١٧	٢٠ أنشطة استثمارية وتمويلية غير نقدية: عكس مطلوبات إيجارية من إنهاء عقد إيجار
-	٣١,٥٦٥	٩ عكس موجودات حق الاستخدام من إنهاء عقد إيجار
٣,١٠٥	١٠٨,٨٦٧	٩ موجودات حق الاستخدام مسجلة مقابل مطلوبات إيجارية
٥,٨٣٩	-	التغير في تقييم الشهرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

عبد الجبار عبد الرحمن محمد العبد الجبار

رئيس مجلس الإدارة

محمد جلال علي فهمي

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

والان محمد خليل

المدير المالي

## الشركة المتحدة للإلكترونيات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ١ معلومات عامة

الشركة المتحدة للإلكترونيات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الخبر بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٩٨٤١ بتاريخ ١٠ جمادى الآخرة ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٠٤). تم إدراج أسهم الشركة في السوق المالية السعودية في ٢٤ ديسمبر ٢٠١١.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٧٦٦٨٨ الخبر ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها جميعاً باسم "المجموعة") تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة الكهربائية والأدوات الإلكترونية وأجهزة الحاسب الآلي وقطع غيارها وملحقاتها والأثاث والمعدات المكتبية والأدوات وخدمات الصيانة والإصلاح وخدمات التسويق من طرف خارجي وخدمات تمويل المستهلك.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل التالية:

شركات تابعة	بلد التأسيس
الشركة المتحدة لخدمات الصيانة المحدودة	المملكة العربية السعودية
الشركة المتحدة للخدمات المالية	المملكة العربية السعودية
الشركة المتحدة الدولية القابضة	المملكة العربية السعودية
شركة بروكو للخدمات المالية ذ.م.م. ("بروكو")	مملكة البحرين
الشركة المتحدة للإلكترونيات إكسترا ش.ش.و. (إكسترا البحرين)	مملكة البحرين
الشركة المتحدة للإلكترونيات إكسترا ذ.م.م. (إكسترا عمان)	سلطنة عُمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة إجمالي ٥٢ فرعاً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٠ فرعاً) من بينها ٤٧ فرعاً في المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٥ فرعاً في المملكة العربية السعودية).

في ٢١ أكتوبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة مملوكة بالكامل وهي الشركة المتحدة الدولية القابضة برأس مال يبلغ ٢٥٠٠٠ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٢٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة المتحدة الدولية القابضة وفقاً للنظام الأساسي في إدارة الشركات الشقيقة وتنفيذ الأنشطة الاستثمارية في العقارات وغيرها من الأوراق المالية.

في ١٦ ديسمبر ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة الشركة على تأسيس شركة تابعة مملوكة بالكامل في جمهورية مصر العربية من خلال استثمار بمبلغ ٢٤٠ مليون ريال سعودي. كانت الإجراءات النظامية المتعلقة بتأسيس هذه الشركة التابعة قيد التنفيذ كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة. وعليه، لم يكن لهذه المعلومات أي أثر على هذه القوائم المالية الموحدة.

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة لإصدارها من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ 16 فبراير ٢٠٢٢.

### ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

#### ١-٢ أسس الإعداد

#### (١) بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.



الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## (٢) مبدأ التكلفة التاريخية

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية ذات الصلة أدناه.

## (٣) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

طبقت المجموعة التعديلات التالية لأول مرة على فترة تقريرها التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١:

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار".
- إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة ٢ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ "عقود التأمين" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

لم يتم تحديد أي أثر جوهري عند تطبيق المعايير المعدلة.

## (٤) المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

لقد تم نشر بعض المعايير المحاسبية وتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتي لا تعد إلزامية لقرارات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولم يتم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر. ومن غير المتوقع لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات أن يكون لها أثر جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المنظورة.

## ٢-٢ العملات الأجنبية

### (أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تحدد كل شركة تابعة ضمن المجموعة عملتها الوظيفية (وهي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة التابعة)، ونتيجة لذلك فإن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة تابعة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الوظيفية.

### (ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية عدا عن الريال السعودي) على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث تكلفتها التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية.

### (ج) شركات المجموعة

يتم تحويل النتائج والمركز المالي للشركات التابعة الأجنبية التي تستخدم عملة غير الريال السعودي في إعداد تقاريرها إلى الريال السعودي على النحو التالي:

- (١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار صرف الإغلاق في تاريخ قائمة المركز المالي.
- (٢) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل ربح أو خسارة على أساس متوسط سعر الصرف.
- (٣) تُحوّل مكونات حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف السارية بتاريخ البنود الناتجة ذات الصلة.

تدرج التعديلات المترجمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية والفروع الأجنبية إلى الريال السعودي في الدخل الشامل الأخر.

عند استبعاد أو بيع استثمار في شركات تابعة أجنبية، يتم إثبات فروق تحويل العملة التي سُجلت في الدخل الشامل الأخر ضمن الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة من الاستبعاد أو البيع.

## ٢-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي لدى المجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على الأثر على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها)،
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة ولدعم هذا الافتراض وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يعود الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى أصحاب الحصص غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد القوائم المالية بالكامل.

تتم المحاسبية عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم بما يلي:

- إلغاء إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تثبت القيمة العادلة للمبلغ المستلم.
- تثبت القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تثبت أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو في الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

يتم حذف الأرصدة والمعاملات وكذلك الإيرادات والمصاريف غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة ولكن إلى حد عدم وجود دليل على الانخفاض في القيمة.



الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت، عدا الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي يتم إثباتها بالتكلفة. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء البنود.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوقٍ به. يُلغى إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محتسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

يتم حساب استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي المملوكة بنظام التملك الحر) بعد خصم قيمتها المتبقية التقديرية لتوزيع تكلفتها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصل وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في نهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من مواصلة استخدام الأصل. تحدد الأرباح أو الخسائر من الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في الربح أو الخسارة.

تتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها ووضعها للزمين لاستخدامها على الوجه المراد من قبل الإدارة. إن تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/التطوير وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية لاستخدامها على الوجه المراد من قبل الإدارة. لا يتم استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٥-٢ عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً. إن العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض ما. لدى المجموعة عقود إيجار لمناجر وأراضي ومستودعات ومباني المكاتب حيث عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من ١ إلى ٢٠ سنة. ولكن قد يكون لها خيار التمديد.

(١) المجموعة كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تثبت المجموعة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

### مطلوبات إيجارية

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية الصافية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، كما هو الوضع عامةً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمنان وشروط مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويلًا حديثًا من طرف خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الخارجي.
- استخدام نهج مترامك يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، والتي لا تملك تمويلًا حديثًا من طرف ثالث.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والدولة والعملة والضمان.

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات إيجار ثابتة، ناقصاً أي حوافز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبلغ المتوقع دفعه من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يتم أيضًا تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

يعرض التزام الإيجار كبنء مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يقاس التزام الإيجار لاحقًا بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بعمل تعديل مقابل لأصل حق الاستخدام ذي العلاقة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

موجودات حق الاستخدام

يتم قياس موجودات حق الاستخدام ميدنياً بالتكلفة والتي تتكون من المبلغ المبدئي للالتزام الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ويضاف عليها أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتكاليف إعادة التأهيل المستقبلية، إن وجدت. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل الأساسي، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس توقع المجموعة ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة.

تعرض موجودات حق الاستخدام كبند مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتقوم بتسجيل أي خسائر محددة للانخفاض في القيمة. انظر أيضاً الإيضاح ٢١-٢.

(٢) المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجراً، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار هو عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار يحول بشكل كبير كافة المخاطر والمنافع المترتبة مع ملكية الأصل الأساسي. في مثل هذه الحالة يكون عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي، وبخلاف ذلك يعتبر عقد إيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصصها في عقود الإيجار الرئيسية وعقود الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف عقود الإيجار لعقود إيجار من الباطن بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقود إيجار رئيسية، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي.

إذا كان الترتيب يحتوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لتخصيص المقابل المادي في العقد. تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الإثبات والانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي.

يتم إثبات مدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من الإيرادات.

٦٠٢ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. بعد الإثبات المبدئي، تسجل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متركمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتركمة، إن وجدت.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصل غير الملموس.

## الشركة المتحدة للإلكترونيات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتثبت في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات تلك الموجودات.

### ٧-٢ شهرة

تدرج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة بالتكلفة على النحو المحدد في تاريخ الاستحواذ على الشركة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتركمة، إن وجدت.

لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة (أو مجموعات وحدات توليد النقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت.

يتم اختبار الانخفاض في قيمة وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً عندما يكون هناك مؤشر على احتمال الانخفاض في قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسارة الانخفاض في القيمة يتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة يتم تخصيصها للوحدة ومن ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة التناسبية على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة للشهرة مباشرة في الربح أو الخسارة. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة للشهرة في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد وحدة توليد النقد ذات الصلة، يتم تضمين المبلغ العائد إلى الشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

### ٨-٢ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تخصيص التكاليف لبند المخزون الفردية على أساس متوسط التكاليف المرجح. تشمل التكلفة على تكلفة الشراء، وحيثما أمكن، التكاليف المباشرة والنفقات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من أسعار البيع المقدرة ويتم تعديل الانخفاض في تلك الأسعار مقابل القيمة الدفترية للمخزون.

يتم تكوين مخصص، عند الضرورة للمخزون بطيء الحركة والمخزون التالف. يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف ويتم إدراجها في تكلفة الإيرادات.

### ٩-٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم نظامي أو ضمني نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبد موارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق فيه. إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم إثبات المخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات.

### ١٠-٢ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة للسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم إثبات هذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

## الشركة المتحدة للإلكترونيات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ١١-٢ نقد وما يماثله

لغرض عرض قائمة المركز المالي الموحدة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع عند الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتأثر تأثراً كبيراً بمخاطر التغيير في القيمة.

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغيير في القيمة والسحوبات البنكية على المكشوف. يتم بيان السحوبات البنكية على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

### ١٢-٢ تجميع المنشآت

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن تجميع المنشآت بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. إن المقابل المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة يتضمن ما يلي:

- القيم العادلة للموجودات المحولة.
- المطلوبات المتكبدة من قبل الملاك السابقين للشركات المستحوذ عليها.
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مالي محتمل.
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة سابقاً في شركة تابعة.

ويتم قياس الموجودات المقنتاة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة أو المطلوبات الطارئة المفترضة في تجميع المنشآت مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بإثبات أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة غير المسيطرة التناسبية من المبالغ التي تم إثباتها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها.

ويتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

### إن زيادة

- المقابل المحوّل،
- وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها،
- والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في المنشأة المستحوذ عليها

عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المالية القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم إثباتها كشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها، يتم إثبات الفرق مباشرة في الربح أو الخسارة كخسارة بالمقايضة.

في حالة تأجيل تسوية أي جزء من المقابل النقدي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. ويتمثل معدل الخصم المستخدم في معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو ما يمثل المعدل ذاته للحصول على قرض مشابه من مموّل مستقل بموجب أحكام وشروط قابلة للمقارنة.

يصنف المقابل المحتمل ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في حساب الربح أو الخسارة. يعاد قياس القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للخصم المملوكة سابقاً من الشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تحقق تجميع المنشآت على مراحل. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٣-٢ التزامات منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتقديم منافع نهاية الخدمة لموظفيها بناءً على شروط وأحكام قوانين العمل المعمول بها في الشركة وشركاتها التابعة، عند إنهاء عقود العمل الخاصة بهم.

لا يتم تمويل خطط منافع الموظفين. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساوٍ في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع الخدمة على الفور في الربح أو الخسارة في حين يتم تسجيل عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في الأرباح أو الخسائر كتكاليف خدمة سابقة. ليس على المجموعة التزامات دفع أخرى بمجرد دفع المساهمات.

#### ١٤-٢ منافع الموظفين قصيرة الأجل

تدرج المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية ومخصص تذاكر السفر وبالإضافة... والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض المطلوبات ضمن تكاليف موظفين مستحقة ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

#### ١٥-٢ إثبات الإيرادات

تُقاس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل وتستبعد المبالغ المحصلة بالنيابة عن الأطراف الخارجية، إن وجدت.

فيما يلي وصف للأنشطة الرئيسية التي تحقق المجموعة إيراداتها منها:

#### (١) منافذ البيع بالتجزئة

تدير المجموعة سلسلة من منافذ البيع بالتجزئة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم المجموعة ببيع منتج إلى العميل. يكون دفع سعر المعاملة مستحقاً على الفور عندما يشتري العميل المنتج. تمنح سياسة الإرجاع الخاصة بالمجموعة العملاء حق الإرجاع في غضون ٧-١٤ يوماً اعتماداً على نوع المنتج مع بعض المتطلبات وبعض الاستثناءات. ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقييم هذه المرتجعات في وقت البيع باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. ونظراً لأن عدد المنتجات التي تم إرجاعها ظل ثابتاً لسنوات، فمن المحتمل بشكل كبير ألا يحدث عكس كبير في الإيرادات المتراكمة المثبتة. ويتم إعادة تقييم صلاحية هذا الافتراض والمبلغ المقدر للمرتجعات في كل تاريخ تقرير. تتضمن إيرادات المجموعة من عمليات البيع بالتجزئة أيضاً الإيرادات المثبتة من تقديم خدمات معينة متعلقة ببيع بعض منتجاتها، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التسليم والتركيب وما إلى ذلك. يتم إثبات الإيرادات من هذه الخدمات في نقطة زمنية معينة حيث يتم الوفاء بالالتزام الأداء المرتبط إما على الفور أو في غضون فترة زمنية قصيرة.



الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## (١) الجملة

تبيع المجموعة أيضًا منتجاتها لموزعين آخرين. يتم إثبات الإيرادات عند نقل السيطرة على المنتجات أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى الموزع وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول الموزع المنتجات. يشتمل هذا النوع من المبيعات على فترات ائتمان تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً ويتم إثبات الذمم المدينة التجارية المقابلة.

## (١٢) التجارة الإلكترونية

تم المبيعات أيضًا عبر الإنترنت في المناطق التي تعمل فيها المجموعة من خلال موقعها الإلكتروني وتطبيق الهاتف المحمول. يتم إثبات الإيرادات عند نقل السيطرة أي عند تسليم المنتجات إلى العملاء، عادةً خلال ٣-٥ أيام. يتم استلام دفعة سعر المعاملة عادة عند تقديم الطلبات عبر الإنترنت ويتم إثباتها كالتزام حتى إثبات الإيرادات.

