

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صفحة

الفهرس

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والذخل الشامل الآخر الموحدة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٤ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦ - ٤٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة المتحدة للإلكترونيات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالنسبة إلى كل أمر مدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضع أدناه:

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
١. الاعتراف بالإيرادات وأنظمة تكنولوجيا المعلومات	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إعترفت المجموعة بإيرادات بلغت ٥,٩٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٥,١٣٥ مليون ريال سعودي).	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:
تم إعتبار الإيرادات أمر رئيسي للمراجعة حيث أنه يمثل العنصر التجاري الرئيسي لعمليات المجموعة. وعلاوة على ذلك، فإن جزءاً كبيراً من إيرادات المجموعة يعتمد بشكل رئيسي على نظم تكنولوجيا المعلومات من عمليات آلية الرقابة على تسجيل وتخزين وإستخراج ودمج المعلومات. إن المكون الأساسي من مكونات هذه العمليات والضوابط هو ضمان الوصول للمستخدم المناسب، وتكامل الأنظمة والتقارير المالية، وإدارة تغيير البروتوكولات ووجود ضوابط المعالجات التلقائية الأخرى ذات الصلة والالتزام بها. وعليه فإن هناك خطر أن الإدارة قد تتجاوز هذه الضوابط والإجراءات نتيجة لوجود ضغطاً مستمراً على المجموعة نحو تلبية توقعات وأهداف المبيعات، قد يؤدي إلى حدوث تحريف في الإيرادات.	<ul style="list-style-type: none"> التركيز على مراجعة نظم تكنولوجيا المعلومات والضوابط المهمة في عمليات مبيعات الشركة. لقد اشركنا أخصائيو نظم معلومات في مراجعة النظم والضوابط والتي تتطلب خبرة فنية متخصصة. تقييم وإختبار تصميم وفعالية تشغيل ضوابط نظم المعلومات على المبيعات، بما في ذلك وصولها للمستخدم المناسب وتكامل الأنظمة وإدارة التغيير وكذلك موثوقية البيانات، إستخراج المعلومات، البيانات والتكامل والتقارير المالية، بالإضافة إلى الإختبارات التحليلية الأخرى على إيرادات العمليات. تقييم مدى ملائمة سياسات تحقق الإيرادات بالمجموعة فيما يتعلق بمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. تقييم تصميم وفعالية تشغيل الرقابة المرتبطة بالإيرادات بما في ذلك نظام المبيعات الآلي والرقابة حوله من آلية وتسجيل يدوي والجوانب الأخرى ذات الصلة. إجراء دراسة تحليلية مفصلة عن مختلف عناصر الإيرادات/ المبيعات. التأكد من صحة اطفاء إيرادات الضمان الممتد عن طريق فحص عقود خدمات الضمان والتأكد من تسجيل الإيرادات بشكل صحيح. التأكد من صحة اطفاء إيرادات مبيعات التقسيط والتمويل الاسلامي عن طريق فحص مبيعات التقسيط والتمويل الاسلامي والتأكد من تسجيل الإيرادات بشكل صحيح إجراء اختبار للتفاصيل وكذلك اختبار إجراءات الضوابط التي نراها ضرورية.
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة للسياسات المحاسبية الهامة للاعتراف بالإيرادات.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
٢. تقييم المخزون	
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى المجموعة مخزون بمبلغ ٩٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٩١٣ مليون ريال سعودي)، بعد تعديله بالإنخفاض في القيمة ومخصص مخزون بطيء الحركة.</p> <p>كما هو موضح بالايضاح رقم (٣) يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة المحققة هو سعر البيع التقديري بعد خصم كافة تكاليف الإكمال ومصاريف البيع وتعديلات تخفيضات الأسعار. إن تحديد ما إذا كان المخزون سوف يتم بيعه بقيمة أقل من التكلفة، يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام وتطبيق الافتراضات التي يتم إعادة تقييمها باستمرار. تقوم الإدارة بالإجراءات التالية لتحديد مستوى إنخفاض الأسعار ومخصصات البضاعة بطيئة الحركة المطلوبة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • استخدام تقارير أعمار البضاعة جنباً إلى جنب مع المعلومات التاريخية لتقدير احتمالية بيع المخزون البطيء الحركة. • بالنسبة للمخزون، تطبق الإدارة نسب مئوية لتخفيض قيمته، وفق عمر المخزون بنهاية السنة تستمد تلك النسب من المستويات التاريخية للتخفيض. • إجراء تحليل لكل بند من المخزون المتبقي على حدة للتأكد من أنه تم إدراجه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وتم تسجيل تخفيض محدد عندما تطلب ذلك. <p>إن الطبيعة النسبية لمخزون المجموعة وقابليته للتغيرات في السوق وطلبات العملاء والتغيرات التكنولوجية قد تؤثر بشكل كبير على قيمة هذه المنتجات. وبناءً على ذلك، قد تكون القيمة الدفترية للمخزون أكبر من صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لمستوى التقديرات والافتراضات الهامة التي تستخدمها الإدارة في تحديد مخصصات إنخفاض القيمة والبضاعة البطيئة الحركة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى ايضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة للإطلاع على السياسة المحاسبية للمخزون.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على تقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مراجعة مدى مطابقة السياسة المحاسبية المتبعة من قبل الإدارة. • بالنسبة لعينة من بنود المخزون، تم إعادة احتساب متوسط التكلفة المرجح. • إختبار صحة تقرير أعمار المخزون المستخدم من قبل الإدارة وذلك بمطابقة عينة من بنود المخزون مع آخر فواتير تم تسجيلها. • قمنا على أساس العينة بمقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق لبنود المخزون إلى أسعار البيع الحديثة. • تقييم السياسة المعتمدة لتقدير المخزون منخفض القيمة وبطيء الحركة. • تقييم نسب التخفيض المطبقة على المخزون المتقادم بالرجوع إلى نسب التخفيض التاريخية و العائد من المخزون بطيء الحركة. • أداء إعادة احتساب قيمة الإنخفاض في المخزون ومخصص المخزون بطيء الحركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ونظام الشركة الأساسي وأحكام نظام الشركات ذات الصلة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن مجلس إدارة الشركة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوي عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت والمخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلاليتنا، وبصحب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المجموعة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



البسام وشركاؤه
صندوق بريد ٤٦٣٦
الخبير ٣١٩٥٣
المملكة العربية السعودية

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - رقم كخص رقم (٣٢٣)
الخبير في ٢٤ فبراير ٢٠٢١
١٢ رجب ١٤٤٢ هـ

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٤٧٧,٤٢٩,٧٤٦	٤٥٢,٢٢٨,٥٩٠	٥
٤٤٨,٤٧١,٨٤٤	٣٩٩,٢٥١,١٢٠	٦
٥٦,٠٥٣,٢٩٧	٥٦,٨٨٣,٥١٠	٧
٦,٣٦٧,٤٥١	٥٢٨,٦٩٢	٨
١,٤٧٢,١٧٢	١,٣٧٤,١٤٨	٩
٢١٨,٤١٧,٦٦١	٤٦٨,٦٢٦,٣٨٨	١٠
١,٢٠٨,٢١٢,٤٧١	١,٣٧٨,٨٩٢,٤٤٨	
موجودات متداولة		
٩١٣,٣٦٩,٨٧٦	٩٣٥,٦١٧,٧٣٩	١١
١٤٥,٨٦٤,١١٣	٩٥,٨٩٩,٤٨٨	٩
٢٦٤,٥٨٣,٢٧٠	٣٣٤,٢٩٢,٧٣٠	١٠
١٠٢,٩٧١,٩٨٩	١٨٤,٧٦٢,٩٨٩	١٢
١,٤٢٦,٧٨٩,٢٤٨	١,٥٥٠,٥٧٢,٩٤٦	
٢,٦٣٥,٠٠١,٧١٩	٢,٩٢٩,٤٦٥,٣٩٤	
إجمالي الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠١٣
٤١,٧٨٣,٣٧٣	٢٩,٧٩٧,٦٤٥	١٤
٨,٥٦٢,٢٤٨	٧,٤٨٧,٨٣٨	
١٢٩,٥٦٥,٤٤١	٢١٢,٥٩٣,٨٩٣	
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠ و ١٣
٦٥٩,٩١١,٠٦٢	٨٢٥,٨٧٩,٣٧٦	
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
٧٦,٩٢٤,٥١٩	٩٣,٥٧٦,٤٤٤	١٦
٥٠٧,٣٣١,١٦٥	٤٦٤,٦٠٩,٥٤٧	١٧
-	١٨٣,٤١٦,٦٦٧	١٥
١,٦٨٣,٩٦٩	١,٢٤٢,٦٣٥	
٥٩,٩٠٠,٩٩٥	٧٤,٨٨٠,٠٨٨	١٨
٣,٨٥٤,٠٨٦	١٩,٤٢٧	
٦٤٩,٦٩٤,٧٣٤	٨١٧,٧٤٤,٨٠٨	
مطلوبات متداولة		
٨٠٨,٤٨١,٥٠١	٩٧٢,٤٦٢,٣٧٤	١٩
٥٨,٣٦٣,٣٨١	٦٦,٧٠٦,١٣٦	١٦
٤٧,٠٧٤,٢٩٦	٧١,٣٥٠,٠٣٣	١٧
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٦,٥٨٣,٣٣٣	١٥
١١,٤٧٦,٧٤٥	١٨,٧٣٩,٣٣٤	٢٠
١,٣٢٥,٣٩٥,٩٢٣	١,٢٨٥,٨٤١,٢١٠	
١,٩٧٥,٠٩٠,٦٥٧	٢,١٠٣,٥٨٦,٠١٨	
٢,٦٣٥,٠٠١,٧١٩	٢,٩٢٩,٤٦٥,٣٩٤	
إجمالي المطلوبات		
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالتنسيق مع المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٢١ فبراير ٢٠٢١م.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
(بالريالات السعودية)			
٥,١٣٤,٦٠٣,٥١٦	٥,٩٦٧,٣١٤,٥٠٣	٢٨, ٢٢ و ٢١	الإيرادات، صافي
(٤,٢٣٣,٤٢٠,٤٨٣)	(٤,٩٢٣,٠١٥,١٧٣)	٢٨	تكلفة الإيرادات
٩٠١,١٨٣,٠٣٣	١,٠٤٤,٢٩٩,٣٣٠		مجمّل الربح
(٥٠٩,١٩٠,٦٢٩)	(٥٣٥,٣٠١,٨٣٢)	٢٨ و ٢٣	مصاريّف بيع وتسيوّق وتوزيّع
(١٤٣,٢٢١,٩٨٦)	(١٥٤,٨٦٢,٧٠٣)	٢٨ و ٢٤	مصاريّف عموميّة وإداريّة
(٣,١٩٤,٩٤٣)	(٢٦,٢٩٨,٨١٩)	٢٥	مصاريّف أخرى
٣,٥١٢,٠٢٥	٢٤,٥٦٣,٧٩٠	٢٦	إيرادات أخرى
(٥٧,٠٣٣,٥٤٥)	(٤٩,٥٨١,٢٧٤)	٢٧	مصاريّف تمويليّة
٢١٩,٠٥٣,٩٥٥	٢٩٧,٨١٨,٤٩٢		صافي الربح قبل الزكاة
(١٢,٣٩٤,٣٨٧)	(١٨,١١٧,١٠٧)	٢٠	الزكاة وضريبة الدخل
(١,٠٤٥,٢٧٦)	٤٤١,٣٣٤		إيرادات / (مصاريّف) ضريبيّة مزجلة
٢٠٥,٦١٤,٢٩٢	٢٨٠,١٤٢,٧٢٤		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الأخر:			
(١,٠٣٥,١٣٠)	(٨,٤٣٧,١٥٨)	١٨	بنود لن يتم إعادة تنويبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة: خسارة إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بنود قد يتم إعادة تنويبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة: فروق ترجمة عملات أجنبية إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٦,٩٦٦	(١٣٨,٨٩٩)		
(٩٣٨,١٦٤)	(٨,٥٧٦,٠٥٧)		
٢٠٤,٦٧٦,١٢٨	٢٧١,٥٦٦,٦٦٧		
٣,٥٧	٤,٨٦	٢٩	ربحية السهم العائدة إلى مساهمي المجموعة:
٣,٤٣	٤,٦٧	٢٩	نصيب السهم الأساسي من الربح - (ريال سعودي للسهم) نصيب السهم المخفض من الربح - (ريال سعودي للسهم)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٢١ فبراير ٢٠٢١م.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المملوكة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية	أسهم خزينة	إرباح مبنية	الإحتياطيات الأخرى			مصرفوف الدفع على أساس السهم	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
				إجمالي الإحتياطيات الأخرى	إحتياطي ترجمة إحتياطي	علاوات أجنبية				
٦٤٥,٥٨٣,٤١٣ (٨٢,٨٤٨,٤٦٩)	٦٤٥,٥٨٣,٤١٣ (٨٢,٨٤٨,٤٦٩)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٤٠,٦١١,٤٧ (٨٢,٨٤٨,٤٦٩)	٣,٥٠٠,٤١٢	٢,٠٠٨,٨٧٣	(١٠٨,٤٦١)	١,٦٠٠,٠٠٠	٢١,٢٢١,٤٤٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مبذقة) أثر تطبيق المعيار الدولي للتقدير المالي رقم ١٦ الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل)
٥١١,٧٢٤,٩٣٤	٥١١,٧٢٤,٩٣٤	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٧,١٢,٥٧٨	٣,٥٠٠,٤١٢	٢,٠٠٨,٨٧٣	(١٠٨,٤٦١)	١,٦٠٠,٠٠٠	٢١,٢٢١,٤٤٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٥٦١,٢٩٢ (٩٣٨,١٦٤)	٢,٥٦١,٢٩٢ (٩٣٨,١٦٤)	-	٢,٥٦١,٢٩٢	-	-	-	-	-	-	مقابل ربح السنة الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى السنة المحول إلى الإحتياطي النظامي
(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٥٦١,٢٩٢)	-	(١,٢٥٠,١٣٠)	٩٦,٩٦٦	-	-	-	توزيعات أرباح مصرفوف الدفع على أساس السهم
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٢
٣٥٩,٩١١,٦٢٢	٣٥٩,٩١١,٦٢٢	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٩,٥٥٥,٤٤١	٨,٥٢٢,٢٤٨	٩٧٣,٧٤٣	(١١,٤٩٥)	٧,٦٠٠,٠٠٠	٤١,٧٨٣,٣٧٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٥٩,٩١١,٦٢٢	٣٥٩,٩١١,٦٢٢	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٩,٥٥٥,٤٤١	٨,٥٢٢,٢٤٨	٩٧٣,٧٤٣	(١١,٤٩٥)	٧,٦٠٠,٠٠٠	٤١,٧٨٣,٣٧٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠ الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٨,١٤٢,٧٢٤ (٨,٥٧٦,٠٥٧)	٢٨,١٤٢,٧٢٤ (٨,٥٧٦,٠٥٧)	-	٢٨,١٤٢,٧٢٤	(٨,٥٧٦,٠٥٧)	(٨,٤٣٧,١٥٨)	(١٣٨,٨٩٤)	-	-	-	مقابل ربح السنة الخسرة الشاملة الأخرى السنة المحول إلى الإحتياطي النظامي
٩,٤٠٠,٠٠٠	٩,٤٠٠,٠٠٠	-	(٢٨,٠١٤,٢٧٢)	-	-	-	-	٢٨,٠١٤,٢٧٢	-	إعادة توزيع توزيعات أرباح مطلة في أسهم خزينة
(١٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم منحة
٧,٥٠١,٢٤٧	٧,٥٠١,٢٤٧	-	(١٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٧,٥٠١,٢٤٧	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٨٢٥,٨٧٩,٣٧٦	٨٢٥,٨٧٩,٣٧٦	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢١٢,٥٩٣,٨٩٣	٧,٤٨٧,٨٢٨	(٧,٤٢٣,٤١٥)	(١٥,٠٣٩,٤)	١٥,١٠١,٢٤٧	٢٩,٧٩٧,١٤٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مصرفوف الدفع على أساس السهم الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