## (٤) مخصص خدمات الضمان الممتد

تقدم المجموعة للعملاء خيار شراء ضمان ممتد يتجاوز الضمان الذي تغطيه الشركة المصنعة لبعض المنتجات. يتم تسعير العقد بشكل منفصل كخدمة مميزة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا الترتيب كخدمة التزام أداء منفصلة على أساس طبيعة تغطية الضمان ومدته. تثبت المجموعة المقابل المستلم كالتزام، والذي يتم إطفائه لاحقاً على مدى فترة الضمان.

## (٥) بطاقات الهدايا

تقوم المجموعة ببيع بطاقات الهدايا للعملاء والتي يمكن استبدالها بالسلع. يتم إثبات المقابل المستلم من هذه المبيعات كالتزام، باعتباره التزام أداء ويتم إثباته كإيرادات، عندما يتم استرداد بطاقات الهدايا من قبل العملاء. غالباً ما تكون بطاقات الهدايا صالحة لمدة سنة، وفي حال بطاقات الهدايا غير مستردة، يتم إثبات الإيرادات بالكامل عند انتهاء صلاحيتها.

## (٦) إيرادات من أنشطة التمويل الإسلامي

يتم إثبات الإيرادات من عقود التمويل الإسلامي بما في ذلك مبيعات التسييط وتمويل المرابحة والتورق على مدى مدة العقد باستخدام طريقة العائد الفعلي. العائد الفعلي هو السعر الذي يتم استخدامه في خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى عمر الأصل المالي إلى قيمته الدفترية. يشتمل احتساب العائد الفعلي على تكاليف المعاملة وإيرادات رسوم الإنشاء المستلمة.

## ١٦-٢ تكلفة الإيرادات

تشتمل تكلفة الإيرادات على التكلفة الفعلية للمنتج وتكلفة النقل إلى مرافق التوزيع والمخازن التابعة للمجموعة من الموردين. يتم تخفيض تكلفة الإيرادات من خلال مدفوعات الموردين التي لا تعد مستردات لتكاليف معينة وإضافية ومحددة. تشمل تكلفة الإيرادات أيضاً تكلفة التمويل المرتبطة بعقد التمويل الإسلامي.

## ١٧-٢ ربحية السهم الواحد

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية.

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين لدى المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة والمعدلة للأسهم المجانية المصدرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة.

يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي قد يمكن أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨-٢ قروض

يتم إثبات القروض ميدانياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وعقب الإثبات الميدني، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إلغاء إثبات القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة، في الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

١٩-٢ الزكاة وضريبة الدخل

يتم رصد مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المطبقة في المملكة العربية السعودية. ويتم رصد مخصص لضريبة الدخل للمنشآت الأجنبية وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل ذات الصلة في البلدان التي تأسست فيها.

ويتم احتساب الزكاة للشركة وشركاتها التابعة المحلية على أساس الوعاء الزكوي التقريبي وصافي الربح المعدل، ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة. يتم احتساب القيمة الإضافية، إن وجدت، عندما يتقرر وجوب سدادها.

٢٠-٢ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منظم من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

٢١-٢ انخفاض قيمة الموجودات غير المائيّة

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الأصل غير المالي لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحد توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة.

ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.



الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويدرج هذا العكس في الربح أو الخسارة. ويتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

٢٢-٢ أسهم خزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم اقتناؤها (أسهم الخزينة) للوفاء بالالتزامات ضمن برنامج خيار الأسهم للموظفين بالتكلفة، ويتم عرضها كإقتطاع من حقوق الملكية وتعديلها لتكاليف المعاملة والأرباح أو الخسائر من بيع هذه الأسهم. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أسهم الخزينة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المقابل، في حالة إعادة إصدارها، في الأرباح المبقاة.

٢٣-٢ مدفوعات على أساس الأسهم - خطة خيار الموظف

يحصل بعض موظفي المجموعة على تعويض على شكل مدفوعات على أساس الأسهم تمت تسويتها من خلال حقوق الملكية وفقاً لبرنامج خيار الأسهم للموظفين، حيث يقدم الموظفون الخدمات كمقابل لخيار شراء عدد ثابت من أسهم الشركة ("الخيار") بسعر محدد مسبقاً.

يتم إثبات تكلفة برنامج خيار الأسهم للموظفين كمصروف في الربح أو الخسارة، مع زيادة مقابلة في الاحتياطات الأخرى، في حقوق الملكية، على مدار الفترة التي يتم فيها الوفاء بشروط الاستحقاق. يتم تحديد مجموع المبلغ الذي سيتم إنفاقه بالرجوع إلى القيمة العادلة للخيارات الممنوحة بما في ذلك ظروف أداء السوق (على سبيل المثال سعر سهم المنشأة)، باستثناء أثر أي من شروط الاستحقاق الخاصة بالخدمات والأداء غير السوقي بما في ذلك أثر أي شروط غير متعلقة بالاستحقاق.

قامت المجموعة بتحوط اقتصادي عن طريق شراء أسهم خزينة وبناءً على ذلك، يتم تحويل احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم (التي تمثل المصاريف التراكمية الناتجة عن برنامج خيار الأسهم للموظفين) إلى الأرباح المبقاة عند انتهاء برنامج خيار الأسهم للموظفين، وما إذا كانت الخيارات مستحقة للموظفين أم لا.

تعكس المصاريف التراكمية التي تم إثباتها في برنامج خيار الأسهم للموظفين بكل تاريخ تقرير وحتى تاريخ الاستحقاق، الحد الذي تنقضي عنده فترة الاستحقاق وأفضل تقدير للمجموعة لعدد الخيارات التي سوف تستحق في النهاية.

عند تعديل شروط برنامج خيار الأسهم للموظفين، يكون الحد الأدنى من المصروف الذي تم إثباته هو المصروف قبل تعديل الشروط، إذا تم استيفاء الشروط الأصلية للمكافأة. يتم إثبات المصروف الإضافي لأي تعديل يزيد عن مجموع القيمة العادلة للمعاملة المدفوعة على أساس الأسهم أو يكون مفيداً للموظف كما تم قياسه في تاريخ التعديل.

عند إنهاء برنامج خيار الأسهم للموظفين، يتم التعامل معه كما لو أن الخيارات مملوكة في تاريخ الإنهاء، وأي مصاريف لم يتم إثباتها بعد للمكافأة يتم إثباتها على الفور. يتضمن ذلك أي مكافأة لا يتم فيها استيفاء شروط الخدمة غير المستحقة ضمن سيطرة المنشأة أو الموظفين. ومع ذلك، إذا تم استبدال برنامج خيار الأسهم للموظفين الجديد ببرنامج خيار الأسهم للموظفين الذي تم إنفاذه وتم تعيينه كمكافأة بديلة في تاريخ منحه، يتم التعامل مع برامج خيار الأسهم للموظفين الجديدة والمنتهية كما لو كانت تعديلاً لبرنامج خيار الأسهم للموظفين الأصلي.

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٢٤-٢ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقتها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثلها ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنّف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

#### ٢٥-٢ توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند الموافقة عليها من مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

#### ٢٦-٢ الأدوات المالية

#### ١-٢٦-٢ موجودات مالية

#### (أ) التصنيف

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل.

نموذج العمل: يعكس نموذج العمل كيفية إدارة المجموعة للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي إذا كان هدف المجموعة هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين ينطبقان (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل الآخر ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط: عندما يهدف نموذج الأعمال إلى الاحتفاظ بالموجودات إما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط (اختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط). عند إجراء هذه التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي؛ أي أن الفائدة تشمل فقط المقابل للقيمة الزمنية للموارد والمخاطر الائتمانية ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي. عندما تؤدي الشروط التعاقدية إلى التعرض للمخاطر أو التقلبات التي تتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات العلاقة بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة وقياسها بالتكلفة المطفأة حيث يتم الاحتفاظ بتلك الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط دفعات لأصل الدين والفائدة.

(ب) القياس

عند الإثبات المبدئي، تقوم المجموعة بقياس أصل مالي بالقيمة العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل المالي، إذا كان الأصل المالي غير مسجل بالقيمة العادلة، من خلال الربح أو الخسارة.

تقاس الموجودات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات تمويل من الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وأي أرباح أو خسائر ناشئة من إلغاء الإثبات يتم إثباتها مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

(ج) إثبات وإلغاء إثبات الموجودات المالية

يتم إثبات المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناشئة عن إلغاء الإثبات مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

(د) القياس

عند الإثبات المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باستحواذ الأصل المالي، إذا كان الأصل المالي لا يتم تقييمه بالقيمة العادلة، من خلال الربح أو الخسارة.

تقاس الموجودات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات تمويل من الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

(هـ) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للاستثمارات في عقود التمويل الإسلامي، تطبق المجموعة نموذج المراحل الثلاث ("النموذج العام") لتحديد الانخفاض في القيمة بناءً على التغيرات في جودة الائتمان منذ الإثبات المبدئي.

المرحلة الأولى ("العامة") وتشمل الأدوات المالية التي لم تتعرض لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي أو التي لديها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير. بالنسبة لهذه الموجودات، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، ويتم احتساب إيرادات التمويل بناءً على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل (أي دون اقتطاع مخصص الائتمان). الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، وهي ليست المعجز النقدي المتوقع على مدى فترة ١٢ شهراً ولكن خسارة الائتمان بالكامل على الموجودات، مرجحة باحتمال أن الخسارة ستحدث خلال الاثني عشر شهراً المقبلة.

المرحلة الثانية ("منخفضة الأداء") وتشمل الأدوات المالية التي تعرضت لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي، إلا إن كانت مخاطر الائتمان منخفضة في تاريخ التقرير ولا يتوفر دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. يتم افتراض وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان في حالة تعثر الذمم المدينة لفترة تزيد عن ٣٠ يوماً عن السداد. بالنسبة لهذه الموجودات، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة ويتم احتساب إيرادات التمويل بناءً على القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال فترة التعاقد القصوى التي تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي المتوسط المرجح للخسائر الائتمانية، مع مخاطر التخلف عن السداد ذات الصلة التي تحدث وتعتبر عوامل ترجيح.

## الشركة المتحدة للإلكترونيات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المرحلة الثالثة ("غير العاملة") وتشمل موجودات مالية لها دليل موضوعي على تدني في القيمة في تاريخ التقرير. يحدث التخلف عن سداد أصل مالي عندما يعجز الطرف المقابل في سداد الدفعات التعاقدية في غضون ٩٠ يوماً عند استحقاقها. بالنسبة لهذه الموجودات، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة ويتم احتساب إيرادات التمويل بناءً على صافي القيمة الدفترية (صافي مخصص الائتمان).

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة المالية قد زادت بشكل جوهري، تقوم المجموعة بالأخذ في الحسبان المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة (على سبيل المثال، أيام التخلف عن السداد، تقييم ائتمان العميل، إلخ)، من أجل مقارنة مخاطر التخلف عن السداد كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد كما في الإثبات المبني للأداة المالية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، تطبق المجموعة النهج المبسط والذي يشترط إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبني لها.

يتم شطب الموجودات المالية فقط عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها.

عندما يتم شطب الموجودات المالية، تستمر المجموعة في ممارسة أنشطة الإنفاذ في محاولة لاسترداد الذمم المدينة المستحقة. عند القيام بالاسترداد، وبعد الشطب، يتم إثبات المستردات في الربح أو الخسارة.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. للاطلاع على التفاصيل حول إدارة مخاطر الائتمان، راجع إيضاح ٢٨.

### ٢-٢٦-٢ مطلوبات مالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبني، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المفروض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة استبعاد للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

### ٣-٢٦-٢ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق نافذ نظاماً، الذي لا يتوقف على أي شيء، في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

### ٢٧-٢ استثمار في عقود التمويل الإسلامي

#### ١-٢٧-٢ عقود تمويل التورق

التورق هو اتفاقية تقوم فيها المجموعة ببيع منتج لعميلها الذي قامت المجموعة بشرائه، وبعد هذا البيع، تقوم بترتيب بيع الأصل الأساسي ودفع متحصلات البيع للعميل. يتكون سعر البيع من التكلفة زائداً هامش الربح المتفق عليه. تشمل إجمالي المبالغ المستحقة بموجب عقود بيع التورق على مجموع مدفوعات البيع بموجب اتفاقية التورق (عقود تمويل التورق). يتم تسجيل الفرق بين عقود تمويل التورق وتكلفة المنتج المباع كأرباح تورق غير المكتسبة ولأغراض العرض يتم خصمها من إجمالي المبالغ المستحقة بموجب عقود تمويل التورق.

الشركة المتحدة للإلكترونيات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢-٢٧-٢ عقود تمويل المراجعة

تمثل المراجعة شكل من أشكال التمويل الإسلامي حيث تقوم المجموعة، بناءً على طلب من عملائها، بشراء سلع محددة وبيعها للعملاء بسعر يساوي تكلفة المجموعة بالإضافة إلى الأرباح، تدفع على أساس مؤجل على شكل أقساط. يتم تسجيل الفرق بين الذمم المدينة لعقود بيع المراجعة وتكلفة الأصل المباع كربح مراجعة غير مكتسب ولأغراض العرض، يتم خصمه من إجمالي المبالغ المستحقة بموجب تسوية إجمالي وصافي مبلغ الاستثمار بموجب عقود تمويل المراجعة.

## ٣-٢٧-٢ دعم مدينة من مبيعات التسيط

تتبع مبيعات المنتجات بموجب ترتيبات التسيط، والتي يتم فيها تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل على المبيعات عند تسليم المنتجات إلى العميل. يدرج المطلوب من العملاء المتعلق بمبيعات التسيط في الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي. يتم تسجيل الفرق بين الذمم المدينة لعقود مبيعات التسيط وتكلفة الأصل المباع كربح مبيعات التسيط غير مكتسب ولأغراض العرض، يتم خصمه من إجمالي المبالغ المستحقة بموجب تسوية إجمالي وصافي مبلغ الاستثمار بموجب عقود تمويل مبيعات التسيط.

## ٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام تقديرات وأحكام تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

علاوة على ذلك، قامت إدارة المجموعة بشكل استباقي بتقييم أثر احتمالية تسبب فيروس جائحة كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في فرض قيود تنظيمية وحكومية أخرى على الصعيد المحلي وفي الأسواق التي تعمل فيها المجموعة والتي يمكن أن تؤثر سلباً على سلسلة التوريد الخاصة بالمجموعة والطلب على منتجاتها، بالإضافة إلى شبكة التوزيع التي يمكن أن تؤثر سلباً على الأداء المالي. وخلصت الإدارة إلى أن أحكام وتقديرات المجموعة وافتراساتها المحاسبية المؤثرة تظل مناسبة في ظل الظروف الحالية لغرض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، ستستمر الإدارة في تقييم الآثار بناءً على التطورات المستقبلية.

تمت مناقشة التقديرات ذات المخاطر التالية التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات خلال السنة المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه:

## (أ) مخصص مخزون بطيء الحركة

انخفاض أسعار المخزون ومخصص البنود بطيئة الحركة والتالف:

يتم الاحتفاظ بالمخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً أو يخضع لتغيرات تقنية، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. تتضمن العوامل التي يتم مراعاتها في تحديد الانخفاضات معدل الطلب الحالي والمتوقع وتقضيلات العملاء والاتجاهات الموسمية. في حالة مبالغ المخزون الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أما البنود التي ليست جوهرية في حد ذاتها إلا أنها متقادمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تطبيق تخفيض سعر المخزون طبقاً لنوع المخزون ودرجة التقدّم أو التلف بناءً على أسعار البيع السابقة. علاوة على ذلك، تحافظ الإدارة على مخصص للمخزون بطيء الحركة والمخزون التالف.

في نهاية السنة، في حالة زيادة/ نقص سعر ومخصص المخزون بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن صافي ربح السنة سيكون أكثر أو أقل بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٧ مليون ريال سعودي).

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات. تم توضيح عن تفاصيل منهجية قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح ٢٨.

إن المكونات التالية لها أثر جوهري على مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة: تعريف التخلف عن السداد، الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، احتمالية التخلف عن السداد، التعرض للتخلف عن السداد، الخسارة بافتراض التخلف عن السداد، بالإضافة إلى نماذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي المستعملة كمعلومات مستقبلية. تقوم المجموعة بمراجعة النماذج ومدخلات النماذج والتحقق منها بشكل منتظم للحد من الفروق بين تقديرات الخسارة الائتمانية المتوقعة والخبرة الفعلية في مجال الخسارة الائتمانية.

إن حدوث زيادة أو نقص بنسبة ١٠٪ في عوامل الاقتصاد الكلي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى على حالها، سيؤدي إلى زيادة/نقص بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠١ مليون ريال سعودي).

إن حدوث زيادة أو نقص بنسبة ١٠٪ في معدلات الخسارة (احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد) بافتراض بقاء عوامل الاقتصاد الكلي على حالها، سيؤدي إلى زيادة بمبلغ ٦,٠ مليون ريال سعودي أو نقص بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: زيادة بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي أو نقص بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي، على التوالي في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة).

٤ إيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		المثبتة في نقطة زمنية معينة
٤,٣٨٠,٩٦١	٤,١٣٥,١١٨	التجزئة
٤٤,١٠٣	٣٢,٨٧٨	الجملة
١,٢٤٧,١٤٢	١,٢٢٧,٢٢٥	التجارة الإلكترونية
٥,٦٧٢,٢٠٦	٥,٣٩٥,٢٢١	
		المثبتة بمرور الوقت
٧٠,٩٩٨	٨٩,٥٦٢	برنامج الضمان الممتد
٤,٣١٤	١,٩٧٦	أخرى
٧٥,٣١٢	٩١,٥٣٨	
٢١٤,٧٩٧	٣٤٦,٨٦٩	إيرادات من عقود التمويل الإسلامي
٥,٩٦٢,٣١٥	٥,٨٣٣,٦٢٨	

٥ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢٤٠,٢٤٦	٢٦٧,٣٥٦		رواتب ومخاف
٥٢,٢٦١	٤٦,٢٢٩		إعلان
٩٠,٣١٧	٨٤,٤٨٧	٩,٨	استهلاك
٣١,٠٧٠	٢١,٢٠٦		رسوم التسليم
٢٧,٣٢٤	٢٧,٠٥٤		مرافق وطباعة وقرطاسية
١٨,٣٤٠	٢٦,٠٥٣		رسوم بنكية على الإيصالات الإلكترونية
١٦,٩٩٠	١٦,٠٢٢		إصلاحات وصيانة
١٠,٢٥٦	٩,٧٠٣		خدمات أمنية
٨,٧٢٠	٤,٥٨٧	١٠	إطفاء
٣٤,٧٧٧	٣٥,٣٤١		أخرى
٥٣٠,٣٠١	٥٣٨,٠٣٨		



الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٢٥,٧٠٤	١٢٥,٤٤٠		رواتب ومنافع
٤,٤٢٧	٨,٥١٠	١٠	إطفاء
٣,٩٨٩	٦,٤٣٦		أتعاب مهنية
٤,١٣٨	٥,٧١٢		دعم تكنولوجيا المعلومات
٤,٩٣٠	٣,٤٧٣	٩,٨	استهلاك
٤,٢٢٠	٤,١٩٠		إصلاحات وصيانة
٧,٤٥٥	١٣,٥٢٧		أخرى
<u>١٥٤,٨٦٣</u>	<u>١٦٧,٢٨٨</u>		

٧ نفقات تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٤٠,٥٥٩	٣٥,٨٣١	٢٠	تكلفة تمويل على مطلوبات إيجارية
٨,٣٠٥	١,٩٤٠		تكلفة تمويل القروض
٧١٧	-		أخرى
<u>٤٩,٥٨١</u>	<u>٣٧,٧٧١</u>		

تم عرض نفقات التمويل بمبلغ ١١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٤ مليون ريال سعودي) والمتعلقة بالأنشطة التمويلية الاستهلاكية ضمن "تكلفة الإيرادات".

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ ممتلكات ومعدات

١ يناير	إضافات	استعدادات	تحويلات	مشطوب	٣١ ديسمبر	
١١٠,٨٨٩	-	-	-	-	١١٠,٨٨٩	٢٠٢١ التكلفة
٤٠٦,٨٩٩	٣,٨٨٩	-	٤,٦٢٧	-	٤١٥,٤١٥	أرض
٢٩٦,٠٩٠	١٧,٨٩١	(٧٠٥)	١,٧٥١	(٣,٠٣٠)	٣١١,٩٩٧	مبان وتحسينات على عقار مستأجر
٢٢,٥٢٤	٤٢٥	(٣,٠٢٥)	-	(٥٤٢)	١٩,٣٨٢	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
١٧,٤٨٩	١٤,٩٩٦	-	(٦,٣٧٨)	-	٢٦,١٠٧	سيارات
٨٥٣,٨٩١	٣٧,٢٠١	(٣,٧٣٠)	-	(٣,٥٧٢)	٨٨٣,٧٩٠	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١٤٥,٠٧٠)	(١٩,٩٩٥)	-	-	-	(١٦٥,٠٦٥)	الاستهلاك المتراكم
(٢٣٨,٨٢٣)	(٢٠,٧٦٣)	٦٦١	-	٢,٧٦٦	(٢٥٦,١٥٩)	مبان وتحسينات على عقار مستأجر
(١٧,٧٦٩)	(٧٣٩)	٢,٥٢٧	-	٥١٧	(١٥,٤٦٤)	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
(٤٠١,٦٦٢)	(٤١,٤٩٧)	٣,١٨٨	-	٣,٢٨٣	(٤٣٦,٦٨٨)	سيارات
٤٥٢,٢٢٩					٤٤٧,١٠٢	صافي القيمة الدفترية



الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ يناير	إضافات	استيعادات	تحويلات	مستطوب	٣١ ديسمبر	
١١٠,٨٨٩	-	-	-	-	١١٠,٨٨٩	٢٠٢٠ التكلفة
٣٩٦,٦٦٧	٧,٩٩٧	(١,١٥٦)	٨,٠٢٠	(٤,٦٢٩)	٤٠٦,٨٩٩	أرض
٢٨٥,٤٩٣	١٢,١٢٨	(١٢٦)	٣,٨٧٠	(٥,٢٧٥)	٢٩٦,٠٩٠	مبان وتحسينات على عقار مستأجر
٢٤,٩٥٥	٢٠٨	(٢,٥٠٦)	-	(١٣٣)	٢٢,٥٢٤	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٢٣,٤٨٩	٦,٤٥٨	-	(١٢,٤٥٨)	-	١٧,٤٨٩	سيارات
٨٤١,٤٩٣	٢٦,٧٩١	(٣,٧٨٨)	(٥٦٨)	(١٠,٠٣٧)	٨٥٣,٨٩١	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١٢٦,٨٣٠)	(١٨,٩٩٩)	٣٢٨	-	٤٣١	(١٤٥,٠٧٠)	الاستهلاك المتراكم
(٢١٨,١٧٠)	(٢٢,٩٦٨)	١٤٢	-	٢,١٧٣	(٢٣٨,٨٢٣)	مبان وتحسينات على عقار مستأجر
(١٩,٠٦٤)	(٩٥٥)	٢,١٣٢	-	١١٨	(١٧,٧٦٩)	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
(٣٦٤,٠٦٤)	(٤٢,٩٢٢)	٢,٦٠٢	-	٢,٧٢٢	(٤٠١,٦٦٢)	سيارات
٤٧٧,٤٢٩					٤٥٢,٢٢٩	صافي القيمة الدفترية

يتم إنشاء المباني والتحسينات على المباني المستأجرة المتعلقة بالمجموعة على أراضٍ مستأجرة بموجب عقود إيجار قابلة للتجديد خلال فترة تتراوح من ١ إلى ٢٠ سنة هجرية.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات:

عدد السنوات

١٠ - ٣٣

٤ - ١٠

٥

- مبان وتحسينات على عقار مستأجر
- أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
- سيارات

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تم توزيع الاستهلاك للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٣٨,١٠٧	٣٨,١٣٩	٥	مصاريف بيع وتوزيع
٤,٨١٥	٣,٣٥٨	٦	مصاريف عمومية وإدارية
٤٢,٩٢٢	٤١,٤٩٧		

٩ موجودات حق الاستخدام

٢٠٢١	١ يناير	إضافات	تعديلات	٣١ ديسمبر	
<b>التكلفة</b>					
أرض	٣١٤,٩٥٢	٧٦,٧٠٢	٢,١٠٣	٣٩٣,٧٥٧	
متاجر	١٣١,٠٥٢	٣٢,١٦٥	(١١,٠٤٨)	١٥٢,١٦٩	
مستودعات	٥١,٠٨٦	-	(٣٧,٨٠١)	١٣,٢٨٥	
مبان مكتبية	٣,١٠٤	-	-	٣,١٠٤	
	٥٠٠,١٩٤	١٠٨,٨٦٧	(٤٦,٧٤٦)	٥٦٢,٣١٥	
<b>الاستهلاك المتراكم</b>					
أرض	(٤٢,٢٣٢)	(٢٠,٧٧٢)	-	(٦٣,٠٠٤)	
متاجر	(٤٥,٧٠٦)	(٢٢,٢٥٥)	١,٣٠٠	(٦٦,٦٦١)	
مستودعات	(١١,٦١٨)	(٢,٨٦٩)	٧,٥٦٠	(٦,٩٢٧)	
مبان مكتبية	(١,٣٨٧)	(٥٦٧)	-	(١,٩٥٤)	
	(١٠٠,٩٤٣)	(٤٦,٤٦٣)	٨,٨٦٠	(١٣٨,٥٤٦)	
<b>صافي القيمة الدفترية</b>	٣٩٩,٢٥١			٤٢٣,٧٦٩	
٢٠٢٠	١ يناير	إضافات	تعديلات	٣١ ديسمبر	
<b>التكلفة</b>					
أرض	٣١٤,٩٥٢	-	-	٣١٤,٩٥٢	
متاجر	١٣١,٠٥٢	-	-	١٣١,٠٥٢	
مستودعات	٥١,٠٨٦	-	-	٥١,٠٨٦	
مبان مكتبية	-	٣,١٠٤	-	٣,١٠٤	
	٤٩٧,٠٩٠	٣,١٠٤	-	٥٠٠,١٩٤	
<b>الاستهلاك المتراكم</b>					
أرض	(٢١,١٤١)	(٢١,٠٩١)	-	(٤٢,٢٣٢)	
متاجر	(٢٢,٤٢٤)	(٢٣,٢٨٢)	-	(٤٥,٧٠٦)	
مستودعات	(٥,٠٥٣)	(٦,٥٦٥)	-	(١١,٦١٨)	
مبان مكتبية	-	(١,٣٨٧)	-	(١,٣٨٧)	
	(٤٨,٦١٨)	(٥٢,٣٢٥)	-	(١٠٠,٩٤٣)	
<b>صافي القيمة الدفترية</b>	٤٤٨,٤٧٢			٣٩٩,٢٥١	

انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٠.

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ موجودات غير ملموسة

٢٠٢١	١ يناير	إضافات	شطب	٣١ ديسمبر
<b>التكلفة</b>				
برمجيات حاسب آلي	١١٦,٢٤٤	٨,٩٦٢	(١٣١)	١٢٥,٠٧٥
موجودات قيد التطوير	٤,٦٩٥	٢,٢٣٢	-	٦,٩٢٧
	١٢٠,٩٣٩	١١,١٩٤	(١٣١)	١٣٢,٠٠٢
<b>الإطفاء المتراكم</b>				
برمجيات حاسب آلي	(٦٤,٠٥٥)	(١٣,٠٩٧)	-	(٧٧,١٥٢)
صافي القيمة الدفترية	٥٦,٨٨٤			٥٤,٨٥٠

٢٠٢٠	١ يناير	إضافات	تحويلات	تعديل	شطب	٣١ ديسمبر
<b>التكلفة</b>						
برمجيات حاسب آلي	١١٣,١٧١	٤,٣٨١	٥٦٧	٥,٨٣٩	(٧,٧١٤)	١١٦,٢٤٤
موجودات قيد التطوير	-	٤,٦٩٥	-	-	-	٤,٦٩٥
	١١٣,١٧١	٩,٠٧٦	٥٦٧	٥,٨٣٩	(٧,٧١٤)	١٢٠,٩٣٩
<b>الإطفاء المتراكم</b>						
برمجيات حاسب آلي	(٥٧,١١٨)	(١٣,١٤٧)	-	-	٦,٢١٠	(٦٤,٠٥٥)
صافي القيمة الدفترية	٥٦,٠٥٣					٥٦,٨٨٤

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة، ذات الأعمار المحددة، على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة من ٥ إلى ١٠ سنوات. تتراوح الأعمار الإنتاجية المتبقية لهذه الموجودات غير الملموسة بين سنة إلى ١٠ سنوات.