Handwritten signature

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة
الرئيس المالي التنفيذي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢٨٠,١٤٢,٧٢٤	٢٠٥,٦١٤,٢٩٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح السنة
		التعديلات -/
٤٢,٩٢١,٥٤٩	٤٢,٦٣٧,٣٤٥	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٣,١٤٦,٩٤٨	٨,٤٣٧,٦٦٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٥,١٥٥	١٠,٣٨٤	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٧,٣١٦,٤١٨	-	شطب ممتلكات ومعدات
١٢١,١٦١	-	شطب موجودات غير ملموسة
٥٢,٣٢٥,٢٣٦	٤٨,٦١٨,٤٦٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
(٧,٨٦٢,٣٤٤)	-	عكس مخصص الإنخفاض في القيمة لذمم المبيعات بالتقسيط المدينة المباعة
(٧,٤٧٥,١٨٨)	-	خصم على التزام عقود الإيجار
٢٤,٩٩٤,٦٨٠	١٥,٨١٦,٢٨٤	إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية
٤٩,٥٨١,٢٧٤	٥٧,٠٣٣,٥٤٥	مصاريف تمويلية
٥,٠٠٠,٩٠١	١٢,٤٧٢,٩٢٦	مخصص إنخفاض معترف به في استثمار في ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة وعقود تمويلية إسلامية
١٢,١٩٧,٢٦٣	٨,٢٩٢,٦٥٦	مخصص إنخفاض معترف به مقابل مخزون
١٨,١١٧,١٠٢	١٢,٣٩٤,٣٨٧	الزكاة وضريبة الدخل
١٢,٣٣١,٤٦٩	١١,٨٤٨,٥٣١	مكافآت نهاية الخدمة
-	(١٧,٤٧١,٠٧٥)	الربح من بيع ذمم مبيعات التقسيط المدينة، صافي
٧,٥٠١,٦٤٧	٦,٠٠٠,٠٠٠	مصروف الدفع على أساس السهم
(٤٤١,٣٣٤)	١,٠٤٥,٢٧٦	(إيراد) مصروف الضريبة المؤجلة
٥٠٩,٩٥٤,٦٦١	٤١٢,٧٥١,٦٨٦	
٥٠,٠٦٢,٦٤٩	(٤٩,٥٣١,٧٠٧)	التغيرات في:
(٣٢٤,٩١٨,٧٨٨)	(٢٧٥,٧٧٥,٥٤٣)	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
(٣٤,٤٤٥,١٢٦)	(١٢٠,١٧٢,٨٤١)	إستثمار في ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة وعقود تمويلية إسلامية
١٧٠,٤٨٤,٣٨٤	١٤٦,٠٦٣,٠٣٧	المخزون
٣٧١,١٣٧,٧٨٠	١٠٣,٣٣٤,٦٣٢	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
(٥,٧٨٩,٥٣٤)	(٩,٩٧٣,٨٨٢)	النقد الناتج من العمليات
(٩,٠٢١,٧٨٣)	(١٥,٠٤٧,٧٥٠)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
(١٠,٨٥٤,٥١٣)	(٨,٨١٨,٠١٥)	مصاريف تمويلية مدفوعة
٣٤٥,٤٧١,٩٥٠	٦٩,٤٩٤,٩٨٥	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٦,٧٩٠,٣٦٢)	(٧٨,١٩٩,٠٣٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
٥٧,٧٤٠	٢١٣,٢٠١	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(٩,٠٧٤,٧٣٣)	(٨,٤٢٣,٥٥٣)	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٣٥,٨٠٧,٣٥٥)	(٩١,٤٠٩,٣٨٨)	إستثمار في شركة تابعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٢,٥٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٧٥,٢٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٢,٦٥٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٣٥,٢٠٠,٠٠٠)	المتحصل من قروض
(١٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)	العسدد من قروض
٩,٤٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٤,٦٣٤,٦٩٦)	(٧٤,٦٧٢,٧٣١)	النقد المستلم لتوزيعات أرباح من أسهم خزينة
-	١٦٠,٠٢٤,٨٢٨	سداد التزامات عقود الإيجار
(٢٢٧,٧٣٤,٦٩٦)	(٨٧,١٤٧,٩٠٣)	النقد المستلم من بيع ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة، صافي
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة - (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بقرائبات المعمودية)	
(١٠٩,٠٦٢,٣٠٦)	٨١,٩٢٩,٨٩٩
٩٦,٩٦٦	(١٣٨,٨٩٩)
٧٣١,١٧٠	-
٢١١,٢٠٦,١٥٩	١٠٢,٩٧١,٩٨٩
١٠٢,٩٧١,٩٨٩	١٨٤,٧٦٢,٩٨٩

صافي التغير في النقد وما في حكمه
تأثيرات التغير للفروقات في ترجمة العملات الأجنبية
نقد مستلم عند الاستحواذ على شركة تابعة
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية:

-	٥,٨٣٨,٧٥٩
٦٢,٣٥٤,٥٢٩	٣,١٠٤,٥١٢
-	١,٣٨٢,٣٨٦
١,٣٧٣,٣٧٦	١,٠٩٣,٤٤٠
١٤,٠٣٨,١٠٩	٥٦٧,٢١٦
٥٢٤,٣٠٢,٨٦٨	-
٤٣٧,٤٧٧,٤٥٨	-
٨٣,٨٤٨,٤٦٩	-
١٨,٧١٧,٦٠٣	-
١٨,٢٦٧,٨٣٢	-
٢,٧٤١,٦٧٦	-
١,٩٨٠,٧٧٥	-
٥٤٦,٣٩٥	-
٤٣٥,١٠٠	-

المحول للموجودات غير الملموسة من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - التزام عقود الإيجار
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - أصول حق الاستخدام
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على حقوق الملكية
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - تحويل التزام تأجير تشغيلي
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - تحويل المدفوعات المقدمة ذات العلاقة بالالتزام عقود الإيجار
تعديلات أصول حق الاستخدام مقابل الخصم الدائنة التجارية
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - تعديل البيع مع إعادة الاستئجار
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - تحويل التزام عقود الإيجار التمويلي
ممتلكات ومعدات مستحوذ عليها بعقد إيجار تمويلي

إيضاحات عند الاستحواذ على شركة تابعة:

٢,٠٣٤,٢٣٣	-
١,١٧٥,٢٥٥	-
٩٠٣,٧٦٩	-
١١٤,٥٩٦	-
٩٢,٥٠٢	-

ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
مكافآت نهاية الخدمة
ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
موجودات غير ملموسة
ممتلكات ومعدات

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنقابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ١١ فبراير ٢٠٢١م.
رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١ التكوين والأنشطة الرئيسية

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة الكهربائية والأدوات الإلكترونية وأجهزة الكمبيوتر وقطع غيارها وملحقاتها والأثاث والمعدات والأدوات المكتبية والمستلزمات الطبية وخدمات الصيانة والإصلاح وإنشاء المطاعم والتسويق لحساب الغير والطائرات المسيرة.

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٠٠ مليون ريال سعودي) يتكون من ٦٠ مليون سهم (٢٠١٩: ٥٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

أوصى مجلس إدارة الشركة، في ٥ مارس ٢٠٢٠، إلى الجمعية العامة غير العادية للشركة بزيادة رأس مالها من ٥٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٦٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم منحة للمساهمين الحاليين في الشركة. بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٠، وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العامة السنوي على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال وعليه تم زيادة رأس المال من ٥٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٦٠٠ مليون ريال سعودي وزيادة عدد الأسهم من ٥٠ مليون سهم إلى ٦٠ مليون سهم.

في ١٨ مارس ٢٠٢٠، أعلن مجلس إدارة الشركة عزمه على شراء عدد ١٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة كجزء من برنامج أسهم الموظفين، وذلك رهناً لموافقة الجمعية العامة غير العادية. وافق المساهمون على ذلك في إجتماع الجمعية العامة السنوي بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٠.

إن عنوان المقر المسجل للشركة هو الشركة المتحدة للإلكترونيات - ص. ب. ٧٦٦٨٨ الخبر ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية.

١-١ هيكل المجموعة

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

نسبة الملكية الفعلية		إسم الشركات التابعة الموحدة
٢٠١٩	٢٠٢٠	
%١٠٠	%١٠٠	١. الشركة المتحدة للإلكترونيات - إكسترا إس بي سي (شركة مسجلة في مملكة البحرين)
%١٠٠	%١٠٠	٢. الشركة المتحدة للإلكترونيات - إكسترا إل إل سي (شركة مسجلة في سلطنة عمان)
%١٠٠	%١٠٠	٣. الشركة المتحدة لخدمات الصيانة المحدودة (شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية)
%١٠٠	%١٠٠	٤. الشركة المتحدة للخدمات المالية (شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية)
%١٠٠	%١٠٠	٥. شركة بروكر للخدمات المالية المحدودة (شركة مسجلة في مملكة البحرين)

إن موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات ما ذكر أعلاه من الشركات التابعة المملوكة بالكامل للشركة تم إدراجها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

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

في ١٤ مايو ٢٠٢٠، الموافق ٢١ رمضان ١٤٤١هـ، قرر الشركاء بالشركة التابعة زيادة رأس مال الشركة التابعة من ١٠٠,٠٠٠ ريال عماني إلى ٢٥٠,٠٠٠ ريال عماني عن طريق إصدار ١٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال عماني لكل سهم.

١ التكوين والأنشطة الرئيسية (تتمة)

١-١ هيكل المجموعة (تتمة)

٣. الشركة المتحدة لخدمات الصيانة المحدودة، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بتاريخ ١٠ رجب ١٤٣١هـ (٢٢ يونيو ٢٠١٠م). ويتمثل نشاطها الرئيسي في صيانة وإصلاح وتقديم ضمانات إصلاح الأجهزة الإلكترونية والرقمية والكهربائية والأجهزة المنزلية والحاسب وتجارة الجملة في الأجهزة الإلكترونية والرقمية والتصوير والفاكس والتليفونات والهواتف المحمولة وقطع غيارها وألعاب الحاسب الآلي وأجهزة وأدوات الألعاب الكهربائية والحاسبات والمفكرات الإلكترونية وأجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها وطابعات الحاسب الآلي.

٤. الشركة المتحدة للخدمات المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ولها سجل تجاري رقم ٢٠٥١٢٢٤١٠٣ صادر في الخبير بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠١٩م). تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في ممارسة التمويل الاستهلاكي في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام مراقبة شركات التمويل ولائحته التنفيذية المتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية.

في ٧ سبتمبر ٢٠٢٠، الموافق ١٩ محرم ١٤٤٢هـ، قرر مساهمو الشركة التابعة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة التابعة من ١٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٥٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار ٢٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

٥. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استثمرت المجموعة مبلغ ٥ مليون ريال سعودي للاستحواذ على شركة تحت اسم "شركة بروكو للخدمات المالية المحدودة". تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في تقديم الخدمات الفنية للمؤسسات المالية والشركات الأخرى. حققت المجموعة سابقاً شهرة بقيمة ٦,٣٦٧,٤٥١ ريال سعودي كنتيجة لهذا الاستحواذ. خلال السنة، أنهت المجموعة تخصيص سعر الشراء على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - دمج الأعمال مما نتج عنه زيادة في صافي الموجودات وخفض في قيمة الشهرة بمبلغ ٥,٨٣٨,٧٥٩ ريال سعودي.

إن الشركة وشركاتها التابعة يشار إليهم مجتمعيين بـ "المجموعة".

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يوجد لدى المجموعة ٥٠ فرعاً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٠ فرعاً) منها ٤٥ فرعاً عاملاً في المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٥ فرعاً).

٢ أسس الإعداد

١-٢ أساس المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ العرف المحاسبي واستخدام التقديرات

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما هو موضح عنه في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

٣-٢ أساس التوحيد

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

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

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

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

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

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

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

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

٢-٣-١ التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق المساهمين غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة التعديل في حقوق المساهمين غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق المساهمين ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها كالفارق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة بالصافي من القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة في تاريخ الاستبعاد. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق المساهمين كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي).

٢-٣-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الإستحواذ. وتقاس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الإستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصص الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الإستحواذ المتكبدة ضمن المصاريف.

عندما تقوم المجموعة بالإستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملائمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المقتناة وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الإستحواذ.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. يتم قياس المقابل المحتمل، والمدرج كأصل أو إلزام أداة مالية بحسب نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية: الإعراف والقياس)، بالقيمة العادلة، ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ أساس التوحيد (تتمة)

٧-٣-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

تمثل الشهرة فائض تكلفة الاستثمارات عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات أو المطلوبات المشتراة في تجميع الأعمال وإذا ما زادت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المقنتاة عن قيمة المقابل المحول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة تحديد جميع الأصول المقنتاة والمطلوبات المتكبدة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتخذة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الإستحواذ. وإذا ما نتج عن تلك المراجعة بأن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المقنتاة مازالت أعلى من إجمالي المقابل المحول، فسيتم الاعتراف بمكاسب ضمن قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

بعد الاعتراف المبذوب، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متركمة للإنخفاض في القيمة، ولغرض إختبار الإنخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

يتم اختبار الشهرة بغرض تحديد انخفاض في قيمة الشهرة سنوياً وذلك عند وجود عوامل تشير إلى وجود انخفاض القيمة الدفترية وتفيد بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتركمة لانخفاض القيمة ويتم تحديد الإنخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المدرة النقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما يكون المبلغ الممكن استرداده للوحدة المدرة النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة. إن أي خسارة من انخفاض القيمة المحققة للشهرة لا يتم عكسها في فترات لاحقة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. تمثل الشهرة السالبة الزيادة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المشتراة عن تكلفة الاستثمارات في تجميع الأعمال. يتم الاعتراف بالشهرة السالبة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحفوظ به من وحدة توليد النقد. وعند بيع الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع وصادفي الموجودات مضافاً إليه فروقات الترجمة المتركمة والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تعديلات

أصبحت عدة تعديلات جديدة أخرى على المعايير، والمدرجة أدناه، سارية خلال هذه السنة، والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

١-٤-٢ المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠

تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف الأهمية النسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و (٨)
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف النشاط التجاري	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)
١ يناير ٢٠٢٠م	تعديلات على مرجع إطار المفاهيم بالمعايير الدولية للتقرير المالي، وكذلك التعريفات المعدلة ومتطلبات تحقق الموجودات والإلتزامات وتوضيح بعض المفاهيم الهامة.	إطار مفاهيم التقارير المالية المعدل
١ يناير ٢٠٢٠م	إصلاح معيار سعر الفائدة	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)
١ يونيو ٢٠٢٠م	إمميزات الإيجار المتعلق بظروف جائحة كوفيد - ١٩	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد
لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد.

تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
١ يناير ٢٠٢١م	إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة الثانية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤)، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
١ يناير ٢٠٢٢م	العقود المحملة بخسارة - تكلفة إستكمال أداء العقد	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
١ يناير ٢٠٢٢م	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٠ - ٢٠١٨	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٢م	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات السابقة للإستخدام المقصود	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
١ يناير ٢٠٢٢م	إشارة إلى إطار المفاهيم	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)
١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)
١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي (١)
غير معرف	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)

نتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

٣-١ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على إحدى الموجودات إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تُعرف السيطرة على إحدى الموجودات بالقدرة على توجيه استخدام الأصل وكافة المنافع منه إلى حد كبير.

٣-١-١ بيع البضائع أو الخدمات

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

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

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

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

٣-١-٢ الإيرادات من بيع برنامج خدمات الضمان الإضافي

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

٣-١-٣ استثمار في ذمم مبيعات بالتقسيم مدينة وعقود تمويلية إسلامية

ذمم مبيعات بالتقسيم مدينة

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

أ- الفرق، إن وجد، بين مبلغ المقابل المادي المطلوب وسعر البيع النقدي للبضائع أو الخدمات المطلوبة.

ب- الأثر المشترك لكل مما يلي:

(١) طول الفترة الزمنية المتوقعة بين قيام الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات المطلوبة إلى العميل ووقت دفع العميل لثمن تلك البضائع أو الخدمات.

(٢) معدلات الفائدة السائدة في السوق ذي العلاقة.

تستخدم المجموعة معدل الخصم الذي سينعكس في معاملة تمويل منفصلة بين الشركة وعميلها عند إبرام العقد. ويعكس هذا المعدل المستخدم السمات الإنتمانية للطرف الذي يتلقى التمويل في العقد، وكذلك أية ضمانات تشمل تحويل بضائع في العقد إلى العميل. تحدد المجموعة هذا المعدل من خلال تحديد المعدل الذي يخصم القيمة الإسمية للعوض المطلوب من السعر الذي يدفعه العميل نقداً مقابل البضائع والخدمات عند نقلها للعميل. بعد إبرام العقد، لا تقوم المجموعة بتحديث معدل الخصم بسبب التغيرات في معدلات الفائدة أو الظروف الأخرى (مثل التغيرات في تقييم مخاطر الإنتمان للعميل).

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

٣-١-٣ استثمار في ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة و عقود تمويلية إسلامية (تتمة) إستثمار في عقود تمويلية إسلامية

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود التمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة العائد الفعال، باستخدام معدل الربح الفعال المطبق على الرصيد القائم على مدى فترة العقد.

يتضمن احتساب معدل الربح الفعال على تكاليف المعاملات وإيرادات رسوم الانشاء المستلمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الربح الفعال. تتضمن تكاليف المعاملات الإضافية التي تنسب مباشرة إلى إقتناء الموجودات المالية.

يتم فرض رسوم انشاء فيما يتعلق بمعالجة عقود التمويل الإسلامي.

٣-١-٤ مرتجعات المبيعات

تتضمن سياسة البيع بالمجموعة للعميل النهائي حق الإرجاع خلال ٧ أيام. وعليه، يتم الاعتراف بالالتزام رد الأموال وحق ارجاع البضاعة. وفق الخبرة التاريخية للمجموعة.

٣-٢ المصاريف

تتكون مصاريف التوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وتسليم منتجات المجموعة.

تتكون مصاريف التسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في التسويق والإعلانات عن منتجات وخدمات المجموعة. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والتوزيع، كمصاريف إدارية.

توزع المصاريف بين مصاريف البيع والتسويق والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، على أساس منظم.

٣-٣ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات عن نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح. يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدل بالنسبة لأسهم الخزينة المملوكة للمجموعة. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الأرباح. يتم تحديده عن طريق تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية، وذلك بإفترض تحويلها إلى أسهم عادية والتي تشمل بشكل رئيسي أسهم الخزينة المصدرة لدعم برنامج اسهم لموظفي الشركة والتي سيتم تحويلها إلى أسهم عادية عند الأحقية في ذلك.

٣-٤ ترجمة العملات الأجنبية

٣-٤-١ عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة المرفقة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها شركات المجموعة (العملة الوظيفية). تعمل الشركات التابعة بالمجموعة بشكل أساسي في البحرين وسلطنة عمان.

٣-٤-٢ معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية من غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولاً في الدخل الشامل الأخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تسديد البنود النقدية.

عند استبعاد عملية أجنبية (استبعاد حصة المجموعة بالكامل في عملية أجنبية، استبعاد يتضمن فقدان سيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية)، يتم إعادة تبويب جميع فروقات أسعار الصرف التراكمية في حقوق المساهمين بخصوص تلك العملية العائدة لمساهمي المجموعة، إلى قائمة الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، والذي لا يؤدي إلى خسارة المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، يعاد توزيع الحصة النسبية من فروقات أسعار الصرف المتراكمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة لتأثير جوهري أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تبويب الحصة التفاضلية من فروق أسعار الصرف المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤-٣ ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)

٣-٤-٣ معاملات وأرصدة (تتمة)

يتم تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمسجلة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

٣-٤-٣ شركات المجموعة

يتم ترجمة النتائج والمركز المالي للشركات التابعة الأجنبية التي يكون لها عملات عرض غير عملة العرض للشركة الأم إلى العملة الوظيفية كما يلي:

- (١) يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات لكل فترة قوائم مالية بموجب أسعار الصرف السائدة في نهاية فترة القوائم المالية.
- (٢) يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف لكل فترة قوائم مالية بمتوسط أسعار الصرف.
- (٣) يتم ترجمة عناصر حسابات حقوق الملكية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ البنود ذات الصلة.
- (٤) يتم إدراج التعديلات التراكمية الناتجة عن الترجمة في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها كبنود مستقل في حقوق الملكية "فروق ترجمة العملات الأجنبية".

٣-٥ تكاليف الاقتراض

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

٣-٦ مزايا الموظفين

٣-٦-١ التزامات المزايا المحددة للموظفين

يتم تحديد مخصص تعويض نهاية الخدمة باستخدام طريقة تقييم وحدة الإلتزام، مع إجراء تقييم اکتواري في نهاية كل سنة قوائم مالية. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للإلتزامات المزايا الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات اکتوارية في الفترة التي تحدث فيها الموحدة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية السنة على صافي المطلوبات المحددة. وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية أو تكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى المكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات).
- مصروف الفائدة
- إعادة القياس

تعرض المجموعة العنصرين الأولين من تكاليف المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في بند " مصاريف البيع والتسويق والتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية "

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات اکتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في إحتياطيات أخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة المركز المالي.

يتم الاعتراف بالتزام مزايا إنهاء الخدمة عندما لا تستطيع الشركة أن تسحب عرض مزايا الإنهاء أو عندما تعترف الشركة بأية تكاليف إعادة هيكلة ذات علاقة، أيهما أقرب.

٣-٦-٢ مزايا الموظفين قصيرة وطويلة الأجل الأخرى

يتم الاعتراف بمطلوبات المزايا المستحقة للموظفين بخصوص الأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة، بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الزكاة وضريبة الدخل

١-٧-٣ الزكاة

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

٢-٧-٣ ضريبة الدخل الحالية

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل للمحاسبة على ضريبة الدخل. تطبق ضريبة الدخل على شركة تابعة واحدة فقط. تستحق الضريبة حالياً على الربح السنوي الخاضع للضريبة. ويختلف الربح الخاضع للضريبة عن "الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل" الوارد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بسبب بنود الإيرادات أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للاستقطاع وفقاً لقانون الضرائب المعمول به. يتم احتساب الضريبة الحالية للمجموعة باستخدام معدلات ضريبة مطبقة أو يتم تطبيقها بشكل جوهري في نهاية فترة القوائم المالية.

٣-٧-٣ الضريبة المؤجلة

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

يتم الاعتراف بالإلتزامات الضريبة المؤجلة بالفروقات الضريبة المؤقتة إلا إذا كانت المجموعة قادرة على السيطرة على الفروقات المؤقتة ومن المحتمل أن لا يتم رد الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والمرتبطة بالخسائر الضريبة المتركمة فقط إلى الحد الذي يحتمل أن يكون هناك أرباح ضريبة كافية تستفيد من فوائد الفروق المؤقتة ومن المتوقع عكسها في المستقبل المنظور.

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

يتم قياس الإلتزامات والأصول الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في السنة التي يتم فيها تسوية الإلتزام أو إدراج أصل بناءً على المعدلات الضريبة (والقوانين الضريبة) التي تم سنها أو تطبيقها بشكل جوهري بنهاية فترة القوائم المالية.

يعكس قياس الإلتزامات والأصول الضريبة المؤجلة التبعات الضريبة التي ستترتب على الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة القوائم المالية، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

٨-٣ التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة أعمال قد يحقق منها إيرادات ويحمل عنها مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بتعاملات مع جهات أخرى بالمجموعة. يتم مراجعة نتائج عمليات القطاع التشغيلي بانتظام من قبل الرئيس التنفيذي ومجلس الإدارة لاتخاذ قرارات تتعلق بالموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والذي تتوفر عنه معلومات مالية بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إبلاغها إلى الرئيس التنفيذي ومجلس الإدارة بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تحديدها على أساس معقول. يتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي ومجلس الإدارة.

٩-٣ الممتلكات والمعدات

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٩-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

تدرج العقارات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الإدارة بالكلفة ناقصا أية خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقا للسياسة المحاسبية للمجموعة.

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

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات هي كما يلي:

الأعمار الإنتاجية المقدرة / السنوات

١٠-٣٣ سنة
٤-١٠ سنوات
٥ سنوات

البنود
مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
سيارات

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، بالنسبة لأية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يلغى الاعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتركمة التي تكبدها المجموعة والخاصة بإنشاء المباني والهياكل في مرحلة التطوير. يتم تحمل التكاليف المتكبدة في البداية على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسملة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال السنة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

٣-١٠ أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالكلفة ناقصا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ إلتزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسُددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٣-١١ إلتزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالإلتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصا أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضا مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معين، كمصرف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنيا في عقد الإيجار يُعَدّر تحديده ببيسر. إن معدل الإقتراض الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر لاقتراض المال اللازم للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط مماثلة وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ إلتزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسُددة. فضلا عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لإلتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ١١-٣ التزامات عقود الإيجار (تتمة)

يتم توزيع مدفوعات عقد الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإيجاد معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام في كل عام.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمقارنات المستأجرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

١٢-٣ الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة أساساً من برامج تخطيط موارد المؤسسات (ERP) وبرنامج التجارة الإلكترونية (e-Commerce). يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وإجمالي خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة والتي تبلغ ١٠ سنوات و ٥ سنوات على التوالي. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً إجمالي خسائر الانخفاض في القيمة.

التوقف عن الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

يلغى إثبات الموجودات غير الملموسة عند إستبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من إستخدامها أو إستبعادها. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

١٣-٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم يتم إستخدامها بعد، مرة واحدة سنوياً على الأقل، وعندما يكون هناك مؤشر يدل على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

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

في حال تم تقدير القيمة الإستردادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

في حالة رد خسائر إنخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة الإستردادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم إحساب خسائر إنخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر إنخفاض القيمة مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

١٤-٣ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة المحققة هو سعر البيع التقديري بعد خصم كافة تكاليف الإكمال ومصاريف البيع وتخفيضات الأسعار. يتم تكوين مخصص مقابل المخزون بطيء الحركة، والمخزون المتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف عند الجرد. يتم تقييم مخصص تخفيضات الأسعار ومخصص المخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم من قبل الإدارة بشكل دوري لكل فئة من فئات المخزون كجزء من مراجعة تقاريرها المالية الدورية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٥-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي الالتزام الحالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

١٦-٣ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل وهي متاحة لاستخدام المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١٧-٣ الأدوات المالية

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية

عند الاعتراف بالمبدئي، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية: بالتكلفة المضافة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى و القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحتفظ المجموعة بتاريخ التقرير بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة.

الأصل المالي بالتكلفة المضافة

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية،
- وتنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

تقييم نموذج العمل

تقوم المجموعة بإجراء تقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٧ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

لا يتم قياس أداة الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات مبدئية والفائدة على المبلغ الأساسي غير المسدد.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي للإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء الإختيار على أساس كل إستثمار على حدى.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليص أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وادراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

(ب) تصنيف المطلوبات المالية

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

التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة تنقل فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-١٧ الأدوات المالية (تتمة)
(ج) الإنخفاض في القيمة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمتعلقة بدمج مبيعات التسيط المدرجة بالتكلفة المطفأة:

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

▪ المرحلة الأولى (عاملة)

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

▪ المرحلة الثانية (ضعيفة الأداء)

تشتمل على ذمم مبيعات التسيط المدينة والتي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي (ما لم يكن لديهم مخاطر إئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير) ولكن ليس هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة. بالنسبة لهذه الموجودات، يتم تسجيل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الدين ولكن يتم احتساب إيرادات الفائدة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل. إن خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الدين هي خسارة إئتمانية متوقعة تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع لذمم مبيعات التسيط المدينة. إن الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي متوسط الخسائر الإئتمانية مرجحة إلى احتمالية التعثر في السداد.

▪ المرحلة الثالثة (غير عاملة)

تشتمل الأصول المالية التي يوجد دليل موضوعي على انخفاض قيمتها في تاريخ التقرير. بالنسبة لهذه الموجودات، يتم تسجيل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الدين ويتم احتساب إيرادات الفائدة على صافي القيمة الدفترية للأصل (أي بالصافي لمخصص الائتمان)

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (SICR)

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ من الإدارة، عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير، الأخذ في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة من أجل مقارنة مخاطر التعثر الواقعة في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر عند الاعتراف الأولي بالقوائم المالية.

يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة على مدة ١٢ شهراً أو على أساس عمر الدين اعتماداً على ما إذا كانت الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قد حدثت منذ الاعتراف المبدئي أو ما إذا كان الأصل ذو مستوى إئتماني منخفض. يتم احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة من خلال الأثر التراكمي لإحتمال التعثر في السداد (PD)، والعرضة لخطر التخلف عن السداد (EAD) والخسارة الناجمة عن التعثر (LGD)، والمعرفة على النحو التالي:

- التعثر في السداد (Default)، تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد يكون في حالة تعثر عندما: (١) من غير المرجح أن يقوم المقترض بدفع التزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، (٢) تأخر المقترض أكثر من ٣٠ يوماً على سداد التزام إئتماني جوهري إلى المجموعة.
- يتمثل إحتمال التعثر في السداد (PD) في احتمال تعثر المقترض في سداد التزامه المالي (بحسب "تعريف التخلف عن السداد" و تعريف "ذو مستوى إئتماني هابط" أعلاه)، إما على مدى الاثني عشر شهراً التالية، أو على مدى العمر المتبقي من الإلتزام.
- العرضة لخطر التخلف عن السداد (EAD) يعتمد على المبالغ التي تتوقع المجموعة استحقاقها في وقت التخلف عن السداد خلال ١٢ شهراً المقبلة أو على مدى العمر المتبقي للدين.
- تمثل الخسارة الناجمة عن التعثر (LGD)، توقع المجموعة لمدى الخسارة عند تعرضها لخطر التخلف عن السداد. تتنوع الخسارة الناجمة عن التعثر باختلاف نوع الطرف المقابل ونوع وأقدمية المطالبة وتوافر الضمان أو الدعم الإئتماني الأخر. تم التعبير عن الخسارة الناجمة عن التعثر الافتراضية كنسبة مئوية من الخسارة لكل وحدة من حالات التعرض في وقت التخلف عن السداد. يتم احتساب الخسارة الناجمة عن التعثر على أساس ١٢ شهراً أو مدى عمر الدين، حيث تمثل الخسارة الناجمة عن التعثر على أساس ١٢ شهراً، النسبة المئوية للخسارة المتوقعة حدوثها في حال حدوث تعثر في الأشهر الـ ١٢ المقبلة. إن الخسارة الناجمة عن التعثر على مدى عمر الدين هي النسبة المئوية للخسارة المتوقعة حدوثها في حالة حدوث التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع المتبقي للقرض.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٧ الأدوات المالية (تتمة)

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (SICR) (تتمة)

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

- التحولات بين المرحلة ١ والمرحل ٢ أو ٣ بسبب الأدوات المالية التي تشهد زيادات (أو نقصان) في مخاطر الائتمان أو ان تصبح ذات مستوى إئتماني منخفض خلال الفترة، وما يترتب عليه من ارتفاعات (أو انخفاضات) بين مستويات خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً و خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الدين ؛
- مخصصات إضافية للأدوات المالية الجديدة المعترف بها خلال الفترة ، وكذلك الإصدارات الخاصة بالأدوات المالية التي توقف الاعتراف بها في الفترة ؛
- الأثر على قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة نتيجة لتغيرات احتمال التعثر في السداد، و العرضة لخطر التخلف عن السداد و الخسارة الناجمة عن التعثر خلال فترة، و الناتجة عن تحديث المدخلات على نماذج الاحتمال؛
- الأثر على قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة نتيجة لتغير المدخلات والفرضيات على نماذج الاحتمال؛
- التخفيض من الخصم ضمن خسارة الائتمان المتوقعة بسبب مرور الوقت ، حيث يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة على أساس القيمة الحالية؛
- إعادة ترجمة العملات الأجنبية للأصول المقومة بالعملات الأجنبية والحركات الأخرى ؛ و
- الموجودات المالية التي تم التوقف عن الاعتراف بها خلال الفترة و شطب المخصصات المتعلقة بالموجودات التي تم شطبها خلال الفترة.

قامت المجموعة بتحديد وتوثيق المحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية ، وقدرت، باستخدام تحليل البيانات التاريخية، العلاقات بين متغيرات الاقتصاد الكلي ومخاطر الائتمان وخسائر الائتمان. تضمنت السيناريوهات الاقتصادية المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المؤشر الرئيسي لسعر النفط أوبك.

الشطب

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية، جزئياً أو كلياً، عندما تستنفذ جميع الجهود العملية لاسترداد الدين من العملاء، ولا يكون هناك امكانية واقعية لاستردادها.

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

ذمم مبيعات التقسيط المدينة

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٨-٣ استثمار في عقود تمويل إسلامية ٣-١٨-٣ عقود التورق المدينة

التورق هو اتفاق تقوم بموجبه المجموعة ببيع أحد الموجودات للعميل، والذي قامت المجموعة بشراءها وبعد عملية الشراء تلك، تنوي بيع الموجودات الأساسية وتوزيع متحصلات البيع للعميل. يشتمل سعر البيع على التكلفة مضافاً إليها هامش ربح متفق عليه. تشمل المبالغ الإجمالية المستحقة بموجب عقد بيع التورق إجمالي مدفوعات البيع بموجب اتفاق التورق (مستحق عقد بيع التورق). يتم تسجيل الفرق بين مستحق عقد بيع التورق وتكلفة الموجودات المباعة كأرباح غير مستحقة للتورق ولأغراض العرض، يتم خصمها من إجمالي المبالغ المستحقة بموجب مستحق عقد بيع التورق.

٣-١٨-٣ عقود المراهجة المدينة

المراهجة هي اتفاقية تقوم بموجبه المجموعة ببيع أحد الموجودات للعميل، والذي اشترته أو امتلكته المجموعة بناءً على وعد تلقته من العميل للشراء. يتكون سعر البيع من التكلفة مضافاً إليها هامش ربح متفق عليه. تشمل المبالغ الإجمالية المستحقة بموجب عقد بيع المراهجة إجمالي مدفوعات البيع المستقبلية بموجب اتفاق المراهجة (مستحق عقد بيع المراهجة). يتم تسجيل الفرق بين بيع مستحق عقد المراهجة وتكلفة الموجودات المباعة كأرباح مراهجة غير مكتسبة، ولأغراض العرض، يتم خصمها من إجمالي المبالغ المستحقة بموجب مستحق عقد بيع المراهجة.

٣-١٩-٣ أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية (أسهم الخزينة) بغرض استخدامها ضمن برنامج خيارات الموظفين للإشتراك في أسهم الشركة بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية وتعديل لأي تكاليف معاملات، والتوزيعات وكذلك أرباح أو خسائر بيع هذه الأسهم

٣-٢٠-٣ الدفعات على أساس الأسهم

يحصل موظفي المجموعة على مكافآت في شكل دفعات على أساس الأسهم ضمن برنامج خيارات الموظفين للإشتراك في أسهم الشركة حيث يمنح موظفي المجموعة حق خيار شراء أسهم الشركة ("الخيار"). لكي يتمكن الموظف من ممارسة هذا الحق يقوم بدفع سعر محدد مسبقاً وتقديم خدماته كعوض ويتوافق مع شروط الاستحقاق.

يتم الاعتراف بتكلفة البرنامج، كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم بالمقابل زيادة الإحتياطيات الأخرى في حقوق الملكية على مدى السنة التي من خلالها يتم الوفاء بشروط الخدمة.

وفقاً لذلك، فإن الإحتياطيات الأخرى (المتملة في المصروف التراكمي الناتج من البرنامج) يتم تحويلها إلى الأرباح المبقة عند انتهاء مدة البرنامج. وذلك سواء تم اكتساب الموظفين لتلك الخيارات أم لا.

المصروف المتراكم المعترف به عند تاريخ إعداد كل تقرير مالي، حتى تاريخ انتهاء البرنامج يعكس المدى الذي انتهت إليه فترة البرنامج وأفضل تقديرات المجموعة لعدد الخيارات التي اكتسبت في نهاية البرنامج.

وفي حالة تعديل شروط البرنامج، فإن الحد الأدنى للمصاريف المعترف بها يساوي القيمة العادلة لخيارات الأسهم في تاريخ المنح ومع ذلك فإنه يتم الاعتراف بأي مصروف إضافي لقاء أي تعديل يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة للخيارات أو يعود بالمنفعة على الموظفين وحسبما يتم قياسه بتاريخ التعديل.

وفي حالة إنهاء البرنامج، يتم معالجة الخيارات كما لو كانت مكتسبة في تاريخ الإنهاء، ويتم فوراً الاعتراف بالمصاريف المتبقية حيث تشتمل تلك المزايا غير المكتسبة والخاضعة للتحكم من قبل الشركة أو الموظف والتي لم تستحق بعد.