يمثل التعديل على الموجودات غير الملموسة تعديلاً بسبب الزيادة في تقييم موجودات غير ملموسة عند تخصيص القيمة العادلة لموجودات الشركة التابعة. انظر أيضاً إيضاح ١١.

١١ الشهرة

خلال ٢٠١٩، استحوذت المجموعة على شركة بروكو مقابل ٥,٠ مليون ريال سعودي. تم تسجيل الشهرة الناتجة من الاستحواذ في قائمة المركز المالي الموحدة بعد إكمال المجموعة تخصيص سعر الشراء، خلال ١٢ شهراً من الاستحواذ.

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٣٦,٨٩٦	٤٨,٩٦٧	ذمم مدينة تجارية
(٢,٥٠٧)	(٢,٥٠٧)	٢٨ ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٤,٣٨٩	٤٦,٤٦٠	صافي الذمم المدينة للتجارية
١٧,٩٦١	٢٠,٧٨٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٣٦٩	١٢,٩٠١	مطالبية مدينة وودائع قابلة للاسترداد
٤,٨٣٨	١١,٥٦١	دفعات مقدمة إلى موردين
٨,١٦٦	٧,٣٥٧	سلف إلى موظفين
٢,٤٠٧	٢,٢٣١	٢٥ مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٣,١٤٣	٢٠,٣٢٥	موجودات أخرى
٩٧,٢٧٣	١٢١,٦١٧	
(١,٣٧٤)	(٤,٨٩٨)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
٩٥,٨٩٩	١١٦,٧١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وسلف إلى موظفين
		الجزء المتداول

انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٨.

١٣ استثمار في عقود التمويل الإسلامي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٩,٧٥٢	٢٦,٩٦٧	ذمم مدينة من مبيعات التقسيط، بالصافي
٤٥١,١٧٦	٨٣٢,٦٤٤	استثمار في عقود تمويل التورق، بالصافي
٢٥١,٩٩١	٣٥٣,٤١٧	استثمار في عقود تمويل المراوحة، بالصافي
٨٠٢,٩١٩	١,٢١٣,٠٢٨	
(٤٦٨,٦٢٦)	(٧٤٨,٤٢٤)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
٣٣٤,٢٩٣	٤٦٤,٦٠٤	الجزء المتداول

الشركة المتحدة للإلكترونيات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-١٣ فيما يلي التسوية بين إجمالي وصافي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي:

المجموع		تمويل المراجعة		تمويل التورق		مبيعات النقسيط		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٢٩٨,٤٠٨	١,٨٧٠,٥٩١	٢٥٦,٤٧٤	٤٩٠,٠٢٠	٧٥٢,٨٢٢	١,٣١٤,١٥٩	١٨٨,١٠١	٦٦,٤١٢	إجمالي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي
(٤٤٧,٧٢٤)	(٥٩٨,٤٠٩)	(٩٨,٦٠١)	(١٢٧,١٧٢)	(٢٨٧,٩٢٢)	(٤٥٧,٥٨٢)	(٦١,٢٠١)	(١٣,٦٥٥)	إيرادات التمويل غير المكتسبة وأتعاب التنفيذ
٨٥٠,٦٨٤	١,٢٧٢,١٨٢	٢٥٧,٨٧٢	٣٦٢,٨٤٨	٤٦٥,٩١١	٨٥٦,٥٧٧	١٢٦,٩٠٠	٥٢,٧٥٧	القيمة الحالية للاستثمار في عقود التمويل الإسلامي ("القيمة الحالية لعقود التمويل الإسلامي")
(٤٧,٧٦٥)	(٥٩,١٥٤)	(٥,٨٨٢)	(٩,٤٣١)	(١٤,٧٣٥)	(٢٣,٩٣٣)	(٢٧,١٤٨)	(٢٥,٧٩٠)	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة صافي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي ("صافي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي")
٨٠٢,٩١٩	١,٢١٣,٠٢٨	٢٥١,٩٩١	٣٥٣,٤١٧	٤٥١,١٧٦	٨٣٢,٦٤٤	٩٩,٧٥٢	٢٦,٩٦٧	صافي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي - الجزء غير المتداول
(٤٦٨,٦٢٦)	(٧٤٨,٤٢٤)	(١٠٠,٩٩٧)	(١٣٢,٣٦٤)	(٣٤٧,٣٢٤)	(٦١٦,٠٦٠)	(٢٠,٣٠٥)	-	صافي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي - الجزء غير المتداول
٣٣٤,٢٩٣	٤٦٤,٦٠٤	١٥٠,٩٩٤	٢٢١,٠٥٣	١٠٣,٨٥٢	٢١٦,٥٨٤	٧٩,٤٤٧	٢٦,٩٦٧	صافي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي - الجزء المتداول

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٣ فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لعقود التمويل الإسلامي:

مبيعات التقسيط		تمويل التورق		تمويل المراجعة		المجموع	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
٤٠,٢٥٠	٢٧,١٤٨	١٤,٧٣٥	٢٣,٩٣٣	١,٣٢٢	١٤,٧٣٥	٤٢,٨٩٥	٤٧,٧٦٥
(١٢,٩٧١)	(٧٩٨)	١٣,٤٢٢	(٣,٣٧٢)	٥,٨٨٢	(١٠,١٧٧)	٥,٠٠١	(١٣١)
(١٣١)	(٥٦٠)	-	(٣,٣٧٢)	-	(١٣١)	(١٣١)	(١٣١)
٢٧,١٤٨	٢٥,٧٩٠	١٤,٧٣٥	٢٣,٩٣٣	٥,٨٨٢	٢٧,١٤٨	٤٧,٧٦٥	٤٧,٧٦٥

الرصيد الافتتاحي  
(المعكوس) المحمل للسنة  
مشطوبات خلال السنة  
الرصيد الختامي

٣-١٣ فيما يلي التحليل المرحلي لعقود التمويل الإسلامي والخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة:

مبيعات التقسيط		تمويل التورق		تمويل المراجعة		المجموع	
القيمة الحالية	صافي الاستثمار	القيمة الحالية	صافي الاستثمار	القيمة الحالية	صافي الاستثمار	القيمة الحالية	صافي الاستثمار
لعمود التمويل الإسلامي	مخصص الخسارة في عقود التمويل الإسلامي	لعمود التمويل الإسلامي	مخصص الخسارة في عقود التمويل الإسلامي	لعمود التمويل الإسلامي	مخصص الخسارة في عقود التمويل الإسلامي	لعمود التمويل الإسلامي	مخصص الخسارة في عقود التمويل الإسلامي
١٠,٩٤٩	(٧٠٣)	٨١٢,٤٥٤	(٦,٠١٩)	٣٢٩,٩٧٤	(١,٧٢٠)	١,١٦٥,٠٩٧	(٨,٤٤٢)
٣,٨٦٥	(٧٦٨)	٩,٨١٤	(٢,٠١٧)	٤,٥٧٥	(٥٧٤)	١٨,٨٢٨	(٣,٤٠٩)
٣٧,٩٤٣	(٢٤,٣١٩)	٣٤,٣٠٩	(١٥,٨٤٧)	٨,٨٦٨	(٧,١٣٧)	٨٨,٢٥٧	(٤٧,٣٠٣)
٥٢,٧٥٧	(٢٥,٧٩٠)	٨٥٦,٥٧٧	(٢٣,٩٣٣)	٣٥٣,٤١٧	(٩,٤٣١)	١,٢٧٢,١٨٢	(٥٩,١٥٤)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
عاملة (المرحلة الأولى)  
منخفضة الأداء  
(المرحلة الثانية)  
غير عاملة  
(المرحلة الثالثة)

مبيعات التقسيط		تمويل التورق		تمويل المراجعة		المجموع	
القيمة الحالية	صافي الاستثمار	القيمة الحالية	صافي الاستثمار	القيمة الحالية	صافي الاستثمار	القيمة الحالية	صافي الاستثمار
لعمود التمويل الإسلامي	مخصص الخسارة في عقود التمويل الإسلامي	لعمود التمويل الإسلامي	مخصص الخسارة في عقود التمويل الإسلامي	لعمود التمويل الإسلامي	مخصص الخسارة في عقود التمويل الإسلامي	لعمود التمويل الإسلامي	مخصص الخسارة في عقود التمويل الإسلامي
٦١,٦٠٢	(٥٣١)	٤٤٥,٨٠٥	(٤,٤٢٥)	٢٤٧,٨٨١	(١,٨٣٣)	٧٥٥,٢٨٨	(٦,٧٨٩)
٩,٩٣٠	(١,١٣٤)	٤,٥١٧	(١,٠٧١)	٢,٧٩١	(٣١٠)	١٧,٢٣٨	(٢,٥١٥)
٥٥,٣٦٨	(٢٥,٤٨٣)	١٥,٥٨٩	(٩,٢٣٩)	٧,٢٠١	(٣,٧٣٩)	٧٨,١٥٨	(٣٨,٤٦١)
١٢٦,٩٠٠	(٢٧,١٤٨)	٤٦٥,٩١١	(١٤,٧٣٥)	٢٥٧,٨٧٣	(٥,٨٨٢)	٨٥٠,٦٨٤	(٤٧,٧٦٥)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
عاملة (المرحلة الأولى)  
منخفضة الأداء  
(المرحلة الثانية)  
غير عاملة  
(المرحلة الثالثة)

الشركة المتحدة للإلكترونيات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-١٣ فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي حسب المرحلة:

عاملة	منخفضة الأداء	غير عاملة	المجموع
٦,٧٨٩	٢,٥١٥	٣٨,٤٦١	٤٧,٧٦٥
(٩٦)	١,٠٦٢	(١٠٤)	٨٦٢
(٥١٦)	(٩٢٥)	١٤,٨٥٤	١٣,٤١٣
١١	(٣٧٨)	(٥٩٣)	(٩٦٠)
٥,٤١٠	١,٥٥٥	٧,٢٨٦	١٤,٢٥١
(١٢٦)	(١١٢)	(١٣,٨٧١)	(١٤,١٠٩)
(٣,٠٣٠)	(٣٠٨)	١,٢٧٠	(٢,٠٦٨)
٨,٤٤٢	٣,٤٠٩	٤٧,٣٠٣	٥٩,١٥٤

عاملة	منخفضة الأداء	غير عاملة	المجموع
٥,١٢٦	٤,٧٤٥	٣٣,٠٢٤	٤٢,٨٩٥
(٣٧)	٣٧١	(٦)	٣٢٨
(١٥٣)	(٣٠٣)	٥,١٦٥	٤,٧٠٩
١	(١٢٢)	(٨٨)	(٢٠٩)
٥,٣٩٣	١,٠٩٢	٧,٢٧٨	١٣,٧٦٣
-	-	(١٣١)	(١٣١)
(٣,٥٤١)	(٣,٢٦٨)	(٦,٧٨١)	(١٣,٥٩٠)
٦,٧٨٩	٢,٥١٥	٣٨,٤٦١	٤٧,٧٦٥

٢٠٢١

١ يناير ٢٠٢١

الموجودات المالية الفردية المحولة إلى منخفضة الأداء (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر)

الموجودات المالية الفردية المحولة إلى غير عاملة (الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية)

الموجودات المالية الفردية المحولة إلى عاملة (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار ١٢ شهراً)

موجودات مالية جديدة تم إنشاؤها

مشطوبات

تغييرات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠

١ يناير ٢٠٢٠

الموجودات المالية الفردية المحولة إلى منخفضة الأداء (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر)

الموجودات المالية الفردية المحولة إلى غير عاملة (الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية)

الموجودات المالية الفردية المحولة إلى عاملة (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار ١٢ شهراً)

موجودات مالية جديدة تم إنشاؤها

مشطوبات

تغييرات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الشركة المتحدة للإلكترونيات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ساهمت العوامل التالية في التغيير في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

- التحولات بين المراحل ١ و ٢ و ٣ نتيجة للأرصدة التي تشهد زيادات (أو نقصان) جوهرية في مخاطر الائتمان أو تصبح منخفضة القيمة الائتمانية خلال هذه الفترة، ونتيجة لذلك (التدريج "صعوداً" أو "نزولاً") بين ١٢ شهراً والخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.
- مخصصات إضافية للموجودات المالية الجديدة المثبتة خلال الفترة.
- شطب موجودات مالية.
- التغييرات الأخرى في الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي تمثل أثر التغييرات في احتمالية التخلف عن السداد والتعرض للتخلف عن السداد في الفترة، الناشئة عن تحديث المدخلات لنماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، وإلغاء الخصم بسبب مرور الوقت حيث أن الخسارة الائتمانية المتوقعة تقاس على أساس القيمة الحالية.

٥-١٣ فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المرحلية حسب الفئة:

	مبيعات التسسيط		تمويل التورق		تمويل المراجعة		المجموع	
	عاملة	غير عاملة	عاملة	غير عاملة	عاملة	غير عاملة	عاملة	غير عاملة
	(المرحلة الأولى)	(المرحلة الثانية)	(المرحلة الأولى)	(المرحلة الثانية)	(المرحلة الأولى)	(المرحلة الثانية)	(المرحلة الأولى)	(المرحلة الثانية)
٢٠٢١	٥٣١	١,١٣٤	٤,٤٢٥	١,٠٧١	١,٨٣٣	٣,٧٤٠	٦,٧٨٩	٢,٥١٤
في ١ يناير	-	-	(٤٤٥)	(١٢١)	(١٥٦)	(١١٩)	(١٠١)	(٢٤٠)
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-
موجودات مالية جديدة تم إنشاؤها	-	-	٤,٠٤٩	١,١٥٠	١,٣٦١	٢,٨٣٦	٥,٤١٠	١,٥٥٥
مشطوبات	-	-	(١١٧)	(٩٣)	(٩)	(٣,٣٤٤)	(١٢٦)	(١١٢)
تغييرات أخرى	١٧٢	(٣٦٦)	(١,٨٩٣)	٦٠	(١,٣٠٩)	(٦٥)	(٣,٠٣٠)	(٣٠٨)
في ٣١ ديسمبر	٧٠٣	٧٦٨	٦,٠١٩	٢,٠٦٧	١,٧٢٠	٧,١٣٧	٨,٤٤٢	٣,٤٠٩
٢٠٢٠	٣,٧٧٧	٤,٣٦٠	٨١٢	٨	٥٣٨	٣٧٦	٥,١٢٧	٤,٧٤٤
في ١ يناير	-	-	(١٣٤)	٢٣٤	(٥٦)	(٢٨٩)	(١٩٠)	(٥٥)
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-
موجودات مالية جديدة تم إنشاؤها	-	-	٣,٨٣٤	٨٢٩	١,٥٦٠	٢,٨٠٨	٥,٣٩٤	١,٠٩٣
مشطوبات	-	-	-	-	-	-	-	-
تغييرات أخرى	(٣,٢٤٦)	(٣,٢٢٦)	(٨٧)	-	(٢٠٩)	(٤٢)	(٣,٥٤٢)	(٣,٢٦٨)
في ٣١ ديسمبر	٥٣١	١,١٣٤	٤,٤٢٤	١,٠٧١	١,٨٣٣	٣,٧٢٩	٦,٧٨٩	٢,٥١٤



الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦٠١٣ فيما يلي آجال استحقاق إجمالي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي والقيمة الحالية للاستثمار في عقود التمويل الإسلامي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		إجمالي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي
		خلال سنة واحدة
٥٨٩,٢٨١	٨١١,٢٣٤	من سنة واحدة إلى سنتين
٣٣٨,٥٢٣	٥٠٧,٩٢٨	من سنتين إلى ثلاث سنوات
٢٠١,٦١٦	٣٠٥,١٦٠	من ثلاثة إلى أربع سنوات
١١١,٢٠٥	١٨٢,١٩٢	أربع إلى خمس سنوات
٥٧,٧٨٣	٦٤,٠٧٧	
١,٢٩٨,٤٠٨	١,٨٧٠,٥٩١	
		القيمة الحالية من الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي
		خلال سنة واحدة
٤٠٢,٥٠١	٥٩٠,٣٢٨	من سنة واحدة إلى سنتين
٢٢٦,٧١٩	٣٤١,١١١	من سنتين إلى ثلاث سنوات
١٢٤,٢٣٤	١٩٢,٧٣٥	من ثلاثة إلى أربع سنوات
٦٤,٧٤٢	١١٠,٥٢٠	أربع إلى خمس سنوات
٣٢,٤٣٨	٣٧,٤٨٨	
٨٥٠,٦٨٤	١,٢٧٢,١٨٢	

١٤ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٢٠,٩٢٧	١,١٦٦,٢١١	مخزون
١٤,٦٩١	٣٩,٦٠٢	بضائع بالطريق
٩٣٥,٦١٨	١,٢٠٥,٨١٣	
-	(٣,٢٩٦)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٩٣٥,٦١٨	١,٢٠٢,٥١٧	

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	في ١ يناير
١٢,١٩٧	١٢,٧٩٨	إضافات
(١٢,١٩٧)	(٩,٥٠٢)	مشطوبات
-	٣,٢٩٦	في ٣١ ديسمبر

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تسجيل المخزون بمبلغ ١٠٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٣,٠ مليون ريال سعودي) بصافي القيمة القابلة للتحقق. بلغت تكلفة المخزون المثبتة كمصرف بمبلغ ٤,٦١٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٩١٧,٦ مليون ريال سعودي) بما في ذلك تخفيض سعر المخزون بمبلغ ٢١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٧,٠ مليون ريال سعودي). تم تحميل تكاليف النقل المطلوبة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحاليين بمبلغ ٢٤,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٤,٧ مليون ريال سعودي) على تكلفة الإيرادات.

١٥ نقد وما يماثله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٧٠,٩١٣	١٦٠,٧٤٩	نقد لدى البنك
١٣,٨٥٠	١٢,٤٠٩	نقد في الصندوق
١٨٤,٧٦٣	١٧٣,١٥٨	

انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٨.

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ من ٦٠ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

تسوية لعدد الأسهم القائمة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,٦٠٠,٠٠٠	في ١ يناير
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	أسهم مصدرة
(٤٠٠,٠٠٠)	(٨١,٧٨٤)	أسهم الخزينة
٥٧,٦٠٠,٠٠٠	٥٧,٥١٨,٢١٦	في ٣١ ديسمبر

١٧ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً.

١٨ قروض

لدى المجموعة تسهيلات بنكية من البنوك المحلية لخطابات الاعتماد وخطابات الضمان وتمويل المراجعة والتورق. تخضع هذه التسهيلات لمبادئ الشريعة الإسلامية. تسهيلات القرض مقيمة بالريال السعودي وتحمل نفقات مالية بناءً على أسعار السوق السائدة. تحتوي بعض اتفاقيات التسهيلات الائتمانية على التعهدات المالية تتطلب المحافظة على بعض النسب المالية والأمور الأخرى، والتي كانت المجموعة ممثلة لها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٠,٠٠٠	٦٧٤,٩٧٩	قروض طويلة الأجل
		تسهيلات مرابحة
٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٧٠,٠٠٠	-	تسهيلات مرابحة
٣٤٠,٠٠٠	٦٨٤,٩٧٩	تسهيلات تورق
-	٨١٩	تكلفة تمويل مستحقة
٣٤٠,٠٠٠	٦٨٥,٧٩٨	

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥٦,٥٨٣	٨٢,٤٥٨	فيما يلي تصنيف القروض:
١٨٣,٤١٧	٦٠٣,٣٤٠	الجزء المتداول (بما في ذلك قروض قصيرة الأجل)
٣٤٠,٠٠٠	٦٨٥,٧٩٨	الجزء غير المتداول

تتعلق قروض المراجعة طويلة الأجل القائمة بالشركة المتحدة للخدمات المالية، والتي تستخدم التسهيلات التي تحصل عليها المجموعة. إن التسهيلات المختلفة ومستويات الاستخدام الخاصة بها هي كما يلي:

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### مراجعة ١

مجموع المبلغ المخصص لهذا التسهيل الفرعي هو ٢٥٠ مليون ريال سعودي. يتم سداد كل شريحة من التسهيل المستخدم على ٢٠ قسطاً ربع سنوياً تبدأ بعد ٦ أشهر من استلام المبلغ المقترض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة رصيد قائم بمبلغ ٢٣٣ مليون ريال سعودي من هذا التسهيل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢٠ مليون ريال سعودي).

#### مراجعة ٢

مجموع المبلغ المخصص لهذا التسهيل الفرعي هو ٥٠ مليون ريال سعودي. كانت مدة تسهيلات الاقتراض أقل من سنة واحدة، وتم تسوية المبلغ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

#### مراجعة ٣

مجموع المبلغ المخصص لهذا التسهيل الفرعي هو ٥٠٠ مليون ريال سعودي. يتم سداد كل شريحة من التسهيل المستخدم على ٤٨ قسطاً شهرياً تبدأ بعد ٦ أشهر من استلام المبلغ المقترض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة رصيد قائم بمبلغ ٣٩٢ مليون ريال سعودي من هذا التسهيل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٠ مليون ريال سعودي).

#### مراجعة ٤

مجموع المبلغ المخصص للمجموعة بموجب هذا التسهيل هو ٣٦٥ مليون ريال سعودي. مدة تسهيل الاقتراض أقل من سنة واحدة، وتمت تسويته خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

#### مراجعة ٥

مجموع المبلغ المخصص لهذا التسهيل الفرعي هو ٤٠٠٠٠ مليون ريال سعودي. يتم سداد كل شريحة من التسهيل المستخدم على ١٦ قسطاً ربع سنوياً تبدأ بعد ٦ أشهر من استلام المبلغ المقترض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة رصيد قائم بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من هذا التسهيل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

#### تورق ١

مجموع المبلغ المخصص لهذا التسهيل الفرعي هو ٧٠ مليون ريال سعودي. كانت مدة تسهيلات الاقتراض أقل من سنة واحدة، وتم تسوية المبلغ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

جميع تسهيلات القروض أعلاه مقومة بالريال السعودي وتخضع لنفقات على أساس معدل الفائدة السائد بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) والذي يتراوح بين سايبور زائد ١,١٪ إلى ١,٩٪.

فيما يلي الاستحقاقات للقروض:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٢,٠٨٣	٨١,٦٣٩	أقل من ٦ شهراً
٢٤,٥٠٠	٨٥,٧٠٨	بين ٦ إلى ١٢ شهراً
٤٩,٠٠٠	١٧١,٤١٧	بين سنة واحدة إلى سنتين
١٣١,٤١٧	٣٤٢,٢١٥	بين سنتين إلى خمس سنوات
٣,٠٠٠	٤,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
٣٤٠,٠٠٠	٦٨٤,٩٧٩	

تم الإفصاح عن جدول استحقاق القروض، بما في ذلك مكونات تكاليف التمويل في الإيضاح رقم ٢٨.

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ إيرادات مؤجلة من برنامج الضمان الممتد

يتم تأجيل الإيرادات من برنامج الضمان الممتد للمجموعة عند المقابل المقبوض من العملاء ويتم إطفائه على مدى فترة العقد.

فيما يلي تفاصيل الجزء المتداول وغير المتداول من الإيرادات المؤجلة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٣,٥٧٦	١٠٨,٨٠٨	الجزء غير المتداول
٦٦,٧٠٦	٨٦,٣٤٩	الجزء المتداول
<u>١٦٠,٢٨٢</u>	<u>١٩٥,١٥٧</u>	

فيما يلي الحركة في الإيرادات المؤجلة من برنامج الضمان الممتد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٥,٢٨٧	١٦٠,٢٨٢	في يناير
٩٥,٩٨٩	١٢٤,٤٣٤	عقود صادرة
(٧٠,٩٩٤)	(٨٩,٥٥٩)	إيرادات مثبتة
<u>١٦٠,٢٨٢</u>	<u>١٩٥,١٥٧</u>	في ٣١ ديسمبر

تمثل القيمة الدفترية للإيرادات المؤجلة من برنامج الضمان الممتد في قائمة المركز المالي الموحدة التزامات أداء غير مستوفاة في نهاية فترة التقرير.

تبلغ الإيرادات المثبتة والتي تم إدراجها في التزامات العقد في بداية الفترة بمبلغ ٦٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٩,٨ مليون ريال سعودي).

٢٠ مطلوبات إيجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٥٥٤,٤٠٥	٥٣٥,٩٦٠		في ١ يناير
٣,١٠٥	١٠٨,٨٦٧		إضافات
٤٠,٥٥٩	٣٥,٨٣١	٧	تكلفة تمويل
(٥٤,٦٣٤)	(٨٦,٨٤٩)		تسديدات
(٧,٤٧٥)	(٤١,٧٦٤)		تعديلات
<u>٥٣٥,٩٦٠</u>	<u>٥٥٢,٠٤٥</u>		في ٣١ ديسمبر

يتم عرض المطلوبات الإيجارية في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٦٤,٦١٠	٥١٩,٠٦١	الجزء غير المتداول
٧١,٣٥٠	٣٢,٩٨٤	الجزء المتداول
<u>٥٣٥,٩٦٠</u>	<u>٥٥٢,٠٤٥</u>	

يتم الإفصاح عن جدول الاستحقاق للمطلوبات الإيجارية في الإيضاح رقم ٢٨.

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١) مبالغ أخرى مثبتة في الربح والخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢,٤٦٣	٤,٩٢٥

مصاريف مرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة (مدرجة في مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية)

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار في ٢٠٢١ مبلغ ٩١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٧,٠ مليون ريال سعودي).

(٢) معلومات تكميلية حول أنشطة الإيجار للمجموعة

لدى المجموعة عقود إيجار لمتاجر وأراضي ومستودعات ومباني المكاتب. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من ١ إلى ٢٠ سنة. ولكن قد يكون لها خيار التمديد.

يتم التفاوض على شروط الإيجار كلاً على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولا يجوز استخدام الموجودات الموجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

تتوفر خيارات التمديد والإنهاء لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات التي تستخدم في عمليات المجموعة. لا تتم ممارسة غالبية خيارات التمديد الموجودة إلا بالاتفاق المتبادل بين المجموعة والمؤجر المعني.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تلقت المجموعة امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) على أحد عقود الإيجار التي لم يتم تعديل التزام الإيجار المتبقي بسببها. يتم إثبات الأثر الناتج بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي في الربح أو الخسارة. تتعلق التعديلات في المعلومات الإيجارية بالإنهاء المبكر لعقد الإيجار المتعلق بأحد مستودعات المجموعة

٢١ التزامات منافع الموظفين

١-٢١ وصف عام للخطة

تطبق المجموعة خطط منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية ومملكة البحرين ("البحرين") وسلطنة عمان ("عمان"). يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المترابطة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية والبحرين وعمان. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير مموله ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها عند إنهاء العمل. تم آخر تقييم للالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة من قبل خبير اكتواري مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٠٢١ الحركة في صافي الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٩,٩٠١	٧٤,٨٨٠
٩,٤٥٧	١٠,٩١٣
٢,٨٧٥	١,٦٧٩
٨,٤٣٧	(١,٢٨٧)
(٥,٧٩٠)	(١٢,٣١٠)
٧٤,٨٨٠	٧٣,٨٧٥

١ يناير  
تكلفة الخدمة الحالية  
مصروف فائدة  
إعادة القياس  
مدفوعات  
٣١ ديسمبر

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣-٢١ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,٤٥٧	١٠,٩١٣	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٨٧٥	١,٦٧٩	مصروف فائدة
١٢,٣٣٢	١٢,٥٩٢	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
٧,٠٣٩	(٣,٣٧٦)	إعادة القياس
-	٥١	(ربح) / خسارة بسبب التغيير في الافتراضات المالية
١,٣٩٨	٢,٠٣٨	الخسارة من التغيير في الافتراضات الديموغرافية
٨,٤٣٧	(١,٢٨٧)	الخسارة الناتجة عن التغيير في تعديلات الخبرة
		مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر

### ٤-٢١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٥,٣٠ - %٢,١٠	%٥,٥٠ - %٢,٩٥	معدل الخصم
%٢,٠٠	%٢,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

### ٥-٢١ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين		
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	٢٠٢١
%٠,٥٠	%٠,٥٠	٢,٥٣٤	(٢,٤٠٣)	معدل الخصم
%٠,٥٠	%٠,٥٠	(١,٩٥٣)	٢,٠٣٢	معدل الزيادة في الرواتب
التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين		
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	٢٠٢٠
%٠,٥٠	%٠,٥٠	٢,٨٢٠	(٢,٦٦١)	معدل الخصم
%٠,٥٠	%٠,٥٠	(٢,٦٧٩)	٢,٨١١	معدل الزيادة في الرواتب

يستند تحليل الحساسية إلى التغيير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحتسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب التزامات منافع الموظفين.