٤ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح رقم ٣، ينبغي على إدارة المجموعة وضع الأحكام والتقديرات أو الافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ الفعلية للموجودات والمطلوبات التي ليست واضحة من مصادر أخرى. إن هذه التقديرات والافتراضات ذات العلاقة قائمة على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تعتبر هامة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتغيرات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تعديل التقدير إذا كان التغيير يخص هذه السنة فقط أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كل من السنة الحالية والفترات المستقبلية.

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

٤ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة) ٤-١ انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقدماً أو تالف أو عرضة لتغيرات تكنولوجية، يتم عمل تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. عند تحديد التخفيض في الأسعار يتم الأخذ في الاعتبار عوامل الطلب الحالي والمتوقع، وتفضيلات العملاء وعمر المخزون، فضلاً عن الاتجاهات الموسمية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر هامة بشكل فردي، ولكنها تعتبر متقدمة أو تالفة، بشكل مجمع ويتم تخفيض قيمة المخزون. تكوين مخصص على أساس نوع المخزون ودرجة تقادم عمر المخزون أو تلفه استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

٤-٢ انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. في حال وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها عند الاستخدام، أيهما أكبر. لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٤-٣ الأعمار الإنتاجية والقيم الحالية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

٤-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للإلتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكتواري باستخدام افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل الافتراضات المستخدمة معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل. إن التغيرات في هذه الافتراضات سيكون لها أثر على القيمة الدفترية للإلتزام المعاشي التقاعدي.

تقوم المجموعة بتحديد معدل الخصم المناسب في تاريخ كل تقرير مالي. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المنافع والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المتوقعة للإلتزام مكافآت نهاية الخدمة ذي الصلة.

راجع الإيضاح رقم ١٨ لمزيد من الإفصاح عن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالإلتزام استحقاقات التقاعد.

٤-٥ الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم حول هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

٤-٦ عقد الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس الإلتزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة أن لكي يقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنض قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة" سداه، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد عدم ممارسة ذلك الخيار. لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أنه يُأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية العقد، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

• مستلكات ومعطيات

تمثل الحركة على مستلكات ومعطيات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كالتالي:

المجموع	اعمال رأسمالية قيد التتفيذ	سيارات	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية (بالريالات السعودية)	مياهي وتصنيدات على المأجور	أرض
٨٤١,٤٩٤,٣٦١	٢٣,٤٨٨,٣٦٥	٢٤,٩٥٥,٢٩٠	٢٨٥,٤٩٢,٨٠٩	٣٩٦,٦٦٨,٨٦٧	١١٠,٨٨٩,٠٦٠
٣٦,٧٩٠,٣٦٢	٦,٤٥٨,٤٩٦	٢٠,٨٣,٣٤٧	١٢,١٢٨,١١٩	٧,٩٩٥,٤٠٠	-
(٥٦٧,٢١٦)	(١٢,٤٥٧,٦٠١)	-	٣,٨٧٠,٤٣١	٨,٠١٩,٩٥٤	-
(١٠,٣٧٩,٩٨٤)	-	(١٣٣,١٦٤)	(٥,٢٧٥,٤١٩)	(٤,٦٢٩,٤٠١)	-
(٣,٧٨٨,١٧٦)	-	(٢٥٠,٦,١٨٨)	(١٢٦,٠٩٦)	(١,١٥٥,٨٩٢)	-
٨٥٣,٨٩١,٣٠٧	١٧,٤٨٩,١٩٠	٢٢,٥٢٤,٢٨٥	٢٩٦,٠٨٩,٨٤٤	٤٠٦,٨٩٨,٩٢٨	١١٠,٨٨٩,٠٦٠
٣١٤,٠٦٤,٥٧٥	-	١٩,٠٦٣,٣٧١	٢١٨,١٧٠,٥٥٤	١٢٦,٨٢٠,٦٥٠	-
٤٢,٩٣١,٥٤٩	-	٩٥٤,٨٨٠	٢٢,٩٦٧,٧٢٦	١٨,٩٩٨,٩٤٣	-
(٢,٧٢١,٥١٦)	-	(١١٧,٥١٦)	(٢,١٧٣,٠٨٧)	(٤٣,٠٩٦٣)	-
(٢,٦٠١,٨٤١)	-	(٢,١٣١,٦٨٤)	(١٤٢,٠٠٨)	(٣٢٨,١٤٩)	-
٤٠١,٦٦٢,٧١٧	-	١٧,٧٦٩,٠٥١	٢٣٨,٨٢٣,١٨٥	١٤٥,٧٠٣,٤٨١	-
٤٥٢,٢٢٨,٥٩٠	١٧,٤٨٩,١٩٠	٤,٧٥٥,٣٣٤	٥٧,٢٦٦,٦٥٩	٣٦١,٨٢٨,٤٤٧	١١٠,٨٨٩,٠٦٠

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
الإستهلاك المحمل للسنة
شطب
استبعادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

* يتضمن المحول من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى الموجودات غير الملموسة على المحول من التصنيدات في وحدات نظام تخطيط موارد المؤسسات الحالي بمبلغ ٥٦٧,٢١٦ ريال سعودي.

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

• **ممتلكات ومعدات (تتمه)**
تتمثل الحركة على ممتلكات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كالتالي:

المجموع	اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية (بالريالات السعودية)	مباني وتحصينات على المأجور	أرض
٧٦٧,٨٠٣,٣٨٢	٢٨,١٠٨,٨٣٠	٢٤,٥١٦,٩٩٥	٢٤٤,٩١٢,٣١١	٣٥٩,٣٧٦,١٨٦	١١٠,٨٨٩,٠٦٠
١٣,٢٩٣,٨٥٤	-	-	١٢,٠٠١,٤٣٥	١,٢٩٢,٤١٩	-
٧٨,٦٣٤,٣٧	٣٦,٩٠٩,٣٤٠	١,٠١١,٢٢٤	٢٧,٣٢١,٣٣١	١٣,٣٩٢,١٤٢	-
(١٤,٠٣٨,٠٠٩)	(٤١,٥٢٩,٨٧٥)	-	٢,٥٩٧,١٩٠	٢٤,٨٩٤,٦٧٦	-
(٤,١٩٨,٩٤٣)	-	(٥٧٢,٩٢٩)	(١,٣٣٩,٤٥٨)	(٢,٢٨٦,٥٥٦)	-
٨٤١,٤٩٤,٣٢١	٢٣,٤٨٨,٢٩٥	٢٤,٩٥٥,٢٩٠	٢٨٥,٤٩٢,٨٠٩	٣٩٦,٦٦٨,٨٦٧	١١٠,٨٨٩,٠٦٠
٣١٠,٨٢٧,٨٦٠	-	١٨,٠٩٣,٠٦٤	١٨٦,٦٤٦,٢٩٩	١٠٦,٠٨٨,٤٩٧	-
١٣,٢٠١,٣٥٢	-	-	١١,٩٠٨,٩٣٣	١,٢٩٢,٤١٩	-
٤٢,١٣٧,٣٤٥	-	١,٤٢٥,٧٧١	٢٠,٨٥٢,٤١٦	٢٠,٣٥٨,٠٤٨	-
(٢,٦٠١,٩٨٢)	-	(٤٥٥,٥٧٤)	(١,٢٣٨,٠٩٤)	(٩٠٨,٣١٤)	-
٣٦٤,٠٦٤,٥٧٥	-	١٩,٠٦٣,٣٧١	٢١٨,١٧٠,٥٥٤	١١٦,٨٣٠,٦٥٠	-
٤٧٧,٤٧٩,٧٤٦	٢٣,٤٨٨,٢٩٥	٥,٨٩١,٩١٩	٦٧,٣٢٢,٢٥٥	٢٦٩,٨٣٨,٢١٧	١١٠,٨٨٩,٠٦٠

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
المحول عند الإستحواذ على شركة تابعة
الإستهلاك المحصل للسنة
استبعادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

* يتضمن المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ خلال العام المحول من موقع التجارة الإلكترونية وترخيص البرمجيات التي تبلغ قيمتها ١٤,٠٤ مليون إلى الموجودات غير الملموسة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥ ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع استهلاك السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٣٨,١٠٦,٦٦٤	٣٩,٢٧٤,٩٥١
٤,٨١٤,٨٨٥	٣,٣٦٢,٣٩٤
٤٢,٩٢١,٥٤٩	٤٢,٦٣٧,٣٤٥

مصاريف بيع وتسويق وتوزيع (إيضاح رقم ٢٣)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٤)

٦ أصول حق الإستخدام

تعرض المجموعة أصول حق الإستخدام للمعارض والأراضي والمستودعات والمبنى الإداري بشكل منفصل عن الممتلكات والمعدات.

تتمثل الحركة على أصول حق الإستخدام خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فيما يلي:

معارض	أرض	مستودع (بالريالات السعودية)	مبنى إداري	المجموع
١٠٨,٦٢٨,٣٥٦	٢٩٣,٨١٠,٥٢٨	٤٦,٠٣٢,٩٦٠	-	٤٤٨,٤٧١,٨٤٤
-	-	-	٣,١٠٤,٥١٢	٣,١٠٤,٥١٢
(٢٣,٢٨٢,٤٣٠)	(٢١,٠٩٠,٨٥٠)	(٦,٥٦٤,٦١١)	(١,٣٨٧,٣٤٥)	(٥٢,٣٢٥,٢٣٦)
٨٥,٣٤٥,٩٢٦	٢٧٢,٧١٩,٦٧٨	٣٩,٤٦٨,٣٤٩	١,٧١٧,١٦٧	٣٩٩,٢٥١,١٢٠

الرصيد الإفتتاحي

العقود الجديدة المضافة خلال السنة

الإستهلاك المحمل على السنة

الرصيد النهائي

تتمثل الحركة على أصول حق الإستخدام خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما يلي:

معارض	أرض	مستودع (بالريالات السعودية)	المجموع
-	-	-	-
١١٧,٥٢١,٩٧٥	٣١٩,٢٥٥,٤٧٨	٧٠٠,٠٠٥	٤٣٧,٤٧٧,٤٥٨
١١٧,٥٢١,٩٧٥	٣١٩,٢٥٥,٤٧٨	٧٠٠,٠٠٥	٤٣٧,٤٧٧,٤٥٨
١١,٨٦٧,٣١١	-	٥٠,٤٨٧,٢١٨	٦٢,٣٥٤,٥٢٩
(٢٢,٤٢٣,٨٤٤)	(٢١,١٤١,١٧٣)	(٥,٠٥٣,٤٥٠)	(٤٨,٦١٨,٤٦٧)
١,٦٦٢,٩١٤	(٤,٣٠٣,٧٧٧)	(١٠٠,٨١٣)	(٢,٧٤١,٦٧٦)
١٠٨,٦٢٨,٣٥٦	٢٩٣,٨١٠,٥٢٨	٤٦,٠٣٢,٩٦٠	٤٤٨,٤٧١,٨٤٤

الرصيد الإفتتاحي

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

الرصيد الإفتتاحي (معدل)

العقود الجديدة المضافة خلال السنة

الإستهلاك المحمل على السنة

تعديلات

الرصيد النهائي

تم توزيع الإستهلاك المحمل للسنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٥٢,٢١٠,٥٢١	٤٨,٥٠٣,٧٥١
١١٤,٧١٥	١١٤,٧١٦
٥٢,٣٢٥,٢٣٦	٤٨,٦١٨,٤٦٧

مصاريف بيع وتسويق وتوزيع (إيضاح رقم ٢٣)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٤)

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧ موجودات غير ملموسة
إن حركة الموجودات غير الملموسة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)	
١١٣,١٧١,٣٠١	١٢٠,٩٣٨,١١٦
(٥٧,١١٨,٠٠٤)	(٦٤,٠٥٤,٦٠٦)
٥٦,٠٥٣,٢٩٧	٥٦,٨٨٣,٥١٠

تكلفة

إطفاء متر اكم

القيمة المطفاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)	
٧٨,٩٤٢,٠٨٧	١١٣,١٧١,٣٠١
١١,٧٦٧,٦٥٣	-
-	٥,٨٣٨,٧٥٩
٨,٤٢٣,٥٥٢	٩,٠٧٤,٧٣٣
-	(٧,٧١٣,٨٩٣)
١٤,٠٣٨,٠٠٩	٥٦٧,٢١٦
١١٣,١٧١,٣٠١	١٢٠,٩٣٨,١١٦

التكلفة

الرصيد الإفتتاحي

المحول عند الإستحواذ على شركة تابعة

زيادة في تقييم الموجودات غير الملموسة عند توزيع القيمة العادلة لموجودات الشركة التابعة (إيضاح ٨)

إضافات

شطب

المحول من ممتلكات ومعدات

الرصيد النهائي

الإطفاء المتر اكم

الرصيد الإفتتاحي

المحول عند الإستحواذ على شركة تابعة

شطب

إطفاء

الرصيد النهائي

صافي القيمة الدفترية

(٣٧,٠٢٧,٢٧٩)	(٥٧,١١٨,٠٠٤)
(١١,٦٥٣,٠٥٧)	-
-	٦,٢١٠,٣٤٦
(٨,٤٣٧,٦٦٨)	(١٣,١٤٦,٩٤٨)
(٥٧,١١٨,٠٠٤)	(٦٤,٠٥٤,٦٠٦)
٥٦,٠٥٣,٢٩٧	٥٦,٨٨٣,٥١٠

تم توزيع الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)	
٢,٧٤١,٥٦٣	٨,٧١٩,٩٣٧
٥,٦٩٦,١٠٥	٤,٤٢٧,٠١١
٨,٤٣٧,٦٦٨	١٣,١٤٦,٩٤٨

مصاريف بيع وتسويق وتوزيع (إيضاح ٢٣)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٨ الشهرة

أبرمت المجموعة اتفاقية في ٢٩ مايو ٢٠١٩ ، للإستحواذ على " شركة بروكو للخدمات المالية المحدودة "، بسعر إجمالي للشراء قدره ٥ ملايين ريال سعودي . كنتيجة للإستحواذ والسيطرة التي تم الحصول عليها من خلال اتفاقية البيع ، قامت الشركة بتوحيد الشركة التابعة التي تم شراؤها حديثاً اعتباراً من ٢٩ مايو ٢٠١٩ .

عند التقييم الأولي ، إعترفت المجموعة بشهرة بقيمة ٦,٣٧ مليون ريال سعودي والتي تمثل الزيادة في المقابل المادي المدفوع عن صافي الأصول المستحوذ عليه. خلال السنة، أكملت المجموعة إجراء تخصيص لسعر الشراء خلال فترة القياس البالغة ١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ، وأعدت تقييم الشهرة لتصبح بمبلغ ٥٢٨,٦٩٢ ريال سعودي.

٩ ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى

تتكون الذمم التجارية المدينة والموجودات الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
		ذمم مدينة تجارية
٨٦,٤٢٠,٤٤٤	٣٦,٨٩٦,٠٠٨	ناقصاً: مخصص الإنخفاض في القيمة
(٢,٥٠٧,٣٥٥)	(٢,٥٠٧,٣٥٥)	صافي الذمم المدينة التجارية
٨٣,٩١٣,٠٨٩	٣٤,٣٨٨,٦٥٣	مصاريف حكومية وتوظيف مدفوعة مقدماً
٧,٤٠٤,٣٩١	٩,١٢٨,٩٨٧	ذمم موظفين مدينة
٧,١٥٢,٣٣٦	٨,١٦٦,٣٥٣	مطالبات قائمة ودفعات مستردة
٦,١٥٠,٤٦٨	٦,٣٦٩,٣٣٣	إيجارات مدفوعة مقدماً
٦,٣٢٣,٢٠٠	٥,٨٨٧,١٤٩	دفعات مقدمة للموردين
٥,١٦٥,٦٠٨	٤,٨٣٧,٩١٥	تأمين مدفوع مقدماً
٢,٩٥٨,٨٣٣	٢,٨٩٣,٢٩٥	مطلوب من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
٢,٨٧٩,٢١٦	٢,٤٠٧,٠٢٤	مصاريف تسويق ورسوم تراخيص مقدمة
١,١٥٥,٩٤٠	٥١,٨٥٢	موجودات أخرى
٢٤,٢٤٧,٨٣٠	٢٣,١٥٧,٧٠١	ناقصاً: مخصص الإنخفاض في القيمة
(١٤,٦٢٦)	(١٤,٦٢٦)	
١٤٧,٣٣٦,٢٨٥	٩٧,٢٧٣,٦٣٦	
		يخصم: الجزء غير المتداول
(١,٤٧٢,١٧٢)	(١,٣٧٤,١٤٨)	ذمم موظفين مدينة
(١,٤٧٢,١٧٢)	(١,٣٧٤,١٤٨)	إجمالي الجزء غير المتداول
١٤٥,٨٦٤,١١٣	٩٥,٨٩٩,٤٨٨	إجمالي الجزء المتداول، الصافي

تتضمن الموجودات الأخرى مصاريف مقدمة لحساب الإعتمادات المستندية، المدفوعات الحكومية، برنامج تطوير الموارد البشرية، وذمم إيجار محلات تجارية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
		غير متأخرة عن السداد
٦٨,٧٨٨,٩٠٨	٢٥,٠٨٤,٩١١	متأخرة من ١-٩٠ يوماً
١٦,٣٠٩,٤٩٠	٩,١٤١,٣٧٦	متأخرة من ٩١-١٨٠ يوماً
٢٨,٤٦٤	٣٢٧,٩٥٣	أكثر من ١٨٠ يوماً
١,٢٩٣,٥٨٢	٢,٣٤١,٧٦٨	يخصم: مخصص الإنخفاض في القيمة
(٢,٥٠٧,٣٥٥)	(٢,٥٠٧,٣٥٥)	
٨٣,٩١٣,٠٨٩	٣٤,٣٨٨,٦٥٣	

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٩ ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى (تتمة)

يبلغ متوسط فترة الإنتمان لمبيعات السلع ٣٠ يوماً، لا يتم تحميل عمولات على الذمم المدينة التجارية. قبل الموافقة على أي عميل جديد، لدى المجموعة سياسة تسهيلات إئتمانية لتقييم الجودة الإئتمانية للعميل المحتمل ووضع الحد الإئتماني لكل عميل. ويتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها بشكل منتظم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يمثل رصيد عميل رئيسي واحد للمجموعة ٩٤٪ من صافي الأرصدة المدينة التجارية (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يمثل أرصدة إثنين من عملاء المجموعة ٩٣,٤٪ من صافي الأرصدة المدينة التجارية). لا يوجد عملاء آخرون يمثلون أكثر من ٣٪ من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٪).

١٠ استثمار في ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة وعقود تمويلية إسلامية

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة، صافي	٩٩,٧٥٢,٢١٧	٣٣٩,١٠٢,١٥٩
استثمار في عقود تمويلية إسلامية، صافي	٧٠٣,١٦٦,٩٠١	١٤٣,٨٩٩,٠٧٢
ناقصاً: الجزء غير المتداول	٨٠٢,٩١٩,١١٨	٤٨٣,٠٠١,٢٣١
الجزء المتداول	(٤٦٨,٦٢٦,٣٨٨)	(٢١٨,٤١٧,٩٦١)
	٣٣٤,٢٩٢,٧٣٠	٢٦٤,٥٨٣,٢٧٠

١-١٠ ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة، صافي
إن تفاصيل ذمم مبيعات بالتقسيط المدينة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة	١٢٦,٩٠٠,٢٧٥	٣٧٩,٣٥٢,٤٨٠
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة	(٢٧,١٤٨,٠٥٨)	(٤٠,٢٥٠,٣٢١)
صافي ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة	٩٩,٧٥٢,٢١٧	٣٣٩,١٠٢,١٥٩
ناقصاً: الجزء غير المتداول	(٢٠,٣٠٤,٥٤٥)	(١١٦,٩٣١,٦٠٠)
الجزء المتداول	٧٩,٤٤٧,٦٧٢	٢٢٢,١٧٠,٥٥٩

يبلغ متوسط التقسيط الإئتماني الممنوح ١٠,٠٠٠ ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، بلغت أرصدة ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة بحسب كل مرحلة وخسائرها الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

	٢٠٢٠			
	المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	الإجمالي
ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة	٦١,٦٠٢,٥٧٨	٩,٩٢٩,٩٨٢	٥٥,٣٦٧,٧١٥	١٢٦,٩٠٠,٢٧٥
مخصص الانخفاض في القيمة	(٥٣١,٩٢١)	(١,١٣٣,٥٠١)	(٢٥,٤٨٢,٦٣٦)	(٢٧,١٤٨,٠٥٨)
	٦١,٠٧٠,٦٥٧	٨,٧٩٦,٤٨١	٢٩,٨٨٥,٠٧٩	٩٩,٧٥٢,٢١٧
	٢٠١٩			
	المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	الإجمالي
ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة	٣٠٥,٢٥١,٧٩١	٢٢,٧٥٤,٦٨٠	٥١,٣٤٦,٠٠٩	٣٧٩,٣٥٢,٤٨٠
مخصص الانخفاض في القيمة	(٣,٧٧٦,٥٩٤)	(٤,٣٥٩,٥٢٥)	(٣٢,١١٤,٢٠٢)	(٤٠,٢٥٠,٣٢١)
	٣٠١,٤٧٥,١٩٧	١٨,٣٩٥,١٥٥	١٩,٢٣١,٨٠٧	٣٣٩,١٠٢,١٥٩

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٠ استثمار في ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة وعقود تمويلية إسلامية (تتمة)
١-١٠ ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة، صافي (تتمة)
تتمثل الحركة على مخصص الانخفاض في القيمة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
		(بالريالات السعودية)
٤١,٢٥٠,٣٢١	٣٠,٨٧٩,١٥٥	الرصيد الافتتاحي
(١٢,٩٧١,٨٣٧)	٩,٨٢٨,٦٧٣	(عكس) الإنخفاض في القيمة المحمل للسنة
(١٣٠,٤٢٦)	(٤٥٧,٥٠٧)	مخصص مستخدم
٢٧,١٤٨,٠٥٨	٤٠,٢٥٠,٣٢١	الرصيد النهائي

٢-١٠ استثمار في عقود تمويلية إسلامية، صافي
يتضمن الاستثمار في عقود التمويل من الاستثمار في عقود التورق وعقود المراهبة كما هو موضح أدناه:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	مخصص خسارة الإنتمان	الإجمالي	
				(بالريالات السعودية)
١٠٨,٠٦٣,٦٤٠	٣٥٧,٨٤٧,١١٩	(١٤,٧٣٤,٨٠٩)	٤٥١,١٧٥,٩٥٠	مدينو عقود التورق، صافي
١٥٤,٦١١,١٢٩	١٠٣,٢٦٢,٠٠٤	(٥,٨٨٢,١٨٢)	٢٥١,٩٩٠,٩٥١	مدينو عقود المراهبة، صافي
٢٦٢,٦٧٤,٧٦٩	٤٦١,١٠٩,١٢٣	(٢٠,٦١٦,٩٩١)	٧٠٣,١٦٦,٩٠١	

الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	مخصص خسارة الإنتمان	الإجمالي	
				(بالريالات السعودية)
١٨,٦٩٨,٠٤٣	٩١,٣٥١,٩٣٨	(١,٣١٢,٥٠٢)	١٠٨,٧٣٧,٤٧٩	مدينو عقود التورق، صافي
٢٤,٩٧٥,١٤٦	١١,٥١٨,١٩٨	(١,٣٣١,٧٥١)	٣٥,١٦١,٥٩٣	مدينو عقود المراهبة، صافي
٤٣,٦٧٣,١٨٩	١٠٢,٨٧٠,١٣٦	(٢,٦٤٤,٢٥٣)	١٤٣,٨٩٩,٠٧٢	

مدينو عقود التورق، صافي

الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	المجموع	
			(بالريالات السعودية)
٢١٤,٨١١,٠٣٧	٥٣٦,٥٩٦,٩٩٧	٧٥١,٤٠٨,٠٣٤	مدينو عقود التورق، إجمالي
(١٠٦,٢١٦,٥٩٦)	(١٧٧,٨٦١,٠٤٤)	(٢٨٤,٠٧٧,٦٤٠)	ناقصاً: إيرادات التمويل المؤجلة
١٠٨,٥٩٤,٤٤١	٣٥٨,٧٣٥,٩٥٣	٤٦٧,٣٣٠,٣٩٤	رسوم إنشاء غير مكتسبة
(١,٤٣٧,٥٨٢)	(٢,٤٠٧,٢٥٠)	(٣,٨٤٤,٨٣٢)	تكاليف المعاملات المؤجلة
٩٠٦,٧٨١	١,٥١٨,٤١٦	٢,٤٢٥,١٩٧	
١٠٨,٠٦٣,٦٤٠	٣٥٧,٨٤٧,١١٩	٤٦٥,٩١٠,٧٥٩	ناقصاً: مخصص خسارة الإنتمان
(٤,٢١٢,٣٥٨)	(١٠,٥٢٢,٤٥١)	(١٤,٧٣٤,٨٠٩)	مدينو عقود التورق، صافي
١٠٣,٨٥١,٢٨٢	٣٤٧,٣٢٤,٦٦٨	٤٥١,١٧٥,٩٥٠	

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٠ استثمار في ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة وعقود تمويلية إسلامية (تتمة)
٢٠١٠ استثمار في عقود تمويلية إسلامية، صافي (تتمة)
مدينو عقود التورق، صافي (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
	(بالريالات السعودية)		
١٨٢,٦٨٣,١٤٣	١٣٧,٩٨٤,٧٥٩	٤٤,٦٩٨,٣٨٤	مدينو عقود التورق، إجمالي
(٧٢,١٣٧,٥٩٥)	(٤٦,٣١٤,٦٥١)	(٢٥,٨٢٢,٩٤٤)	ناقصاً: إيرادات التمويل المؤجلة
١١٠,٥٤٥,٥٤٨	٩١,٦٧٠,١٠٨	١٨,٨٧٥,٤٤٠	رسوم إنشاء غير مكتسبة
(٩٢٦,٩٠٧)	(٥٩٥,١٠٥)	(٣٣١,٨٠٢)	تكاليف المعاملات المؤجلة
٤٣١,٣٤٠	٢٧٦,٩٣٥	١٥٤,٤٠٥	
١١٠,٠٤٩,٩٨١	٩١,٣٥١,٩٣٨	١٨,٦٩٨,٠٤٣	ناقصاً: مخصص خسارة الإئتمان
(١,٣١٢,٥٠٢)	(٩٩١,٣٦٩)	(٣٢١,١٣٣)	مدينو عقود التورق، صافي
١٠٨,٧٣٧,٤٧٩	٩٠,٣٦٠,٥٦٩	١٨,٣٧٦,٩١٠	

مدينو عقود المرابحة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
	(بالريالات السعودية)		
٣٥٢,٩٠٠,٦٠٥	١٣٥,٨٧٨,٠٨١	٢١٧,٠٢٢,٥٢٤	مدينو عقود المرابحة، إجمالي
(٩٦,٧٤٤,٤٨٩)	(٣٣,٢٠٥,٤٠٥)	(٦٣,٥٣٩,٠٨٤)	ناقصاً: إيرادات التمويل المؤجلة
٢٥٦,١٥٦,١١٦	١٠٢,٦٧٢,٦٧٦	١٥٣,٤٨٣,٤٤٠	رسوم إنشاء غير مكتسبة
(١,٨٥٦,٢٨٠)	(٦٣٧,١٢٧)	(١,٢١٩,١٥٣)	تكاليف المعاملات المؤجلة
٣,٥٧٣,٢٩٧	١,٢٢٦,٤٥٥	٢,٣٤٦,٨٤٢	
٢٥٧,٨٧٣,١٣٣	١٠٣,٢٦٢,٠٠٤	١٥٤,٦١١,١٢٩	ناقصاً: مخصص خسارة الإئتمان
(٥,٨٨٢,١٨٢)	(٢,٢٦٤,٨٢٩)	(٣,٦١٧,٣٥٣)	مدينو عقود المرابحة، صافي
٢٥١,٩٩٠,٩٥١	١٠٠,٩٩٧,١٧٥	١٥٠,٩٩٣,٧٧٦	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
	(بالريالات السعودية)		
٤٧,٨٦٩,٩٤٧	١٣,٩٤٧,٢٨٩	٣٣,٩٢٢,٦٥٨	مدينو عقود المرابحة، إجمالي
(١١,١٩٨,٣١٥)	(٢,٤٣٢,٤٨٥)	(٨,٧٦٥,٨٣٠)	ناقصاً: إيرادات التمويل المؤجلة
٣٦,٦٧١,٦٣٢	١١,٥١٤,٨٠٤	٢٥,١٥٦,٨٢٨	رسوم إنشاء غير مكتسبة
(٢١٢,٣٠٧)	(٣,٥٣٠)	(٢٠٨,٧٧٧)	تكاليف المعاملات المؤجلة
٣٤,٠١٩	٦,٩٢٤	٢٧,٠٩٥	
٣٦,٤٩٣,٣٤٤	١١,٥١٨,١٩٨	٢٤,٩٧٥,١٤٦	ناقصاً: مخصص خسارة الإئتمان
(١,٣٣١,٧٥١)	(٣٩٢,٤٠٦)	(٩٣٩,٣٤٥)	مدينو عقود المرابحة، صافي
٣٥,١٦١,٥٩٣	١١,١٢٥,٧٩٢	٢٤,٠٣٥,٨٠١	

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٠ استثمار في ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة وعقود تمويلية إسلامية (تتمة)
٢-١٠ استثمار في عقود تمويلية إسلامية، صافي (تتمة)
فيما يلي تحليل جودة الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)		
٦٩٣,٣٩٤,١٣٧	١٤٢,٦٠٧,٥٤٧	عاملة - غير متأخرة وغير منخفضة
٧,٣٠٢,٩٢٩	٢,٦١٣,٨٩٠	ضعيفة الأداء - متأخرة لكن غير منخفضة
٢٢,٧٨٩,٤٤٤	١,٩٩٥,٧٤٣	غير عاملة - متأخرة ومنخفضة
٧٢٣,٤٨٦,٥١٠	١٤٧,٢١٧,١٨٠	

تصنف الإدارة الاستثمار في عقود التمويل الإسلامي إما غير مستحقة السداد بعد أو متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً أو أقل كـ "عاملة" في حين أن الذمم التي تأخر سدادها لمدة تزيد عن ٩٠ يوماً يتم تصنيفها على أنها "غير عاملة".

فيما يلي تحليل التمويل الإسلامي العامل وغير العامل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)		
٧٠٠,٦٩٧,٠٦٦	١٤٥,٢٢١,٤٣٧	عامل
٢٢,٧٨٩,٤٤٤	١,٩٩٥,٧٤٣	غير عامل - متأخر ومنخفض القيمة
٧٢٣,٤٨٦,٥١٠	١٤٧,٢١٧,١٨٠	

فيما يلي استحقاق إجمالي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامية والقيمة الحالية لإجمالي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
إجمالي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامية	القيمة الحالية لإجمالي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامية	إجمالي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامية	القيمة الحالية لإجمالي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامية	
٤٣١,٨٣٣,٥٦١	٢٦٢,٠٧٧,٨٨١	٧٨,٦٢١,٠٤٢	٤٤,٠٣٢,٢٦٨	لا تزيد عن سنة
٦٧٢,٤٧٥,٠٧٨	٤٦١,٤٠٨,٦٢٩	١٥١,٩٣٢,٠٤٨	١٠٣,١٨٤,٩١٢	أكثر من سنة إلى خمس سنوات
١,١٠٤,٣٠٨,٦٣٩	٧٢٣,٤٨٦,٥١٠	٢٣٠,٥٥٣,٠٩٠	١٤٧,٢١٧,١٨٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغت أرصدة الاستثمار في عقود تمويل إسلامية بحسب كل مرحلة وخسائرها الائتمانية المتوقعة كما يلي:

المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	الإجمالي	
(بالريالات السعودية)				
٦٩٣,٣٩٤,١٣٧	٧,٣٠٢,٩٢٩	٢٢,٧٨٩,٤٤٤	٧٢٣,٤٨٦,٥١٠	إستثمار في عقود تمويلية
(٦,٢٥٧,٣٦٩)	(١,٣٨١,٥٨٢)	(١٢,٩٧٨,٠٤٠)	(٢٠,٦١٦,٩٩١)	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٦٨٧,١٣٦,٧٦٨	٥,٩٢١,٣٤٧	٩,٨١١,٤٠٤	٧٠٢,٨٦٩,٥١٩	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بلغت أرصدة الاستثمار في عقود تمويل إسلامية بحسب كل مرحلة وخسائرها الائتمانية المتوقعة كما يلي:

المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	الإجمالي	
(بالريالات السعودية)				
١٤٢,٦٠٧,٥٤٧	٢,٦١٣,٨٩٠	١,٩٩٥,٧٤٣	١٤٧,٢١٧,١٨٠	إستثمار في عقود تمويلية
(١,٣٥٠,٧٠٣)	(٣٨٤,٦٥٤)	(٩٠٨,٨٩٦)	(٢,٦٤٤,٢٥٣)	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
١٤١,٢٥٦,٨٤٤	٢,٢٢٩,٢٣٦	١,٠٨٦,٨٤٧	١٤٤,٥٧٢,٩٢٧	

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٠ استثمار في ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة و عقود تمويلية إسلامية (تتمة)
٢٠١٠ استثمار في عقود تمويلية إسلامية، صافي (تتمة)
تتمثل الحركة على مخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة خلال السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢,٦٤٤,٢٥٣	-
١٧,٩٧٢,٧٣٨	٢,٦٤٤,٢٥٣
٢٠,٦١٦,٩٩١	٢,٦٤٤,٢٥٣

الرصيد الافتتاحي
إضافة خلال السنة، صافي
الرصيد النهائي

١١ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٩١١,٦٦٥,١٢٤	٨٥٨,٥٧٠,٧٣٣
١٤,٦٩٠,٦٣١	٤٥,٧٥٠,٥٢٧
١٠,٣٢٢,٥٤٥	١٠,٦٢٤,٣٦٧
٩٣٦,٦٧٨,٣٠٠	٩١٤,٩٤٥,٦٢٧
(١,٠٦٠,٥٦١)	(١,٥٧٥,٧٥١)
٩٣٥,٦١٧,٧٣٩	٩١٣,٣٦٩,٨٧٦

مخزون تجاري
مخزون بالطريق
قطع غيار
مخصص الإنخفاض في القيمة

الحركة على مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١,٥٧٥,٧٥١	١,٢٠٤,٢٥٣
١٢,١٩٧,٢٦٣	٨,٢٩٣,٦٥٦
(١٢,٧١٢,٤٥٣)	(٧,٩٢٢,١٥٨)
١,٠٦٠,٥٦١	١,٥٧٥,٧٥١

الرصيد الافتتاحي
إضافة للسنة، صافي
مخصص مستخدم مقابل شطب المخزون
الرصيد النهائي

١٢ نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٧٠,٩١٣,٢٤٠	٨٥,٨١٤,٤٥٨
١٣,٨٤٩,٧٤٩	١٧,١٥٧,٥٣١
١٨٤,٧٦٢,٩٨٩	١٠٢,٩٧١,٩٨٩

نقد لدى البنوك
نقد بالصندوق

١٢-١ تسوية الإلتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٥٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٧٥,٢٠٠,٠٠٠
(٢,٦٥٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٣٥,٢٠٠,٠٠٠)
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد الافتتاحي
قروض مستلمة
سدادات
الرصيد النهائي

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٣ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
(بالريالات السعودية)		
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مصرح به ومصدر
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم بقيمة ١٠ ريال للسهم
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مصدر خلال السنة (إيضاح ١)
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (بقيمة ١٠ ريال للسهم)
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	أسهم خزينة (إيضاح ٣٠)
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	عدد أسهم الخزينة بقيمة ١٠ ريال للسهم

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
(بالريالات السعودية)		
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	تسوية عدد الأسهم القائمة:
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
-	(٤٠٠,٠٠٠)	أسهم مصدرة
-	-	أسهم خزينة
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد النهائي

١٤ إحتياطي نظامي

تماشياً مع نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح، ويجوز للجمعية العامة وقف هذا التجنيب متى بلغ الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال

١٥ تسهيلات بنكية

إن المجموعة لديها تسهيلات بنكية من بنوك محلية لإعتمادات مستندية وخطابات ضمان وتمويل مرابحة إسلامية، وتمويل توريق إسلامي، تخضع هذه التسهيلات لمبادئ الشريعة الإسلامية، وتُحفل هذه التسهيلات برسوم وفقاً لأسعار السوق إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
(بالريالات السعودية)		
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل مرابحة إسلامية
-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل توريق إسلامي
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض - الجزء المتداول
(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٦,٥٨٣,٣٣٣)	قروض - الجزء غير المتداول
-	١٨٣,٤١٦,٦٦٧	

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٥ تسهيلات بنكية (تتمة)
يتم عرض تصنيف القروض أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)		
		قروض متوسطة الأجل
		مرابحة ١
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مرابحة ٣
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
		قروض قصيرة الأجل
		تورق ١
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مرابحة ٢
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

مرابحة ١

يبلغ إجمالي التسهيلات المخصصة للشركة التابعة للمجموعة "الشركة المتحدة للخدمات المالية" ٢٥٠ مليون ريال سعودي. تبلغ رسوم التسهيلات السنوية المستحقة الدفع وفقاً لبنود العقد مليون ريال سعودي والتي يتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

في مارس ٢٠٢٠، حصلت الشركة التابعة للمجموعة "الشركة المتحدة للخدمات المالية" على تمويلات مرابحة بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من خلال الاستفادة من تسهيلات الشركة. يسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ديسمبر ٢٠٢٠.