تتوافق الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية للسنتين ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ المعروض أعلاه.

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٦-٢١ تحليل الاستحقاق المتوقع

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٦,٧ سنة (٢٠٢٠: ٧,٣ سنوات). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات منافع الموظفين:

	أقل من سنة	سنة إلى سنتين	٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات المجموع	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩,٥٦٠	١١,٥٦٧	٢٩,٦٢١	٤٨,٩٧٦	٩٩,٧٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨,٧٨٧	٩,٩٥٨	٢٨,٦٢٩	٤٥,٨٥٩	٩٣,٢٣٣
٢٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى				
			إيضاح		
			٢٠٢١	٢٠٢٠	
			٩٠١,٠٦٩	٧٨٧,٠٩٨	ذمم دائنة تجارية
			٤٧,٤٤٣	٢٦,٦٩٨	دفعات مقدّمة من العملاء
			٤٥,٥١٣	٤٧,٥٨٥	رواتب ومنافع
			٤٣,٤١٦	٣٢,٢٢٤	مصاريف مستحقة
			٤١,٨٦٢	١٦,١٤٥	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
			٢٥,٠٨٨	٢٨,٦٦٩	بطاقات الهدايا
		٢٥	٨١٨	٢,٨٤٨	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
			١٠,٢٠٥	٣١,١٩٥	أخرى
			١,١١٥,٤١٤	٩٧٢,٤٦٢	

تمثل القيمة الدفترية للإيرادات المؤجلة من بطاقات الهدايا ودفعات مقدّمة من عملاء في قائمة المركز المالي الموحدة التزامات أداء غير مستوفاة في نهاية فترة التقرير. تمثل الدفعات المقدّمة من عملاء بشكل أساسي الطلبات التي تنتظر الشحن ويتم إقباط المبالغ كإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء.

#### ٢٣ أمور متعلقة بالزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لنظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ على جميع مكونات الوعاء الزكوي باستثناء صافي الربح المعدل للسنة الذي يخضع للزكاة بنسبة ٢,٥٪. تقوم المجموعة وشركاتها التابعة السعودية بتقديم إقرارها الزكوي على أساس موحد، باستثناء الشركة المتحدة للخدمات المالية التي تقدم إقرارها الزكوي المنفصل على أساس منفصل. وفقاً للوائح الهيئة، تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٧٪ من الوعاء الزكوي بشرط أن يكون الحد الأدنى والحد الأقصى للتغطية هو ٤ أو ٨ أضعاف على التوالي من الربح قبل الزكاة. يتعلق مخصص ضريبة الدخل بشركة إكسترا عمان حيث يتم احتساب ضريبة الدخل بمعدل ضريبة ١٥٪ وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل العمانية.

#### ١-٢٣ مكونات الوعاء الزكوي التقريبي

تتكون المكونات الهامة للوعاء الزكوي وفق أنظمة الزكاة المطبقة بشكل رئيسي من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة والقروض طويلة الأجل وصافي الربح المعدل، ناقصاً خصومات صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.



الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٢-٢٣ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

كانت حركة مخصص الزكاة والضريبة للسنة على النحو التالي:

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
١٨,٧٣٩	٣,٢١٥	١٥,٥٢٤	١ يناير ٢٠٢١
٣٠,٥٢٥	٣,١٦٨	٢٧,٣٥٧	مخصص
(١٧,١٤٧)	(٣,٥٨٧)	(١٣,٥٦٠)	مدفوعات
٣٢,١١٧	٢,٧٩٦	٢٩,٣٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١,٤٧٧	-	١١,٤٧٧	١ يناير ٢٠٢٠
١٨,١١٧	٤,٣٥٦	١٣,٧٦١	مخصص
(١٠,٨٥٥)	(١,١٤١)	(٩,٧١٤)	مدفوعات
١٨,٧٣٩	٣,٢١٥	١٥,٥٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

#### ٣-٢٣ وضع الربوط النهائية

حصلت المجموعة على شهادات الزكاة من الهيئة للسنوات حتى ٢٠٢٠. أنهت الهيئة ربوط المجموعة الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٠ والسنتين ٢٠١٤ و٢٠١٧.

خلال ٢٠٢٠، تلقت المجموعة ربوطاً معدلة من الهيئة للسنوات ٢٠١٥ و٢٠١٦ و٢٠١٨ مطالبة بزكاة إضافية بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي، وتم دفع مبلغ ١,٠ مليون ريال سعودي منها من قبل المجموعة، وتقدمت المجموعة لاحقاً باعتراض على المبالغ المتبقية لدى الهيئة. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد داع لرصد مخصص إضافي في هذه القوائم المالية الموحدة.

خلال ٢٠٢١، تلقت المجموعة ربوطاً من الهيئة للسنتين ٢٠١٩ و٢٠٢٠ مطالبة بزكاة إضافية بمبلغ ٩,١ مليون ريال سعودي. لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بالاعتراض على المطالبة لدى الهيئة. تعتقد الإدارة أن المخصصات المحتفظ بها في هذه القوائم المالية الموحدة كافية ولا يوجد داع لرصد مخصص إضافي.

إن الربوط للسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ قيد المراجعة حالياً من قبل الهيئة.

ربوط الزكاة وضريبة الدخل لكل من الشركة المتحدة للخدمات المالية وإكسترا عمان على التوالي للسنوات منذ التأسيس قيد المراجعة حالياً من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ معلومات قطاعية

(١) القطاعات التشغيلية

تم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال بناءً على عوامل تشمل طريقة التوزيع والعملاء المستهدفين والمنتجات والموقع الجغرافي.

لدى المجموعة قطاعين تشغيليين رئيسيين هما 'المبيعات والخدمات' و'تمويل المستهلك'. يقوم مجلس إدارة المجموعة، باعتباره صانع القرار التشغيلي الرئيسي، بفحص تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع كل ثلاثة أشهر على الأقل لغرض تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم دمج جميع قطاعات التشغيل الأخرى التي لا يتم الإعلان عنها ضمن "أخرى".

يصف الملخص التالي عمليات كل قطاع من القطاعات المفصّل عنها.

القطاع المفصّل عنه	عمليات
مبيعات وخدمات	خدمات البيع بالتجزئة وبالجمله والتجارة الإلكترونية والتركيب والإصلاح للمنتجات الإلكترونية وأجهزة الحاسب الآلي والهواتف الذكية وملحقاتها والضمانات الممتدة وبطاقات الهدايا والمبيعات بالتقسيط.
تمويل المستهلك	أنشطة تمويل المستهلك بموجب ترتيبات التمويل بالمرابحة والتورق (تسهيل)

كانت المعلومات القطاعية على النحو التالي:

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيرادات	مبيعات وخدمات	تمويل المستهلك	أخرى	استبعاد بين القطاعات المجموع من عملاء خارجيين	المجموع
- في نقطة زمنية معينة	٥,٣٩٥,٢٢١	-	-	-	٥,٣٩٥,٢٢١
- بمرور الوقت	١٣٥,٥٣٦	٣٠٠,٨٩٥	٢٠,٩٨٥	(١٩,٠٠٩)	٤٣٨,٤٠٧
صافي الربح	٥,٥٣٠,٧٥٧	١٢٨,٧٧٤	٦,٦١٧	(١,١٦٨)	٥,٨٢٣,٦٢٨
	٢٦٢,٦١١				٣٩٦,٨٣٤
مجموع الموجودات	٣,٢٢٤,٨٧٣	١,٢٥٧,٥٨٦	٢٥٩,٥٨٧	(١,٠٩٣,٨٤٠)	٣,٦٤٨,٢٠٦
مجموع المطلوبات	٢,١٨٢,٧٥٥	٧٧٦,٨٤٥	٥,٤٦٠	(٣٠٩,٤١١)	٢,٦٥٥,٦٤٩

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيرادات	مبيعات وخدمات	تمويل المستهلك	أخرى	استبعاد بين القطاعات	المجموع من عملاء خارجيين
- في نقطة زمنية معينة	٥,٦٧٢,٢٠٦	-	-	-	٥,٦٧٢,٢٠٦
- بمرور الوقت	١٥٥,١٦٣	١٣٠,٦٣٢	١٨,٧٨٠	(١٤,٤٦٦)	٢٩٠,١٠٩
صافي الربح	٥,٨٢٧,٣٦٩	١٣٠,٦٣٢	١٨,٧٨٠	(١٤,٤٦٦)	٥,٩٦٢,٣١٥
	٢٥٢,١٢٢	٢١,٣٤٣	٨,٤٢٩	(١,٧٥١)	٢٨٠,١٤٣
	مبيعات وخدمات	تمويل المستهلك	أخرى	استبعاد بين القطاعات	المجموع
مجموع الموجودات	٢,١٨٦,٦٥٢	٧٨١,٢٦٦	٨,٦٨٤	(٤٧,١٣٦)	٢,٩٢٩,٤٦٦
مجموع المطلوبات	١,٧١٤,١٣٢	٤٢٩,٤٩٩	٥,٣٤٠	(٤٥,٣٨٤)	٢,١٠٣,٥٨٧

تستخدم إدارة المجموعة الإيرادات وصافي الربح للقطاع لقياس الأداء باعتباره الأكثر صلة في تقييم نتائج القطاعات.

(ب) القطاع الجغرافي

تطل المعلومات الجغرافية أدناه إيرادات المجموعة وصافي الربح وإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات كما يلي:

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيرادات	المملكة العربية السعودية	أخرى	استبعاد بين القطاعات	المجموع
- في نقطة زمنية معينة	٤,٩٦٧,٧٧٠	٤٢٧,٤٥١	-	٥,٣٩٥,٢٢١
- بمرور الوقت	٤٣٥,٩٤٥	٢١,٤٧١	(١٩,٠٠٩)	٤٣٨,٤٠٧
صافي الربح	٥,٤٠٣,٧١٥	٤٤٨,٩٢٢	(١٩,٠٠٩)	٥,٨٣٣,٦٢٨
مجموع الموجودات	٥٢٦,٧١٢	٢٢,٠٥٦	(١٥١,٩٣٤)	٣٩٦,٨٣٤
مجموع المطلوبات	٤,٤٨٨,٣٩٤	٢٥٣,٦٥٢	(١٠٠,٩٣,٨٤٠)	٣,٦٤٨,٢٠٦
	٢,٧٦١,٧٩٣	٢٠٣,٢٦٧	(٣٠٩,٤١١)	٢,٦٥٥,٦٤٩

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	استبعاد بين القطاعات	أخرى	المملكة العربية السعودية	إيرادات
٥,٦٧٢,٢٠٩	-	٤٣٨,٠٩٨	٥,٢٣٤,١١١	- في نقطة زمنية معينة
٢٩٠,١٠٦	(١٤,٤٦٦)	١٦,٠٥٥	٢٨٨,٥١٧	- مرور الوقت
٥,٩٦٢,٣١٥	(١٤,٤٦٦)	٤٥٤,١٥٣	٥,٥٢٢,٦٢٨	صافي الربح
٢٨٠,١٤٣	(٤١,٨١٥)	١٨,٧٥٩	٣٠٣,١٩٩	مجموع الموجودات
٢,٩٢٩,٤٦٦	(٤٣٦,٧٧٥)	٢٠٨,٦٥٥	٣,١٥٧,٥٨٦	مجموع المطلوبات
٢,١٠٣,٥٨٧	(٥٤,٨٨٤)	١٨٠,٦٧٦	١,٩٧٧,٧٩٥	

#### ٢٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة (التي تمثل المنشآت التي تخضع بشكل مباشر أو غير مباشر لسيطرة المساهمين أو تحت تأثير كبير منهم)، وكبار موظفي الإدارة. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تعد شركة الفوزان القابضة المساهم الرئيسي في الشركة بنسبة ٢٩,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٩,٧٪).

(أ) فيما يلي أهم معاملات المجموعة من الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	العلاقة	طبيعة المعاملات
١٥٦	٢٢٤	مساهم رئيسي	مبيعات
٢٢٥	٢٤٣	شركات زميلة	مشتريات
٥,٢٥٠	-	مساهم رئيسي	إيرادات إيجار
١٠,٣١٣	٤,٨٧١	شركات زميلة	مصروف إيجار
٢,٧٠٤	١,٥١٢	شركات زميلة	مصاريف أخرى محملة
١,٩٢٩	١,٧٧٦	شركات زميلة	اقتناء ممتلكات ومعدات
١,٣١٢	١,١٧٢	شركات زميلة	
٥١٠	-	شركات زميلة	

تستند المعاملات على الشروط المتفق عليها وفقاً للاتفاقيات الأساسية بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٠,٤٩٠	٢٤,١٧٩
٢,٤٧١	٢,٤٦٨
٢٢,٩٦١	٢٦,٦٤٧

رواتب ومنافع أخرى للموظفين  
أتعاب مجلس الإدارة

(ج) مطلوب من أطراف ذات علاقة - شركات زميلة ومساهم رئيسي

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢,٤٠٣	٢,١٨٥
٣	٢٤
١	٢٢
٢,٤٠٧	٢,٢٣١

الشركة المتحدة للأدوات المنزلية  
شركة رتال للتطوير العمراني  
شركة الفوزان القابضة

(د) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة - شركات زميلة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٦٨	٧٨٧
٣١	٣١
٢,٢٤٩	-
٢,٨٤٨	٨١٨

شركة مدار للعدد والأدوات  
شركة اليسرة التجارية  
الشركة المتحدة للأدوات المنزلية

الأرصدة المذكورة أعلاه هي عبارة عن ذمم مدينة/ ذمم دائنة بناءً على الشروط المتفق عليها وفقاً للاتفاقيات الموقعة بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة ولا تحمل أي نفقات مالية.

٢٦ ربحية السهم

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٨٠,١٤٣	٣٩٦,٨٣٤

الربح للسنة العائد إلى مساهمي الشركة

فيما يلي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة كمقام:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٧,٦٠٠,٠٠٠	٥٧,٥١٨,٢١٦
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٨١,٧٨٤
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية  
التعديل على أسهم الخزينة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة في حساب ربحية السهم المخفضة

ربحية السهم (ريال سعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤,٨٦	٦,٩٠
٤,٦٧	٦,٦١

ربحية السهم الأساسية  
ربحية السهم المخفضة

## ٢٧ نظام خيارات أسهم الموظفين

قدمت المجموعة لموظفين معينين ("الموظفين المؤهلين") الخيار لفرص تملك حقوق ملكية من أجل جذب الموظفين المؤهلين والاحتفاظ بهم ومكافأتهم عن دورهم في تحقيق أهداف المجموعة على المدى البعيد. يركز البرنامج على الأداء الحالي والمستقبلي ويمكن المشاركين من المساهمة في نجاح المجموعة.