في نوفمبر ٢٠٢٠، حصلت الشركة التابعة للمجموعة "الشركة المتحدة للخدمات المالية" على تمويل مرابحة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي من خلال الاستفادة من تسهيلات الشركة. يتم سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من أغسطس ٢٠٢١.

مرابحة ٢

في مارس ٢٠٢٠، حصلت الشركة التابعة للمجموعة "الشركة المتحدة للخدمات المالية" على تمويل مرابحة بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من خلال الاستفادة من تسهيلات الشركة. مدة التسهيل أقل من عام واحد.

مرابحة ٣

يبلغ إجمالي التسهيلات المخصصة من قبل المجموعة للشركة التابعة لها "الشركة المتحدة للخدمات المالية" مبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي. يتم سداد القرض على ٤٨ قسط شهري. تبلغ رسوم التسهيلات السنوية المستحقة الدفع وفقاً لشروط العقد ٠,٥ مليون ريال سعودي والتي يتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

في أكتوبر ٢٠٢٠، حصلت الشركة التابعة للمجموعة "الشركة المتحدة للخدمات المالية" على تمويل مرابحة بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من خلال الاستفادة من تسهيلات الشركة. يتم سداد القرض على ٤٨ قسط شهري يبدأ من مايو ٢٠٢١.

في ديسمبر ٢٠٢٠، حصلت الشركة التابعة للمجموعة "الشركة المتحدة للخدمات المالية" على تمويل مرابحة ٥٠ مليون ريال سعودي من خلال الاستفادة من تسهيلات الشركة. يتم سداد القرض على ٤٨ قسط شهري يبدأ من يوليو ٢٠٢١.

تورق ١

في مارس ٢٠٢٠، بلغ إجمالي التسهيلات المخصصة للشركة التابعة للمجموعة "الشركة المتحدة للخدمات المالية" ٧٠ مليون ريال سعودي. مدة التسهيل أقل من عام واحد. حصلت الشركة التابعة على تمويلات تورق بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي من هذا التسهيل.

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٦ إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية
تتضمن برنامج الخدمات الإضافية المبالغ المستلمة من العملاء فيما يتعلق ببيع برنامج الضمان الإضافي يتم تأجيل الإيرادات ويتم إطفائها على مدى فترة العقد.

إن الجزء المتداول والجزء غير المتداول من الإيرادات المؤجلة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٩٣,٥٧٦,٤٤٤	٧٦,٩٢٤,٥١٩
٦٦,٧٠٦,١٣٦	٥٨,٣٦٣,٣٨١
١٦٠,٢٨٢,٥٨٠	١٣٥,٢٨٧,٩٠٠

إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول
إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول

إن الحركة على برنامج الخدمات الإضافية كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٣٥,٢٨٧,٩٠٠	١١٩,٤٧١,٦١٦
٩٥,٩٨٨,٥٤٠	٧٨,٥٣٨,٣٥٩
(٧٠,٩٩٣,٨٦٠)	(٦٢,٧٢٢,٠٧٥)
١٦٠,٢٨٢,٥٨٠	١٣٥,٢٨٧,٩٠٠

الرصيد كما في ١ يناير
العقود الصادرة
الإيرادات المحققة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٧ التزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة التزامات عقود إيجار متعلقة بالمخازن والأراضي والمستودعات ومعدات المكاتب ومباني الإدارة. باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل، يتم عرض كل عقد إيجار كالتزام إيجار في المركز المالي. يصنف حق استخدام المعدات المكتبية في الممتلكات والمعدات فترة الإيجار للمخازن والأراضي والمستودعات تتراوح بين سنة واحدة و١٨ سنة (٢٠١٩: بين سنة واحدة و ١٩ سنة) بقيمة إيجارية ثابتة.

تتمثل الحركة على التزام عقود الإيجار فيما يلي:

المجموع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
	مباني الإدارة	أدوات مكتبية	مستودع	أرض
٥٥٤,٤٠٥,٤٦١	-	٨١٤,٢١٥	٤٩,٥٧٧,٦٤٥	٣٧٤,٦٦٢,٦٥٢
٣,١٠٤,٥١٢	٣,١٠٤,٥١٢	-	-	-
٤٠,٥٥٩,٤٩١	١٠٠,٣٨٣	-	٢,٨٥٠,٥٥١	٢٩,٤٩٨,٠٧٢
(٧,٤٧٥,١٨٨)	-	-	(٣١٧,١٠٠)	(٣,٦٨٩,٦٤٢)
(٥٤,٦٣٤,٦٩٦)	(٨٤٠,٥٢٢)	(٩٨,٠٧٠)	(٢٥٢,٩٠٠)	(٢٩,١٢٢,٩٢٢)
٥٣٥,٩٥٩,٥٨٠	٢,٣٦٤,٣٧٣	٧١٦,١٤٥	٥٦,٨٥٨,١٩٦	٣٧١,٣٤٨,١١٠
٧١,٣٥٠,٠٣٣	-	١٠٨,٨١٠	١٧,٠٢٦,٥٣٨	٢٩,٤٤٤,٨٥٦
٤٦٤,٦٠٩,٥٤٧	٢,٣٦٤,٣٧٣	٦٠٧,٣٣٥	٣٤,٨٣١,٦٥٨	٣٤١,٩٠٣,٣٠٤

الرصيد الافتتاحي
إضافات
الفائدة المستحقة (إيضاح ٢٧)
خصم مستلم
تسويات
الرصيد النهائي

الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٧ إلتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
المجموع	أدوات مكتبية	مستودع	أرض	مخزن
				(بالريالات السعودية)
٥٢٤,٣٠٢,٨٦٨	٥٤٦,٣٩٥	٧٢٢,٩٤٤	٣٧٨,٤٨٤,٧٧١	١٤٤,٥٤٨,٧٥٨
٦٢,٧٨٩,٥٢٩	٤٣٥,٠٠٠	٥٠,٤٨٧,٢١٨	-	١١,٨٦٧,٣١١
٤١,٩٨٥,٧٩٥	-	٢,٥٤٦,٦٧١	٣٠,٣٣٨,٣٨٢	٩,١٠٠,٧٤٢
(٧٤,٦٧٢,٧٣١)	(١٦٧,١٨٠)	(٤,١٧٩,١٨٨)	(٣٤,١٦٠,٥٠١)	(٣٦,١٦٥,٨٦٢)
٥٥٤,٤٠٥,٤٦١	٨١٤,٢١٥	٤٩,٥٧٧,٦٤٥	٣٧٤,٦٦٢,٦٥٢	١٢٩,٣٥٠,٩٤٩
٤٧,٠٧٤,٢٩٦	٢٠٦,٨٨٠	٨,٦٨٠,٨٢٣	١٨,٨٥٣,٦٠٧	١٩,٣٣٢,٩٨٦
٥٠٧,٣٣١,١٦٥	٦٠٧,٣٣٥	٤٠,٨٩٦,٨٢٢	٣٥٥,٨٠٩,٠٤٥	١١٠,٠١٧,٩٦٣

الرصيد الافتتاحي
إضافات
الفائدة المستحقة (إيضاح ٢٧)
تسويات
الرصيد النهائي

الجزء المتداول من إلتزامات عقود الإيجار
الجزء غير المتداول من إلتزامات عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بإلتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المجموع	١٨-١١ سنوات	١٠-٦ سنوات	٥-١ سنوات	المتداول
				(بالريالات السعودية)
٧٨٨,٣٨٩,٧٣٨	١٣٨,٢٤٧,٨٥٠	٢٢٥,٦٧٩,٢٨٧	٣١٩,٠٤٥,١٠٧	١٠٥,٤٦٧,٤٩٤
(٢٥٢,٤٣٠,١٥٨)	(١٩,٥٧٣,٤٩٦)	(٦٨,٣٣٧,٦٤٨)	(١٣٠,٤٠١,٥٥٣)	(٣٤,١١٧,٤٦١)
٥٣٥,٩٥٩,٥٨٠	١١٨,٦٧٤,٣٥٤	١٥٧,٣٤١,٦٣٩	١٨٨,٦٤٣,٥٥٤	٧١,٣٥٠,٠٣٣

دفعات الإيجار
مصاريف تمويلية محملة
صافي القيمة الحالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بإلتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المجموع	١٩-١١ سنوات	١٠-٦ سنوات	٥-١ سنوات	المتداول
				(بالريالات السعودية)
٨٩٠,٥٣١,٨٤٤	١٨٣,٨٥٩,٢٤٣	٢٦١,٦٨١,٤٣١	٣٥٧,٤٢٤,٣٨١	٨٧,٥٦٦,٧٨٩
(٢٣٦,١٢٦,٣٨٣)	(٣٩,٠٣١,٦٣٥)	(٩٥,٧٤٨,٤٧١)	(١٦٠,٨٥٣,٧٨٤)	(٤٠,٤٩٢,٤٩٣)
٥٥٤,٤٠٥,٤٦١	١٤٤,٨٢٧,٦٠٨	١٦٥,٩٣٢,٩٦٠	١٩٦,٥٧٠,٥٩٧	٤٧,٠٧٤,٢٩٦

دفعات الإيجار
مصاريف تمويلية محملة
صافي القيمة الحالية

لدى المجموعة ترتيبات عقود إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة، وكانت مصروفات السنة المتعلقة بترتيبات إيجار عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة بمبلغ ٢,٦٥٦,١٨٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ٣,٨٩٦,٥٤٨ ريال سعودي).

١٨ مكافآت نهاية الخدمة

تتمثل الحركة على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
		(بالريالات السعودية)
٥٥,٨١٥,٩٦١	٥٩,٩٠٠,٩٩٥	الرصيد الافتتاحي
١,١٧٥,٢٥٥	-	المحول عند الإستحواذ
١١,٨٤٨,٥٣١	١٢,٣٣١,٤٦٩	مصاريف محملة على السنة
١,٠٣٥,١٣٠	٨,٤٣٧,١٥٨	خسارة إعادة قياس مدفوعات
(٩,٩٧٣,٨٨٢)	(٥,٧٨٩,٥٣٤)	الرصيد النهائي
٥٩,٩٠٠,٩٩٥	٧٤,٨٨٠,٠٨٨	

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٨ مكافآت نهاية الخدمة (تتمة)
المصاريف المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٩,٤٥٦,٦٨٣	٩,٤٢٠,٠٩٦
٢,٨٧٤,٧٨٦	٢,٤٢٨,٤٣٥
١٢,٣٣١,٤٦٩	١١,٨٤٨,٥٣١

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة
التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٥,٣٠ - ٢,١٠	٤,٧٧ - ٦,٣٢
٢,٠٠	٣,٠٠
٢,٠٠	٣,٠٠
عالي	عالي

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
معدل الخصم المستخدم
معدل زيادة الرواتب
عام ١
عام ٢ وما بعده
معدل دوران الموظفين

يتمثل تحليل الحساسية على القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
النسبة %	المبلغ (بالريالات السعودية)	النسبة %	المبلغ (بالريالات السعودية)
٠,٥٠ %	٧٢,٢١٨,٩٢٩	٠,٥٠ %	٥٧,٣٥٠,٣٩٧
٠,٥٠ %	٧٧,٧٠٠,٠٧٨	٠,٥٠ %	٦١,٢٨٠,٦٠٩
٠,٥٠ %	٧٧,٦٩١,٤٥٨	٠,٥٠ %	٦١,٣٠٧,٠١٩
٠,٥٠ %	٧٢,٢٠١,٢٨٦	٠,٥٠ %	٥٧,٣٠٨,٩٤٥

معدل الخصم
زيادة
نقص
التغيرات المتوقعة في الراتب
زيادة
نقص

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لإفتراض اكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الإئتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٩ ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)	
٦١٤,١٤٨,٨٢٧	٧٧٠,٤٦٠,٣٧٣
٣٨,٧٨٠,٣٠٥	٤٧,٥٨٥,١٠٨
٣٧,٠٤٢,٣٠٢	٢٨,٦٦٩,٤٠٠
٢٩,٩٨٠,٤٣٣	٢٦,٦٩٧,٩٥٢
١٣,١٦٧,٨١٦	١٦,٦٣٨,٤٨٩
٦,١٥٩,٧٤٢	١٦,١٤٤,٧٩٣
١٨,٥٤٤,٠٨٠	١٠,٦٧٤,٩٧٥
٢,٢١٧,١٨٢	٢,٨٤٧,٨٢٣
٤٨,٤٤٠,٨١٤	٥٢,٧٤٣,٤٦١
٨٠٨,٤٨١,٥٠١	٩٧٢,٤٦٢,٣٧٤

ذمم دائنة تجارية
تكاليف الموظفين مستحقة
بطاقات الهدايا
دفعات مقدمة من العملاء
ذمم دائنة غير التجارية
ضريبة القيمة المضافة
مرافق ورسوم أخرى مستحقة
مطلوب إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
أخرى

تتضمن الذمم الأخرى مستحقات توريد وتسليم مبيعات الإنترنت.

٢٠ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، مخصص الزكاة وضريبة الدخل كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)	
١١,٤٧٦,٧٤٥	١٥,٥٢٤,٣٠٠
-	٣,٢١٥,٠٣٤
١١,٤٧٦,٧٤٥	١٨,٧٣٩,٣٣٤

الزكاة

ضريبة الدخل

٢٠-١ الزكاة

تقدم المجموعة اقرار الزكاة الخاصة بها على أساس موحد باستثناء شركتها التابعة - الشركة المتحدة للخدمات المالية والتي تقدم اقرار الزكاة على أساس مستقل.

فيما يلي احتساب الوعاء الزكوي ومخصص الزكاة للمجموعة، باستثناء نتائج الشركة التابعة التي قدمت اقرار الزكاة منفصل.

يتم احتساب الزكاة المحملة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٨٥,٧٢٢,٢٦٤
١٢٩,٥٦٥,٤٤١
٣٠٦,٢٨٦,٥٣٦
(٦٢,٥٠٠,٠٠٠)
(١,٢٢٢,٤٦٧,٣٤٢)
٣٣٦,١٠٦,٨٩٩
٨,٤٢٥,٨٣٨
٥,٣٣٥,٦٤٧
١٣,٧٦١,٤٨٥

الرصيد الإفتتاحي لرأس المال
الإحتياطيات والرصيد الإفتتاحي للمخصصات ناقصاً المستخدم منها
ارباح مبقاة
الدخل الخاضع للزكاة
توزيعات أرباح وتعديلات
رصيد إقفال الموجودات طويلة الأجل
وعاء الزكاة التقريبي
الزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥٪
اقرار زكاة الشركة التابعة التي تقدم على أساس منفصل
إجمالي الزكاة المحملة للسنة

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠ مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)
١-٢٠ الزكاة (تتمة)

يتم احتساب الزكاة المحملة خلال السنة ٢٠١٩ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (بالريالات السعودية)	
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد الإفتتاحي لرأس المال
٧٧٥,٦٨٩,٦٧٧	الإحتياطيات والرصيد الإفتتاحي للمخصصات ناقصاً المستخدم منها
١٤٠,٨٦١,٠٤٧	ارباح مبقاة
٢٧٥,٦١٠,٩١٤	الدخل الخاضع للزكاة
(١٤٠,٨٦١,٠٤٧)	توزيعات أرباح وتعديلات
(١,١٠٨,٩٥٢,٩٨٤)	رصيد إقفال الموجودات طويلة الأجل
٤٤٢,٣٤٧,٦٠٧	وعاء الزكاة التقريبي
١١,١٨٨,٢١٧	الزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥%
٣١٣,٣٠٤	أقرار زكاة الشركة التابعة التي تقدم على أساس منفصل
١١,٥٠١,٥٢١	إجمالي الزكاة المحملة للسنة

تعود الاختلافات بين النتائج المالية والخاضعة للزكاة بشكل رئيسي إلى بعض التعديلات وفقاً للوائح المالية ذات الصلة.

ان الحركة على مخصص الزكاة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٧,٩٠٠,٣٧٣	١١,٤٧٦,٧٤٥	في ١ يناير
١١,٥٠١,٥٢١	١٣,٧٦١,٤٨٥	مخصص السنة
٥٣٣,١٧٥	-	مخصص سابق
٣٥٩,٦٩١	-	المحمل
(٨,٨١٨,٠١٥)	(٩,٧١٣,٩٣٠)	مدفوعات
١١,٤٧٦,٧٤٥	١٥,٥٢٤,٣١٠	في ٣١ ديسمبر

موقف الربوط الزكوية:

استلمت المجموعة ربط الزكاة وضريبة الدخل من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠٠٤ إلى ٢٠١٠ والتي تم سدادها في السنوات السابقة. خلال عام ٢٠١٩، تلقت المجموعة خطاب ربط زكوي عن السنة المالية ٢٠١٧ تمت سداده خلال نفس السنة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استلمت المجموعة الربط الزكوي النهائي لسنة ٢٠١٤ البالغة ٨١,٣٧١ ريال سعودي وقامت بسداده.

بالإضافة إلى ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استلمت المجموعة ربطاً من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٨ والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية وضريبية بمبلغ ١,٨١١ مليون ريال سعودي. دفعت المجموعة مبلغ ١ مليون ريال سعودي من المبلغ المطالب به وقدمت اعتراضاً على المبالغ المتبقية. تعتقد الإدارة أنه ليس هناك حاجة إلى مخصص إضافي في هذه القوائم المالية الموحدة.

حصلت المجموعة على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢-٢٠ ضريبة الدخل

يتعلق مخصص ضريبة الدخل بالشركة التابعة "الشركة المتحدة للإلكترونيات - إكسترا إل إل سي" يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً للوائح ضريبة الدخل في سلطنة عمان.

خلال السنة، سجلت الشركة التابعة مصروف ضريبة دخل بمبلغ ٤,٣٥٥,٦١٧ ريال سعودي وقامت بسداد مبلغ ١,١٤٠,٥٨٣ ريال سعودي.

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢١ التقارير القطاعية

قامت المجموعة بفصل العمليات إلى قسمين رئيسيين للتقارير القطاعية، وهذه التقارير القطاعية كما يلي:

القطاع	الأعمال
مبيعات التجزئة / الجملة	خدمات البيع بالتجزئة والجملة والتركيب والإصلاح للمنتجات الإلكترونية وأجهزة الكمبيوتر والهواتف الذكية والملحقات والضمانات الإضافية وطاقات الهدايا

تمويل المستهلك تمويل المستهلك بموجب منتجات المراجعة والتورق

تدير المجموعة أعمال المبيعات تحت اسم العلامة التجارية "إكسترا" ويتم إدارة أعمال تمويل المستهلك تحت اسم العلامة التجارية "تسهيل". يتم تصنيف جميع الأنشطة التجارية الأخرى على أنها "أخرى".

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة ومجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع على الأقل كل ثلاثة أشهر.

إن المعلومات المتعلقة بكل قطاع موضحة أدناه:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	تسويات ناتجة عن التوحيد	أخرى	تمويل المستهلك	بيع بالتجزئة والجملة	
٥,٩٦٢,٣١٤,٥٠٣	(١٤,٤٦٦,٤٠٤)	١١,٠٧١,٨٨٢	١٣٠,٦٣١,٦٦٢	٥,٨٣٥,٠٧٧,٣٦٣	الإيرادات، صافي
٢٨٠,١٤٢,٧٢٤	(١,٧٥١,٦٢٨)	٧٥٣,٦٩٩	٢١,٣٤٢,٧١٣	٢٥٩,٧٩٧,٩٤٠	صافي الربح
٢,٩٢٩,٤٦٥,٣٩٤	(٤٧,١٣٥,٥٩١)	٨,٦٨٣,٩٧١	٧٨١,٢٦٥,٦٣٦	٢,١٨٦,٦٥١,٣٧٨	مجموع الموجودات
٢,١٠٣,٥٨٦,٠١٨	(٤٥,٣٨٣,٩٦٣)	٥,٣٣٩,٣٠١	٤٢٩,٤٩٨,٥١٤	١,٧١٤,١٣٢,١٦٦	مجموع المطلوبات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	تسويات ناتجة عن التوحيد	أخرى	تمويل المستهلك	بيع بالتجزئة والجملة	
٥,١٣٤,٦٠٣,٥١٦	(٤,٤٨٠,١٨٨)	٣,٢٥٩,٨٥٤	١٥,٥٨٠,٨٩٤	٥,١٢٠,٢٤٢,٩٥٦	الإيرادات، صافي
٢٠٥,٦١٤,٢٩٢	-	١٠١,٦٥٢	(١٨,٧٩٢,٨٢٠)	٢٢٤,٣٠٥,٤٦٠	صافي الربح
٢,٦٣٥,٠٠١,٧١٩	(٢٧,٥٤١,٨٤٨)	٤,٣٧٩,٩٤٤	١٧٦,٩٣٤,٤٣٥	٢,٤٨١,٢٢٩,١٨٨	مجموع الموجودات
١,٩٧٥,٠٩٠,٦٥٧	(٣٣,٩٠٩,٢٩٩)	١,٦٨٥,٧٦٦	٤٥,٩١١,٥٦٠	١,٩٦١,٤٠٢,٦٣٠	مجموع المطلوبات

المعلومات المالية الجغرافية

تتم تسوية عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية وبعض دول مجلس التعاون الخليجي. تحلل المعلومات الجغرافية إيرادات المجموعة وموجوداتها غير المتداولة حسب الدولة التي يقع فيه مقر الشركة والدول الأخرى.

المجموع	تسويات ناتجة عن التوحيد	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
٥,٩٦٢,٣١٤,٥٠٣	(١٤,٤٦٦,٤٠٤)	٤٥٤,١٥٣,٢٨٤	٥,٥٢٢,٦٢٧,٦٢٣	الإيرادات
٢٨٠,١٤٢,٧٢٤	(٤١,٨١٤,٥٥٤)	١٨,٧٥٩,٠٠٠	٣٠٣,١٩٨,٢٧٨	صافي الربح
٢,٩٢٩,٤٦٥,٣٩٤	(٤٣٦,٧٧٥,٤٢٩)	٢٠٨,٦٥٤,٨٤٧	٣,١٥٧,٥٨٥,٩٧٦	مجموع الموجودات
٢,١٠٣,٥٨٦,٠١٨	(٥٤,٨٨٤,٢٢٣)	١٨٠,٦٧٦,٢٥١	١,٩٧٧,٧٩٣,٩٩٠	مجموع المطلوبات

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢١ التقارير القطاعية (تتمة)

المجموع	تسويات ناتجة عن التوحيد	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(بالريالات السعودية)			
٥,١٣٤,٦٠٣,٥١٦	(٤,٤٨٠,١٨٨)	٣٠٧,٧٣١,٧٩٠	٤,٨٣١,٣٥١,٩١٤	الإيرادات
٢٠٥,٦١٤,٢٩٢	(١٢,٠٢٣,١٤٠)	٦,٨٨٧,٩٣٧	٢١٠,٧٤٩,٤٩٥	صافي الربح
٢,٦٣٥,٠٠١,٧١٩	٣٣٧,١٤٤,٥٨٩	٢٠٣,١٥٥,٣٦٧	٢,٦٩٨,٩٩٠,٩٤١	مجموع الموجودات
١,٩٧٥,٠٩٠,٦٥٧	(٤,٣٧٠,٣٩٨)	١٩٥,٣٣٩,٤٤٤	١,٨٨٤,٠٢١,٦١١	مجموع المطلوبات

٢٢ الإيرادات

تتمثل مكونات الإيرادات فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
	(بالريالات السعودية)	
٤,٥١٧,٢٨٢,٦١٧	٤,٥٨٠,٢٢٧,٣٤٤	مبيعات التجزئة والجملة
٥٩٣,٤٧٤,٠١٣	١,٢٤٧,١٤١,٧٧٤	التجارة الإلكترونية
١٥,٥٨٠,٨٩٤	١٣٠,٦٣١,٦٦٢	تمويل المستهلك
٨,٢٦٤,٩٩٢	٤,٣١٣,٧٢٣	أخرى
٥,١٣٤,٦٠٣,٥١٦	٥,٩٦٧,٣١٤,٥٠٣	

٢٣ مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
	(بالريالات السعودية)	
٢٦٧,١٣٠,٢٢٢	٢٤٠,٢٤٥,٥٢٧	الرواتب والأجور ومزايا الموظفين الأخرى
٢٧,٢٧٨,٨١٥	٥٢,٢٦٠,٩٧٢	الإعلان والتكاليف الأخرى ذات الصلة
٤٨,٥٠٣,٧٥١	٥٢,٢١٠,٥٢١	استهلاك - أصول حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٣٩,٢٧٤,٩٥١	٣٨,١٠٦,٦٦٤	استهلاك - ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٢,٤١٢,٩١٢	٣١,٠٧٠,٤٦٣	رسوم التوصيل
٢٧,١٨٨,٢٥٧	٢٧,٣٢٤,٠٨٥	المرافق، الطباعة والقرطاسية
١٧,٧٤٧,٦٥٩	١٨,٣٣٩,٩١١	عمولة البنك على مبيعات بطاقات الائتمان
١٠,٦٩٦,٠١١	١٦,٩٩٠,٠٤٤	إصلاح وصيانة
٩,٤٤٧,٣٧٤	١٠,٢٥٥,٥٤٧	خدمات الأمن ونقل الأموال
٢,٧٤١,٥٦٢	٨,٧١٩,٩٢٧	اطفاء - موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٧,٢٨٥,٣٦٥	٨,٢٤١,٦٢١	خدمات التنظيف
١١,١٢٤,٥٢٣	٥,٠٠٠,٩٠١	مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مبيعات التقسيط المدينة (إيضاح ١٠)
٢,٨٩٦,٥٤٨	٢,٤٧٠,٥٠٠	إيجار
٢,٤١٠,٨٩٨	١,٢٩٣,٦٩٧	السفر والإقامة
١,٦٥٨,٣٨٠	٩٣٩,٩٨٨	مصاريف قانونية
١,٣٥٢,٣٨٩	٢١,٧٣١,٤٥٤	أخرى
٥٠٩,١٩٠,٦٢٩	٥٢٥,٣٠١,٨٣٢	

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٤ مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)	
١٠٤,٨٤٥,٦٥٧	١٢٥,٧٠٣,٩٩٢
٣,٣٦٢,٣٩٤	٤,٨١٤,٨٨٥
٥,٦٩٦,١٠٥	٤,٤٢٧,٠١١
٥,٤٤٧,٠٤٩	٤,٢١٩,٩٠٢
٤,١٤١,٨٦٤	٣,٩٨٩,١٢٣
٥,٠٦٠,٦٤١	٢,٩٨٣,١٠٣
٢,٣٢١,٤٤٩	١,٥٩٨,٢٥٤
٥٣٢,٩٨٨	٦١٣,٧٩٥
٩٥,٧١٦	١٨٥,٦٨٠
١١٤,٧١٦	١١٤,٧١٥
١١,٦٠٣,٤٠٧	٦,٣١٢,٢٤٣
١٤٣,٢٢١,٩٨٦	١٥٤,٨٦٢,٧٠٣

الرواتب و الأجر و مزايا الموظفين الأخرى
استهلاك - ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
اطفاء - موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
إصلاح وصيانة
الاتعاب القانونية والاستشارات
المرافق، الطباعة والقرطاسية
السفر والإقامة والاتصالات
خدمات التنظيف
خدمات الأمن ونقل الأموال
استهلاك - أصول حق الاستخدام (إيضاح ٦)
أخرى

٢٥ مصاريف أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)	
-	١٠,٥٩٠,٣٨٤
-	٧,٣١٦,٤١٨
-	٦,٢٢٤,١٥٥
٥٢٣,٨٠١	١,٤٨٢,٠٩٢
-	١٢١,١٦١
١٠,٣٨٤	٣٥,١٥٥
٢,٦٦٠,٧٥٨	٤٨٩,٤٥٤
٣,١٩٤,٩٤٣	٢٦,٢٩٨,٨١٩

مصاريف مطالبات
شطب ممتلكات ومعدات
تبرعات
خسائر أسعار صرف عملات
شطب موجودات غير ملموسة
خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
أخرى

٢٦ إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)	
-	٧,٨١٢,٣٤٤
-	٧,٤٧٥,١٨٨
٨٠٩,٣٦٣	٢,٠٧٦,٦١٤
١,٠٩٣,٠٧٠	١,٣٣٥,٣٣٠
١٧,٤٧١,٠٧٥	-
٤,٤٠٦,٠٦١	-
٣,٣٤٧,٢١٦	-
٣,٣٨٥,٢٤٠	٥,٨١٤,٣١٤
٣٠,٥١٢,٠٢٥	٢٤,٥٦٣,٧٩٠

عكس مخصص الإنخفاض في القيمة لذمم المبيعات بالتقسيط المدينة المباعه
خصم الإيجار
الربح من ودائع لأجل
دخل رسوم الخدمة
الربح من بيع ذمم مبيعات التقسيط المدينة، صافي
الدخل من مطالبات تأمينية
مبالغ مستردة خاصة بالسعودة
أخرى

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٧ مصاريف تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
	(بالريالات السعودية)	
٤١,٩٨٥,٧٩٥	٤٠,٥٥٩,٤٩١	فائدة محملة على التزام عقود الإيجار
١٤,٩٧٣,٢٨١	٨,٣٠٥,٢٢٧	فائدة على القرض
٧٤,٤٦٩	٧١٦,٥٥٦	الرسوم البنكية
٥٧,٠٣٣,٥٤٥	٤٩,٥٨١,٢٧٤	

٢٨ معاملات مع أطراف ذات علاقة وأرصنتها

إن الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقة بالشركة تم استبعادها عند توحيد القوائم المالية ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح. إن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة مبينة أدناه، علماً أن هذه المعاملات تتم على أسس تجارية ويتم اعتمادها من قبل إدارة الشركة ومجلس الإدارة والجمعية العامة للمساهمين.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت لدى المجموعة المعاملات الجوهريّة التالية مع الأطراف ذات العلاقة

العلاقة	أطراف ذات علاقة
مساهم رئيسي	شركة الفوزان القابضة
شركة تابعة لمساهم رئيسي	شركة عبد اللطيف ومحمد الفوزان
شركة تابعة لمساهم رئيسي	الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية
شركة تابعة لمساهم رئيسي	شركة مدار لمواد البناء
شركة تابعة لمساهم رئيسي	شركة مدار لمواد الكهرباء
شركة تابعة لمساهم رئيسي	شركة مدار للعدد والأدوات
شركة تابعة لمساهم رئيسي	شركة رتال للتطوير العمراني
شركة ذات علاقة لعضو مجلس إدارة	شركة المجدوعي للسيارات
شركة ذات علاقة لعضو مجلس إدارة	شركة اليسرة التجارية

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

خلال السنة، أبرمت المجموعة المعاملات التجارية التالية مع أطراف ذات علاقة ليسوا أعضاء بالمجموعة:

الرصيد في	مبالغ التعاملات		طبيعة العلاقة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
		(بالريالات السعودية)	
٣١,٧٦٣	٧٤٩	٤٥٢,٨٩٣	مبيعات إلى / إيرادات من
٥٠,٢٨٥	٣,١٧٨	٩١,٧٧٠	شركة الفوزان القابضة
٢٤٧,٥٥١	-	٥٤٣,٦٧٨	شركة رتال للتطوير العمراني
٣٢٩,٥٩٩	٣,٩٢٧	١,٠٨٨,٣٤١	الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية
			مشتريات / (مرتجعات)
١,٧٦٩,١٠٢	٢,٢٤٨,٨٨٣	١٦,١٤٢,٨٣٧	الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية
٤١٧,٣٦٧	٥٦٨,٢٢٦	٣٢٦,٨٧١	شركة مدار للعدد والأدوات
-	-	-	شركة الفوزان القابضة
٣٠,٧١٣	٣٠,٧١٤	٤٣,٩٧٤	شركة اليسرة التجارية
٢,٢١٧,١٨٢	٢,٨٤٧,٨٢٣	١٦,٥١٣,٦٨٢	

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٨ معاملات مع أطراف ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

خلال السنة، أبرمت المجموعة المعاملات التجارية التالية مع أطراف ذات علاقة ليسوا أعضاء بالمجموعة:

طبيعة العلاقة	مبالغ التعاملات		الرصيد في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			(بالريالات السعودية)	
شراء موجودات ثابتة من				
شركة المجذوعي للسيارات	-	٣٣٦,٣١٠	-	-
شركة مدار لمواد الكهرباء	-	١٧٤,٠٣٦	-	-
	-	٥١٠,٣٤٦	-	-
إيراد إيجار من				
الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية	٢,٧٠٤,٤٤٤	٦,٣٠٤,٠٨٠	٧٨٢,٠٠٠	٢,٥٤٩,٦١٧
مصاريف إيجار من				
شركة مدار لمواد البناء	٤٥٨,٣٣٣	٥٥٠,٠٠٠	-	-
شركة عبد اللطيف ومحمد الفوزان	١,٤٧١,٠٠٠	١,٤٧١,٠٠٠	-	-
	١,٩٢٩,٣٣٣	٢,٠٢١,٠٠٠	-	-
مصاريف أخرى محملة من قبل / (إلى)				
شركة مدار لمواد البناء	٣٨٦,٢٨٤	٣٥١,٩٧٠	-	-
الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية	(٤٤٤,٢٥٦)	(٤٥٥,٨٣٦)	٢٥١,١٥١	-
	(٥٧,٩٧٢)	(١٠٣,٨٦٦)	٢٥١,١٥١	-
انتعاب الإدارة من				
الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية	١,٣٦٩,٩٤٦	١,١٩١,٢٥٨	١,٣٦٩,٩٤٦	-
تعويضات موظفي الإدارة العليا:				
مزايا قصيرة الأجل				
مكافأة مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة				
مبالغ دائنة تحت برنامج حوافز الموظفين				
			٢٥,٨٤٩,٤٢٥	١٩,٣٠٦,٥٥٢
			٣,٠٦٢,١٥٧	٢,٤٧١,٤٣٣
			١,٢٤٦,٣٣٥	١,١٨٣,٩٤٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية)

٢٥,٨٤٩,٤٢٥	١٩,٣٠٦,٥٥٢
٣,٠٦٢,١٥٧	٢,٤٧١,٤٣٣
١,٢٤٦,٣٣٥	١,١٨٣,٩٤٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت الأرصدة المستحقة لموظفي الإدارة الرئيسيين مبلغ ٣,٤٦٣,٩٤٧ ريال سعودي (٢٠١٩: ٤,٢٢٤,١٤٣ ريال سعودي).