يعتمد البرنامج بشكل رئيسي على التسوية العينية حيث سيتلقى الموظفون المؤهلون أسهم الشركة عند الانتهاء من فترة الاستحقاق وتحقيق مقاييس الأداء المحددة بموجب الخطة. تتضمن معايير الأهلية الحد الأدنى لعدد سنوات الخدمة في المجموعة والحفاظ على تصنيف أداء ممتاز بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى. يعتمد منح الخيار على تحقيق أهداف الأداء التي حددتها المجموعة بالإضافة إلى الفترة المطلوبة للبقاء في الخدمة قبل الموظفين المؤهلين.

بموجب بنود الخطة، سيتم منح الخيار خلال نهاية السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣. سيحق هذا الخيار فقط للموظفين الذين لا زالوا في الخدمة حتى تواريخ منح الخيارات الخاص بهم ممارسة الخيارات.

يخضع برنامج خيار الأسهم للموظفين المقترح لإشراف لجنة الترشيحات والمكافآت التابعة لمجلس الإدارة.

بموجب خطة برنامج خيار الأسهم للموظفين المقترح، تم منح خيارات أسهم في ١٩ سبتمبر ٢٠١٨ ("برنامج خيار الأسهم للموظفين المقترح لسنة ٢٠١٨") و ١ يناير ٢٠٢٠ ("برنامج خيار الأسهم للموظفين المقترح لسنة ٢٠٢٠") و ١ يناير ٢٠٢١ ("برنامج خيار الأسهم للموظفين المقترح لسنة ٢٠٢١").

تم تحميل مجموع المصاريف المتعلقة بالبرنامج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٨,٥ مليون ريال سعودي) على مصاريف منافع الموظفين يقابلها زيادة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتعديل شروط البرنامج مما أدى إلى رسوم إضافية على أساس الأسهم بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي والتي احتسبت باستخدام نموذج محاكاة مونت كارلو.

يوضح الجدول التالي الحركات في خيارات الأسهم (عدد الأسهم بالآلاف) خلال السنة:

متوسط سعر الممارسة لكل خيار سهم ٢٠٢٠		متوسط سعر الممارسة لكل خيار سهم ٢٠٢١		
١,٨٤٨	٤٠,٠٤	٢,٢٧٠	٤١,٠٢	في ١ يناير
٨٠	٧٤,٧	٣٠	٨٥,٠٠	ممنوحة خلال السنة
(٣٦)	٤٠,٠٤	(٦١)	٤٥,٣٢	مصادرة خلال السنة
٣٧٨	-	-	-	تعديل لزيادة رأس المال
٢,٢٧٠		٢,٢٣٩		في ٣١ ديسمبر
متوسط سعر الممارسة لكل خيار سهم ٢٠٢٠		متوسط سعر الممارسة لكل خيار سهم ٢٠٢١		
-	-	٢,١٢٥	٤٠,٠٤	قابلة للممارسة في نهاية السنة

الشركة المتحدة للإلكترونيات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي تواريخ انتهاء صلاحية وأسعار ممارسة خيارات الأسهم المستحقة في نهاية السنة:

تاريخ المنح	تاريخ الانتهاء	سعر الممارسة	خيارات الأسهم ٢٠٢١	خيارات الأسهم ٢٠٢٠
١٩ سبتمبر ٢٠١٨	ديسمبر ٢٠٢٧	٤٠,٠٠٤	٢,١٢٥	٢,١٧٤
١ يناير ٢٠٢٠	٢٠٢٨ يونيو	٦٢,٢٥	٨٦	٩٦
١ يناير ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٨	٨٥,٠٠	٢٨	-
المجموع			٢,٢٣٩	٢,٢٧٠

تقدر القيمة العادلة لكل خيار بتاريخ المنح باستخدام نموذج تسعير الخيارات (بلاك شولز ميرتون)، مع الأخذ في الاعتبار الشروط والأحكام التي تم بناء عليها منح خيارات الأسهم.

برنامج خيار الأسهم للموظفين ٢٠٢١	برنامج خيار الأسهم للموظفين ٢٠٢٠	برنامج خيار الأسهم للموظفين ٢٠١٨
----------------------------------	----------------------------------	----------------------------------

مدخلات النموذج:

عائد توزيعات الأرباح (%)	٥	٥	٥
تقلبات متوقعة (%)	٣٧	٣٢,٠٥	٣١,٩
سعر فائدة خال من المخاطر (%)	١,٩	٢,١٣	٣,٢٣
العمر التعاقدى لخيارات الأسهم (سنوات)	٨,٠	٨,٥	٩,٣
سعر السهم (بالريال السعودي) في تاريخ المنح	٨٥,٠	٧٤,٧	٤٨,٠٥
سعر السهم (بالريال السعودي) في تاريخ المنح (معدل لزيادة رأس المال)	لا ينطبق	٦٢,٢٥	٤٠,٠٤
سعر الممارسة (بالريال السعودي) في تاريخ المنح	٨٥,٠	٧٤,٧	٤٨,٠٥
سعر الممارسة (بالريال السعودي) في تاريخ المنح (معدل لزيادة رأس المال)	لا ينطبق	٦٢,٢٥	٤٠,٠٤
سعر الممارسة (بالريال السعودي) في تاريخ المنح (إذا تم تحقيق هدف الأداء الإضافي)	لا ينطبق	-	-
القيمة العادلة لكل خيار	١٨,١	١٣,٧	٩,٦
القيمة العادلة لكل خيار (معدلة لزيادة رأس المال)	لا ينطبق	١١,٤	٨
القيمة العادلة لكل خيار (معدلة لزيادة رأس المال وشروط المنحة المعدلة)	لا ينطبق	١٣,٤	٩,٤
العمر التعاقدى المتبقي (بالسنوات)	٧,٠	٦,٥	٦

يعتمد العمر المتوقع لخيارات الأسهم على البيانات التاريخية والتوقعات الحالية وليس بالضرورة مؤشراً على أنماط الممارسة التي قد تحدث. يعكس التقلب المتوقع الافتراض بأن التقلبات التاريخية على مدى فترة مماثلة لعمر الخيارات تشير إلى الصيحات المستقبلية، والتي قد لا تكون بالضرورة النتيجة الفعلية.



الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية

١-٢٨ عوامل المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر الربح ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المبيّنة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى المجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة والرقابة عليها.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال تدرجاتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبتأه، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك مهامه والمسؤوليات الملقة على عاتقه.

(١) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر تعرض القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملة ومخاطر معدل الربح ومخاطر الأسعار.

(١) مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المجموعة الرئيسية تتم بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والريال العماني والدينار البحريني والدولار الكندي واليورو. وبما أن الريال السعودي والدرهم الإماراتي والريال العماني والدينار البحريني مرتبطة بشكل مباشر أو غير مباشر، تعتبر إدارة المجموعة أن خطر العملة بالنسبة للأدوات المالية المرتبطة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي والريال العماني والدينار البحريني غير جوهرية.

يتم رصد التقلبات في أسعار الصرف مقابل اليورو والدرهم الإماراتي والدولار الكندي على أساس مستمر. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملة، المعروضة بالريال السعودي، الناشئة عن العملات غير المرتبطة مقابل الدولار الأمريكي على النحو التالي:

يورو	دولار كندي	
٢	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤٧	٤٦	نقد وما يماثله
١٤٩	٤٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
		المجموع
يورو	دولار كندي	
٨	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٩٧٧	١٣	نقد وما يماثله
٢,٩٨٥	١٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
		المجموع

لا يعتبر أثر التغيير المحتمل بشكل معقول في أسعار الصرف على صافي أرباح المجموعة قبل الزكاة والضريبة تأثيراً جوهرياً.

الشركة المتحدة للإلكترونيات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## (٢) مخاطر معدل الربح

تمثل مخاطر معدل الربح مخاطر التغيير في الإيرادات والمصاريف المستقبلية نتيجة للتغيرات في معدلات الربح. تنشأ الخطورة عند وجود تفاوت بين الموجودات والمطلوبات الخاضعة لتعديلات معدلات الربح ضمن فترة محددة. إن أكثر البنود عرضة لمخاطر معدلات الربح هي أنشطة الشركة التمويلية والقروض طويلة الأجل. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، لدى المجموعة موجودات مالية تحمل أرباحاً بمبلغ ١,٢١٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٠٢,٩ مليون ريال سعودي). ومع ذلك، فقد تم الاتفاق على أسعار الربح مع العملاء المعنيين عند بدء عقود التمويل الإسلامي. علاوة على ذلك، لدى المجموعة أيضاً مطلوبات مالية تحمل أرباحاً متغيرة بمبلغ ٦٨٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٤٠,٠ مليون ريال سعودي)، وتفاوت معدل الربح بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان مجموع الدخل/الخسارة الشاملة للسنة أقل أو أعلى بمبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٨ مليون ريال سعودي)، نتيجة لانخفاض/ارتفاع تكلفة التمويل على القروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة.

إن الذمم المدينة التجارية والدائنة للمجموعة المحملة بالتكلفة المضافة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة بما أن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لن تتعرضان للتقلب بسبب التغيير في معدلات الفائدة في السوق.

## (٣) مخاطر الأسعار

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغييرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغييرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة ليست معرضة لمخاطر السعر.

## ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد خسارة مالية في حالة عدم تمكن العميل أو الطرف المقابل للأداة المالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من استثمار في عقود التمويل الإسلامي والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد وما يماثله.

تعتبر مخاطر الائتمان من الأطراف ذات العلاقة مخففة، حيث تقوم الإدارة بمراقبة وتسوية المبالغ المطلوبة من الأطراف ذات علاقة على أساس منتظم ولا يعتبر استردادها مشكوكاً فيه.

وضعت المجموعة سياسات وإجراءات انتمائية تعتبر ملائمة وتتناسب مع طبيعة وحجم الموجودات المالية ذات الصلة. وتحلل الإدارة مخاطر الائتمان في التصنيفات التالية للموجودات المالية:

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١) استثمار في عقود التمويل الإسلامي

إن الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي معرض بشكل عام لمخاطر ائتمانية جوهرية. لذلك، وضعت المجموعة الإجراءات اللازمة لإدارة مخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الجدارة الائتمانية للعملاء واعتمادات الائتمان الرسمية وتعيين السقوف الائتمانية لتجنب التركيز غير المبرر للمخاطر. في بداية العقد، يتم تخصيص تصنيفات مخاطر الائتمان الداخلية لكل تعرض. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان هذه باستخدام عوامل نوعية وكمية متنوعة بما في ذلك مستويات الدخل وقطاع التوظيف والجنسية وما إلى ذلك. تملك المجموعة أيضاً نظام مراقبة أفساط فعال يسمح لها بتحديد الحسابات ذات المشاكل المحتملة. يتم رصد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة بشكل كاف حسب تقدير الإدارة لمقابلة الخسائر المحتملة التي يمكن توقعها بشكل معقول.

يوضح الجدول التالي معلومات حول جودة الائتمان للاستثمار في عقود التمويل الإسلامي كما في ٣١ ديسمبر. تمثل المبالغ في الجدول إجمالي القيم الدفترية.

عاملة (المرحلة الأولى)	منخفضة الأداء (المرحلة الثانية)	غير عاملة (المرحلة الثالثة)	المجموع
٧١٣,٦٥٣	٤,٨٣٩	١٨,٣٩٣	٧٣٦,٨٨٥
٦٤٣,٢٣٨	١٤,٧٧٢	٨٠,٣٠٧	٧٣٨,٣١٧
٣٦٤,٨٢٠	٦,٦٤٩	٢٣,٩١٨	٣٩٥,٣٨٧
١,٧٢١,٧١١	٢٦,٢٦٠	١٢٢,٦١٨	١,٨٧٠,٥٨٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
تصنيفات مخاطر الائتمان الداخلية  
مخاطر منخفضة  
مخاطر متوسطة  
مخاطر مرتفعة

عاملة (المرحلة الأولى)	منخفضة الأداء (المرحلة الثانية)	غير عاملة (المرحلة الثالثة)	المجموع
٤٤٣,٣٧٤	٤,٦٣٥	١١,٨٠٩	٤٥٩,٨١٨
٥٠٤,٦٨٤	٢٠,٢٣٦	٩٨,٩٩٧	٦٢٣,٩١٧
٢٠٣,٤٧٠	٢,٥٦٨	٨,٦٣٥	٢١٤,٦٧٣
١,١٥١,٥٢٨	٢٧,٤٣٩	١١٩,٤٤١	١,٢٩٨,٤٠٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
تصنيفات مخاطر الائتمان الداخلية  
مخاطر منخفضة  
مخاطر متوسطة  
مخاطر مرتفعة

إن تحليل أعمار صافي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي، بناء على الأرصدة المستحقة وفقاً لجدول السداد التعاقدى للعملاء، هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧١٣,٦٠٣	١,١٢٣,٣٠٧	غير متأخرة السداد
٢٨,٠٢٠	٣٩,٧٠٢	متأخرة من ١ - ٣٠ يوماً
٣٠,٦٤٧	١٧,٣٥٤	متأخرة من ٣١ - ٩٠ يوماً
١٢,٤٠٩	٢١,٣٠٤	متأخرة من ٩١ - ١٨٠ يوماً
٦٦,٠٠٥	٧٠,٥١٥	أكثر من ١٨١ يوماً
٨٥٠,٦٨٤	١,٢٧٢,١٨٢	
(٤٧,٧٦٥)	(٥٩,١٥٤)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة عقود التمويل
٨٠٢,٩١٩	١,٢١٣,٠٢٨	صافي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي

### قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تطبق المجموعة المنهج العام للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو على مدى العمر كما هو مطبق على الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي. يعتبر نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للمجموعة حساساً لمتغيرات الاقتصاد الكلي مثل التحركات المتوقعة لأسعار النفط وأوزان سيناريو البطالة. تقوم الإدارة بتقييم التغييرات في عوامل الاقتصاد الكلي على أساس دوري وقد أدركت الأثر المقابل على حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يتطلب تقييم مخاطر الائتمان المتعلقة بصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي والذمم المدينة للتمويل الإسلامي تقديرات إضافية لمخاطر الائتمان باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة التي يتم اشتقاقها من خلال احتمالية التخلف عن السداد، والتعرض للمخاطر عند التخلف عن السداد، والخسارة بافتراض التخلف عن السداد.

تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مستوى العقد مع الأخذ في الاعتبار قيمة التعرض للمخاطر عند التخلف عن السداد واحتمالية التخلف والخسارة بافتراض التخلف عن السداد ومعدلات الخصم. تقديرات احتمالية التخلف هي تقديرات في تاريخ معين، بناءً على هياكل الأجل كما هو مذكور أدناه. بالنسبة لتقديرات الخسارة بافتراض التخلف عن السداد، تستخدم المجموعة القيمة الحالية للمبالغ المستردة لحسابات الخسارة المعدلة بالمعلومات المستقبلية وتعديلها وفقاً لإرشادات بازل. يمثل التعرض للمخاطر عند التخلف عن السداد التعرض المتوقع في حالة التخلف. تستمد المجموعة قيمة التعرض للمخاطر عند التخلف عن السداد من التعرض الحالي للطرف المقابل والتغييرات المحتملة على المبلغ الحالي المسموح به بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. إن التعرض للمخاطر عند التخلف عن السداد في التسهيلات التمويلية للتورق والمرابحة هو إجمالي قيمتها الدفترية، نون أي مقابل مستحق معطى للضمانات لأن عقود التمويل هذه غير مضمونة. وقد استخدمت المجموعة سعر الفائدة الفعلي لكل عقد.

ترى إدارة المجموعة بأنه تم تكوين مخصص كاف للتصدي لمخاطر الائتمان، حينما يكون ذلك ضرورياً. انظر أيضاً الإيضاح ١٣.

#### أ) إنشاء هيكل أجل لاحتمالية التخلف عن السداد

يقيس احتمال التخلف عن السداد الاحتمالية المقدرة للتخلف عن السداد خلال فترة زمنية. تم حساب احتمال التخلف عن السداد كاحتمال أن ينتقل التعرض إلى أكثر من ٣٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق في الاثني عشر شهراً القادمة. يتم حساب معدلات التخلف عن السداد "من خلال الدورة"، والتي يتم تحويلها لاحقاً باستخدام عوامل عديدة، والتي يتم تعديلها بعد ذلك من خلال النظرة المستقبلية للاقتصاد لدمج المعلومات المستقبلية.

#### ب) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم فيما إذا زادت المخاطر الائتمانية بالنسبة لأداة مالية زيادة جوهرية منذ الإثبات المبني، تقارن المجموعة مخاطر التخلف عن السداد للأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد للأداة المالية كما في تاريخ الإثبات المبني. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها كلا من المعلومات النوعية والكمية المعقولة والداعمة بما في ذلك الخبرة السابقة والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهود غير مبررة.

#### ج) دمج المعلومات المستقبلية

تقوم المجموعة بدمج معلومات مستقبلية عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبني وعند قياسها للخسارة الائتمانية المتوقعة. بناءً على مجموعة متنوعة من المعلومات الفعلية والتوقعات الخارجية من مصادر منشورة، تقوم المجموعة بصياغة تعديل مستقبلي على هيكل أجل احتمالية التخلف عن السداد للوصول إلى تقديرات احتمالية التخلف عن السداد المستقبلية على مدار العمر باستخدام نماذج الاقتصاد الكلي. قامت الإدارة، بناءً على تقييمها للوضع الحالي والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي المتعددة، مثل التحركات المتوقعة لأسعار النفط وأوزان سيناريو البطالة، بإدراك الأثر المقابل على حساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لا يزال نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للمجموعة حساساً لمتغيرات الاقتصاد الكلي وتواصل المجموعة إعادة تقييم وضعها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### (د) التغييرات في الافتراضات التي تتضمن دمج المعلومات المستقبلية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بدمج سيناريوهات وزن البطالة كعامل معلومات مستقبلية إضافية للاقتصاد الكلي. لم تكن هناك تغييرات جوهرية في المنهجية والافتراضات الأساسية المستخدمة لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة.

#### (٢) ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

فيما يلي تحليل آجال الاستحقاق للذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٥,٠٨٥	١٧,٦٢٨	متداولة
٩,١٤١	٢٨,١٠٦	متأخرة السداد من ٩٠-٠ يوماً
٣٢٨	١٩٠	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
٩٧٥	١,٢٦٦	متأخرة السداد من ١٨١-٣٦٥ يوماً
١,٣٦٧	١,٧٧٧	متأخرة السداد أكثر من ٣٦٥ يوماً
٣٦,٨٩٦	٤٨,٩٦٧	

متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع ٣٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية. قبل قبول أي عميل جديد، لدى المجموعة سياسة ائتمانية لفحص جودة ائتمان العميل المحتمل وتحديد سقف الائتمان. ويتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها على أساس مستمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت ما نسبته ٧٤٪ من الذمم المدينة التجارية مستحقة من عميل واحد (٢٠٢٠: ٩٤٪ من عميل واحد). تعتقد الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان مخفف، حيث أن العميل يتمتع بسجل من المدفوعات المنتظمة.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول الدفعات للمبيعات على مدى فترة ١٨ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعلى الخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم لكي تكون العوامل الأكثر صلة، وعليه تقوم بتعديل معدلات التاريخية بناء على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

تعتبر المجموعة أي ذمم مدينة تجارية متأخرة عن السداد لأكثر من عام متعثرة، وبالتالي يتم رصد مخصص بالكامل لذلك. ولا تعتبر معدلات الخسارة لشرائح الأعمار الأخرى جوهرية. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى قليلة، وعليه، لم يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة من قبل المجموعة.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة، والفشل في أداء دفعات تعاقبية لفترة أكبر من ٣٦٥ يوماً. عندما يتم شطب الذمم المدينة، تستمر المجموعة في ممارسة نشاط الإنفاذ في محاولة لاسترداد الذمم المدينة المستحقة. عند القيام بالاسترداد، يتم إثبات الذمم المدينة في الربح أو الخسارة.

لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى على موجودات منخفضة في القيمة وليست معرضة لمخاطر ائتمانية جوهرية. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يُعد في القيمة الدفترية لكل الذمم المدينة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٣) نقد وما يماثله

يتم إيداع هذه الفئات لدى البنوك التي تتمتع بتصنيف لا يقل عن BBB أو أفضل، ومن ثم فهي لا تخضع لمخاطر انتمائية جوهرية وعليه، لم يتم إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة على النقد وما يماثله.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة.

تعمل المجموعة عادة على ضمان امتلاكها نقد كاف عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية. بلغ مجموع التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة المتاحة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما يقرب من ٩١٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٢٧٥,٦ مليون ريال سعودي) تمثل بشكل أساسي القروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل وإعادة تمويل خطابات الاعتماد.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للمجموعة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من تسهيلات الاقتراض الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف المجموعة سقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض. وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط المجموعة لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

يلخص الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من الاستحقاق التعاقدية في تاريخ التقرير. إن المبالغ التي تم الإفصاح عنها في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. تعادل الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً قيمها الدفترية حيث أن الاختلاف بين المبالغ النهائية المتوقعة تحققها والقيم الدفترية لا يعد جوهرياً.

	أقل من سنة	سنة إلى سنتين	٣ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات المجموع	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٩٣٠,٥٩٠	-	-	-	٩٣٠,٥٩٠
قروض	١٨١,٣٣٤	٣٥٧,٢٧٦	١٧٣,٥١٦	٤,٠٠٤	٧١٦,١٣٠
مطلوبات إيجارية	٦٤,٢٩٨	١٤٣,٨٨٧	١٩٧,٣٢٦	٤٤٩,٦٤٤	٨٥٥,١٥٥
المجموع	١,١٧٦,٢٢٢	٥٠١,١٦٣	٣٧٠,٨٤٢	٤٥٣,٦٤٨	٢,٥٠١,٨٧٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٨٩٥,٣٠٣	-	-	-	٨٩٥,٣٠٣
قروض	١٥٧,٩٠٥	١٠٤,٠١٠	٨٦,٢٠٧	٣,٠٢٦	٣٥١,١٤٨
مطلوبات إيجارية	١٠٥,٤٦٧	١٤٧,٣٥٣	١٧١,٦٩٢	٣٦٣,٨٧٧	٧٨٨,٣٨٩
المجموع	١,١٥٨,٦٧٥	٢٥١,٣٦٣	٢٥٧,٨٩٩	٣٦٦,٩٠٣	٢,٠٣٤,٨٤٠



الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(د) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها حتى تتمكن من مواصلة توفير عوائد للمساهمين والمناقع التي تعود على أصحاب المصلحة الآخرين.
- الحفاظ على الهيكل الأمثل لرأس المال لتخفيض تكلفة رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، تقوم المجموعة بتعديل قيمة الأرباح المدفوعة للمساهمين أو العائد على رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الدين.

تقوم المجموعة، كغيرها من الشركات العاملة في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة القروض على مجموع رأس المال. يُحتسب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية"، كما هو وارد في قائمة المركز المالي الموحدة، زائداً القروض، والذي يتم تحليلها كما يلي:

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	٨٢٥,٨٧٩	٩٩٢,٥٥٧	مجموع حقوق الملكية
	٢٢٠,٠٠٠	٦٨٥,٧٩٨	قروض
	<u>١,٠٤٥,٨٧٩</u>	<u>١,٦٧٨,٣٥٥</u>	المجموع
	%٢١,٠	%٤٠,٩	نسبة المديونية

لا يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار المطلوبات الإيجابية لغرض احتساب نسبة المديونية الخاصة بها.

(هـ) تقدير القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠، تقدر القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بقيمتها الدفترية حيث أن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية الحالية في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم تقدير القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة لتقريب قيمها الدفترية حيث أن هذه المعدلات تحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).



الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(و) صافي تسوية الدين

صافي الدين للمجموعة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(١٨٤,٧٦٣)	(١٧٣,١٥٨)	نقد وما يماثله
٥٣٥,٩٦٠	٥٥٢,٠٤٥	مطلوبات إيجارية
٣٤٠,٠٠٠	٦٨٥,٧٩٨	قروض
٦٩١,١٩٧	١,٠٦٤,٦٨٥	المجموع

فيما يلي صافي تسوية الدين للمجموعة:

٣١ ديسمبر	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير	٢٠٢١
(١٧٣,١٥٨)	-	١١,٦٠٥	(١٨٤,٧٦٣)	نقد وما يماثله
٥٥٢,٠٤٥	١,٠٢,٩٣٣	(٨٦,٨٤٨)	٥٣٥,٩٦٠	مطلوبات إيجارية
٦٨٥,٧٩٨	١,٩٤٠	٣٤٣,٨٥٨	٣٤٠,٠٠٠	قروض
١,٠٦٤,٦٨٥			٦٩١,١٩٧	صافي الدين

٣١ ديسمبر	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير	٢٠٢٠
(١٨٤,٧٦٣)	-	(٨١,٧٩١)	(١٠٢,٩٧٢)	نقد وما يماثله
٥٣٥,٩٦٠	٣٦,١٨٩	(٥٤,٦٣٤)	٥٥٤,٤٠٥	مطلوبات إيجارية
٣٤٠,٠٠٠	(٩,٠٢٢)	(٥٠,٩٧٨)	٤٠٠,٠٠٠	قروض
٦٩١,١٩٧			٨٥١,٤٣٣	صافي الدين

٢٩ الأدوات المالية

تصنف الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة في فئات القياس التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	موجودات بالتكلفة المطفأة وفقاً لقائمة المركز المالي
٨٠٢,٩١٩	١,٢١٣,٠٢٨	استثمار في عقود التمويل الإسلامي
٦٣,٢٥٣	٧٣,٠٩٩	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٨٤,٧٦٣	١٧٣,١٥٨	نقد وما يماثله
١,٠٥٠,٩٣٥	١,٤٥٩,٢٨٥	المجموع

٢٠٢٠	٢٠٢١	مطلوبات بالتكلفة المطفأة وفقاً لقائمة المركز المالي
٨٩٥,٣٠٣	٩٣٠,٥٩٠	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٤٠,٠٠٠	٦٨٥,٧٩٨	قروض
٦٢١,١٩٣	٦٠١,٥١٩	مطلوبات إيجارية
١,٨٥٦,٤٩٦	٢,٢١٧,٩٠٧	المجموع

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، فقد استبعدت موجودات غير مالية ومطلوبات غير مالية بمبلغ ٤٨,٧ مليون ريال سعودي و ١٨٤,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠٢٠: ٣٤,٠ مليون ريال سعودي و ٧٧,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي) من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، على التوالي.

الشركة المتحدة للإلكترونيات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ توزيعات أرباح

اعتمد مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقدة في ٢٩ أبريل ٢٠٢١ توزيعات أرباح بمبلغ ٢,٠ ريال سعودي للسهم الواحد، بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي، للنصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي تم دفعها بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. (٢٠٢٠: ٢٢,٥ مليون ريال سعودي للنصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قرر مجلس إدارة المجموعة في اجتماعهم المنعقد في ١١ يوليو ٢٠٢١، توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي، للنصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتي تم دفعها بالكامل خلال السنة. (٢٠٢٠: ٦٠ مليون ريال سعودي للنصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

توزيعات الأرباح المعروضة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة هي صافي توزيعات الأرباح على أسهم الخزينة.

٣١ مطلوبات محتملة وارتباطات

(١) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية وخطابات اعتماد صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٥٦٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٣٧,٨ مليون ريال سعودي).

(٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما يقارب ٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٠,٠ مليون ريال سعودي).

٣٢ أرقام مقارنة

تم عرض بعض المبالغ في قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المقارنة بالشكل المناسب حتى تتوافق مع طريقة العرض المتبعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ويشتمل ذلك على عرض صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية، تم عرضها سابقاً ضمن مصاريف بيع وتوزيع بمبلغ ٥,٠ مليون ريال سعودي، ومصروف الزكاة بمبلغ ١٨,١ مليون ريال سعودي ومصروف ضريبة الدخل بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي، كبنود منفصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والتي تم عرضها معاً سابقاً كمصاريف الزكاة وضريبة الدخل. لم يكن لإعادة التصنيف هذه أي أثر على إجمالي الربح أو الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل أو صافي ربح الفترة أو ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولا على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.