٢٩ ربحية السهم

تتمثل ربحية السهم الأساسي للسنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)			
٢٨٠,١٤٢,٧٢٤	٢٨٠,١٤٢,٧٢٤	٢٠٥,٦١٤,٢٩٢	٢٠٥,٦١٤,٢٩٢
٥٧,٦٠٠,٠٠٠	٥٧,٦٠٠,٠٠٠	٥٧,٦٠٠,٠٠٠	٥٧,٦٠٠,٠٠٠
٤,٨٦	٤,٨٦	٢,٥٧	٢,٥٧

ربحية السهم الأساسي
الربح للسنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

تتمثل ربحية السهم المخفض للسنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)			
٢٨٠,١٤٢,٧٢٤	٢٨٠,١٤٢,٧٢٤	٢٠٥,٦١٤,٢٩٢	٢٠٥,٦١٤,٢٩٢
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,٦٧	٤,٦٧	٢,٤٣	٢,٤٣

ربحية السهم المخفض
الربح للسنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٠ برنامج حوافز طويلة الأجل

تقدم المجموعة برنامج حوافز طويلة الأجل (البرنامج) لبعض الموظفين المؤهلين للبرنامج والذين يتم مكافئتهم مقابل دورهم في تحقيق أهداف الشركة طويلة الأجل و جذب و إبقاء المواهب. يركز البرنامج على كل من الأداء الحالي و المستقبلي و يمكن المشاركين من المساهمة في نجاح المجموعة و يقاس بناءً على معدلات أداء تُحدد بمعرفة لجنة الترشيحات و المكافآت.

إن البرنامج مبني بالكامل على الدفع على أساس عيني والذي يقوم بموجب المشارك كون المعتمدين بأستلام أسهم الشركة (أسهم مقيدة "أسهم خزينة") بعد أستكمال فترة الأستحقاق و تحقيق مقاييس الأداء و تلبية الشروط اللازمة للمشارك بالإضافة إلى استكمال الموافقات اللازمة.

للمشاركة في البرنامج، يجب على الموظفين استيفاء المعايير المؤهلة التي حدتها الشركة بما في ذلك الحد الأدنى لسنوات الخدمة في المجموعة مع الحفاظ على تصنيف الأداء الممتاز بالإضافة إلى عوامل أخرى. بموجب شروط البرنامج، سيتم منح هذا الخيار بحلول نهاية عام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣، وسيصبح الموظف الذي لا يزال في الخدمة هو المؤهل لهذا الخيار.

خلال السنة، قامت المجموعة بتعديل شروط البرنامج مما أدى إلى زيادة المحمل إلى مدفوعات على أساس الأسهم بمقدار ٣,٤ مليون ريال سعودي للسنة الحالية

يتم الإشراف على البرنامج من قبل لجنة الترشيحات و المكافآت المعتمدة من مجلس الإدارة.

تم قيد إجمالي مصروفات البرنامج لخدمات الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و البالغة ٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٦ مليون ريال سعودي) ضمن بند رواتب و مصروفات الموظفين مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) " مدفوعات على أساس الأسهم".

تم منح برنامج خيار أسهم الموظفين في ١٩ سبتمبر ٢٠١٨ و ١ يناير ٢٠٢٠. يجب ألا يتجاوز عدد الأسهم ٢٠ مليون سهم.

يحدد الجدول التالي حركة خيارات الأسهم خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٨٨٧,٠٠٠	١,٩٢٦,٠٠٠	في بداية السنة
٨٠,٠٠٠	-	تم منحها خلال السنة
(٣١,٠٠٠)	(٣٩,٠٠٠)	خيارات ملغاه لموظفين تركوا العمل خلال السنة
٣٨٧,٢٠٠	-	تعديلات زيادة رأس المال
٢,٣٢٣,٢٠٠	١,٨٨٧,٠٠٠	في نهاية السنة

تم تقدير القيمة العادلة لكل خيار في تاريخ المنح، أي ١٩ سبتمبر ٢٠١٨ وتم تعديلها في ١ يناير ٢٠٢٠، باستخدام طريقة تسعير بلاك شولز ميرتون، مع مراعاة شروط وأحكام خيار منح الأسهم.

وفيما يلي المدخلات المستخدمة لاحتساب القيمة العادلة للخيار:

٢٠٢٠	٢٠١٨	
٥	٥	المدخلات إلى النموذج:
٣٢,٠٥	٣١,٩	نسبة عائد السهم (%)
٢,١٣	٣,٢٣	نسبة التغير المتوقع (%)
٨,٥	٩,٣	معدل الفائدة الخالي من المخاطر (%)
٧٤,٧	٤٨,٠٥	العمر التعاقدى لخيارات الأسهم (بالسنوات)
٦٢,٢٥	٤٠,٠٤	سعر السهم في تاريخ المنح (ريال سعودي)
٧٤,٧	٤٨,٠٥	سعر السهم في تاريخ المنح (ريال سعودي) (معدل لزيادة رأس المال)
٦٢,٢٥	٤٠,٠٤	سعر ممارسة الخيار في تاريخ المنح (ريال سعودي)
-	-	سعر ممارسة الخيار في تاريخ المنح (ريال سعودي) (معدل لزيادة رأس المال)
١٣,٧	٩,٦٠	متوسط القيمة العادلة للخيار
١١,٤	٨	متوسط القيمة العادلة للخيار (معدل لزيادة رأس المال)
١٣,٤	٩,٤	متوسط القيمة العادلة لكل خيار (معدل لزيادة رأس المال وشروط المنح المعدل)
٧,٥	٧	متوسط العمر التعاقدى المتبقي (بالسنوات)

يتم تحديد التغيرات المتوقعة لخيارات الأسهم على أساس التغيرات التاريخية على مدار عمر مماثل لعمر خيارات الأسهم والذي يعتبر مؤشراً لما سيحدث في المستقبل ولكنه لا يمثل بالضرورة النتائج الفعلية التي يمكن أن تحدث

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٠ برنامج حوافز طويلة الأجل (تتمة)
الجدول التالي يوضح الحركة خلال السنة:

أسهم الخزينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

في بداية السنة
المستحوذ خلال السنة

٣١ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الالتزام عقود الإيجار وذمم دائنة ومطلوبات أخرى وقروض، بينما تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وإستثمار في ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة وإستثمار في عقود تمويلية إسلامية وموجودات أخرى.

الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)	
٦٣,٢٥٣,١٤١	١٠٠,٧٨٤,٩٩٣
٧٠٣,١٦٦,٩٠١	١٤٣,٨٩٩,٠٧٢
٩٩,٧٥٣,٢١٧	٣٣٩,١٠٢,١٥٩
١٨٤,٧٦٢,٩٨٩	١٠٢,٩٧١,٩٨٩
١,٠٥٠,٩٣٥,٢٤٨	٦٨٦,٧٥٨,٢١٣
٨٩٥,٣٠٢,٦٦٠	٧١٦,٩٠٦,٧١٨
٥٣٥,٩٥٩,٥٨٠	٥٥٤,٤٠٥,٤٦١
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٧٧١,٢٦٢,٢٤٠	١,٦٧١,٣١٢,١٧٩

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
إستثمار في عقود تمويلية إسلامية
ذمم مبيعات التقسيط المدينة
النقد وما في حكمه
إجمالي الموجودات المالية

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
إلتزامات عقود الإيجار
قروض
إجمالي المطلوبات المالية

لا يوجد لدى المجموعة موجودات أو مطلوبات مالية مقبلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر السيولة ومخاطر الإئتمان. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها كما يلي:

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تدبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الموجودات والمطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة هي بالريال السعودي والريال العماني والدينار البحريني والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والدولار الكندي واليورو. إن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي والدينار البحريني والريال العماني وبالتالي لا تمثل الأرصدة بتلك العملات مخاطر عملة.

تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية لليورو والدولار الكندي والدرهم الإماراتي مع الريال السعودي وتدير أثرها على القوائم المالية تبعاً لذلك. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية الأخرى وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة تبعاً لذلك. لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية هامة بعملة أجنبية في تاريخ القوائم المالية تعرضت لتقلبات أسعار صرف عملات أجنبية. ونتيجة لذلك، لم يتم عرض تحليل حساسية عملات أجنبية.

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

وبالتالي، لم يتم تقديم أي تحليل لحساسية العملات الأجنبية. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية هو كما يلي:

العملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
	(بالريالات السعودية)		
دولار أمريكي	١,٥٨٢,٦٣٢	٥٠٢,٥٥٢	نقد وما في حكمه
يورو	٨,١٠٠	٢٥,١٦٠	
دولار أمريكي	٦٢,٩٧٣,٨٥٦	٨١,٩٠٩,٨٨٧	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
درهم إماراتي	٧٢٢,٠٢٣	٣٤٤,٣٩٥	
يورو	٢,٩٧٧,١١٣	٥٥٤,٨٥٩	
دولار كندي	١٣,٤٨١	-	

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة قروض تحمل فوائد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

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

التأثير على الدخل للسنة	الزيادة / النقص في النقاط الأساسية لأسعار الفائدة		
(بالريالات السعودية)			
١٠,٠١٢,٢٨٠	٥٠+	(بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٦,٣٦٢,٨٩١)	٥٠-	(بالريالات السعودية)	
١,٨٨٣,٢٥٥	٥٠+	(بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,٩٣٧,٧٥٦)	٥٠-	(بالريالات السعودية)	

مخاطر السيولة

تحتفظ المجموعة بنقد كاف. تقوم الإدارة بمراجعة توقعات التدفقات النقدية بشكل منتظم لتحديد ما إذا كانت المجموعة لديها احتياطات نقدية كافية لتلبية متطلبات رأس المال العامل المستقبلية والاستفادة من فرص الأعمال. كما أن متوسط فترة دفع الذمم الدائنة هو ٥٣ يوم (٢٠١٩: ٤٩ يوم).

تحليل الاستحقاق التعاقدى للمطلوبات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	سعر الفائدة	خلال سنة واحدة	١ - ١٨ سنوات	الإجمالي	
					(بالريالات السعودية)
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	بدون فائدة	٨٩٥,٣٠٢,٦٦٠	-	٨٩٥,٣٠٢,٦٦٠	
قروض	١,٥٧% - ٤,٤٩%	١٥٦,٥٨٣,٣٣٣	١٨٣,٤١٦,٦٦٧	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	
التزامات عقود الإيجار	٤,٢٦% - ١١,٢١%	٧١,٣٥٠,٠٣٣	٤٦٤,٦٠٩,٥٤٧	٥٣٥,٩٥٩,٥٨٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					(بالريالات السعودية)
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	بدون فائدة	٧١٦,٩٠٦,٧١٨	-	٧١٦,٩٠٦,٧١٨	
قروض	٣,٥٦% - ٤,٠٥%	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
التزامات عقود الإيجار	٤,٢٦% - ١١,٢١%	٤٧,٠٧٤,٢٩٦	٥٠٧,٣٣١,١٦٥	٥٥٤,٤٥٥,٤٦١	

٣١ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالنسبة لإستثماراتها النقدية قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والإستثمار في ذمم مبيعات التقييط المدينة وعقود التمويل الإسلامي.

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

وصف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
	(بالريالات السعودية)	
إستثمار في عقود تمويلية إسلامية	٧٠٣,١٦٦,٩٠١	١٤٣,٨٩٩,٠٧٢
تقد لدى البنك	١٧٠,٩١٣,٢٤٠	٨٥,٨١٤,٤٥٨
ذمم مبيعات أقساط مدينة *	٩٩,٧٥٢,٢١٧	٣٣٩,١٠٢,١٥٩
ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى	٦٣,٢٥٣,١٤١	١٠٠,٧٨٤,٩٩٣

* بالنسبة لذمم مبيعات بالتقييط المدينة والإستثمارات في عقود التمويل، فيتم قياسها باستخدام طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة. تم استعراض تصنيف الخسارة الائتمانية المتوقعة لذمم مبيعات أقساط مدينة وإستثمارات عقود التمويل في الإيضاح رقم ١٠.

تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات الجودة الائتمانية. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة، بما في ذلك الذمم المدينة من الموظفين والأرصدة لدى البنوك، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن تخلف الطرف الأخرى عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحدة.

إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من أن شركات المجموعة ستكون قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمفهوم الاستمرارية مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال الاستفادة المثلى من رصيد الدين وحقوق الملكية. لا تزال الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير من السنة السابقة. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية وعناصر الدين التي تتألف من رأس المال والإحتياطي النظامي والأرباح المبقاه وإحتياطيات أخرى والقروض. لا تخضع المجموعة لأية متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣٢ توزيعات أرباح

قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٠، توزيع أرباح نقدية بقيمة ٦٠ مليون ريال سعودي بقيمة ١ ريال سعودي لكل سهم على مساهمي المجموعة عن النصف الأول من عام ٢٠٢٠. تم سداد توزيعات الأرباح خلال السنة.

قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٠، توزيع أرباح نقدية بقيمة ٦٢,٥ مليون ريال سعودي بقيمة ١,٢٥ ريال سعودي لكل سهم على مساهمي المجموعة عن النصف الثاني من عام ٢٠١٩. تم سداد توزيعات الأرباح خلال السنة.

قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٩، توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي بقيمة ١ ريال سعودي لكل سهم على مساهمي المجموعة عن النصف الأول من عام ٢٠١٩. تم سداد توزيعات الأرباح خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٨ أبريل ٢٠١٩، توزيع أرباح نقدية بقيمة ٦٢,٥ مليون ريال سعودي بقيمة ١,٢٥ ريال سعودي لكل سهم على مساهمي المجموعة عن النصف الثاني من عام ٢٠١٨. تم سداد توزيعات الأرباح خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٣ اتفاقيات شراء ووكالة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقيات شراء ووكالة ("الاتفاقيات") مع بنك محلي والتي قامت المجموعة بموجبها ببيع ذمم مبيعات التقسيط المدينة إلى البنك ومن ثم إدارة هذه الذمم نيابة عن البنك كوكيل بحسب شروط اتفاقيات الشراء والوكالة. قامت المجموعة ببيع ١٢٩,٧٨ مليون ريال سعودي من صافي الذمم المدينة وحقت مقابلها ربح بمقدار ١٧,٤٧ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠١٩.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى المجموعة مخصص تبلغ قيمته الحالية ٢,٠٩٠,٨٨٥ ريال سعودي (٢٠١٩: ٩,٩٥٣,٢٢٩ ريال سعودي) مقابل التخلف عن السداد والإنهاء المبكر المتوقع.

بحسب شروط وأحكام الاتفاقية، قامت المجموعة بإثبات إلزام خدمة لهذه الاتفاقية من خلال تقدير القيمة الحالية لإلتزامات الخدمة المصنفة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
	(بالريالات السعودية)	
١,٣٩٦,٥٩٠	٦١,٢٦٠	القيمة الحالية لصافي الإلتزامات الخدمة
(٨٣٦,٦٥٠)	(٦١,٢٦٠)	ناقصاً: الجزء المتداول
٥٥٩,٩٤٠	-	الجزء غير المتداول (تم عرضه كمطلوبات متداولة أخرى)

٣٤ الارتباطات المحتملة والإلتزامات الراسمالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
	(بالريالات السعودية)	
٣٦٨,٤٣٥,٤٣٠	٤٨٣,٣٦٤,٤٥١	اعتمادات مستندية
٥٥,٠٣٢,٤٤٨	٥٤,٤٠١,٢٦٦	خطابات ضمان
٨,٩٨٢,٤٥٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الإلتزامات للإستحواذ على ممتلكات ومعدات
١,٧٥٦,٦٩١	-	الإلتزامات للإستحواذ على موجودات غير ملموسة

٣٥ أثر جائحة كوفيد ١٩

خلال السنة، انتشر فيروس كورونا الجديد (كوفيد - ١٩) في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في اضطراب الأعمال والنشاط الاقتصادي على مستوى الأعمال. أعلنت حكومة المملكة العربية السعودية عن قرارات إضافية للسيطرة على أثر تفشي المرض، والتي شملت حظر التجول لمدة ٢٤ ساعة في بعض مدن المملكة لمدة بضعة شهور في السنة. بالإضافة على ذلك، أعلنت الحكومة عن أوامر ملكية لدعم القطاع الخاص للحد من أثر الإجراءات الاحترازية التي اتخذتها.

تعتقد المجموعة، أنه في هذه المرحلة، أن الأثر المحتمل لهذا الحدث لم يكن جوهرياً على القوائم المالية للمجموعة. وبالرغم من ذلك، ستستمر المجموعة في مراقبة الوباء الحالي والظروف الاقتصادية الناتجة عنه لحماية العملاء والموظفين ومتابعة التطورات المستقبلية، إن وجدت، والتي لا يمكن تقديرها بدقة.

٣٦ أرقام المقارنة

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

٣٧ الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢١م الموافق ٩ رجب ١٤٤٢هـ.