

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل 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 ٢٠١٩م، 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 ٢٠١٩ 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 اعتمدتها 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 الرئيسة للمراجعة

إن الأمر الرئيسة 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 موضح أدناه:

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
١. الإعراف بالإيرادات وأنظمة تكنولوجيا المعلومات	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالإعراف بالإيرادات:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، إعرفت المجموعة بإيرادات بلغت ٥,١٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٤,٣٩٤ مليون ريال سعودي).	- 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 • اجراء اختبار للتفاصيل وكذلك اختبار الضوابط التي نراها ضرورية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
٢. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" وأثر مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية	
يقدم هذا المعيار إرشادات التي تتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يعتمد أساس التصنيف الذي تقوم على أساسه إدارة الموجودات المالية جنباً إلى جنب مع خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ذات الصلة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" لحساب مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية.	لقد قمنا بالإجراءات التالية كجزء من عملية المراجعة:
تم اعتبار ذلك بمثابة أمر رئيسي للمراجعة نظراً لدرجة الحكم الجوهري والإفترض الذي تستخدمه الإدارة لحساب انخفاض قيمة الموجودات المالية باستخدام نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة".	- تقييم ملائمة تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" والذي أعده مستشار مستقل للمجموعة، على الموجودات المالية ذات الصلة وذلك من خلال فهم طبيعة الموجودات المالية ومقارنة التطبيق مع متطلبات المعيار. - التحقق من البيانات المدخلة لتقييم معقولية احتمال التعثر في السداد (PD) مع المستندات الأصلية. - اختبار الخسارة الناجمة عن التعثر (LGD) بنموذج خسائر الائتمان المتوقعة وذلك لعينة الأدوات المالية. - اختبار الافتراضات الرئيسية، مثل تلك المستخدمة لإحتساب احتمال التعثر والخسارة اللاحقة للتعثر وذلك من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كذلك تم الأخذ في الاعتبار دمج عوامل مستقبلية (ذات غلبة اقتصادية) لعكس أثر الأحداث المستقبلية كخسائر ائتمانية متوقعة. - كذلك قمنا بمراجعة دقة وملائمة الإفصاحات التي تم عرضها بالقوائم المالية الموحدة المرفقة.
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية ذات الصلة بسياسات الأدوات المالية ومخصصات الإنخفاض.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
٣. تقييم المخزون	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة مخزون بمبلغ ٩١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٧٩١ مليون ريال سعودي)، بعد تعديله بالإنخفاض في القيمة ومخصص مخزون بطيء الحركة. كما هو موضح بالايضاح رقم (٣) 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 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: • استخدام تقارير أعمار البضاعة جنباً إلى جنب مع المعلومات التاريخية لتقدير احتمالية بيع المخزون البطيء الحركة. • بالنسبة للمخزون، تطبيق الإدارة نسب مئوية لتخفيض قيمته، وفق عمر المخزون بنهاية السنة تستمد تلك النسب من المستويات التاريخية للتخفيض. • إجراء تحليل لكل بند من المخزون على حدة للتأكد من أنه تم إدراجه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وتم تسجيل تخفيض محدد عندما تطلب ذلك. إن الطبيعة النسبية لمنتجات المجموعة وقابليتها 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. تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لمستوى التقديرات والافتراضات الهامة التي تستخدمها الإدارة في تحديد مخصصات إنخفاض القيمة والبضاعة البطيئة الحركة. يرجى الرجوع الى ايضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة للإطلاع على السياسة المحاسبية للمخزون.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على تقييم المخزون: • مراجعة مدى مطابقة السياسة المحاسبية المتبعة من قبل الإدارة. • بالنسبة لعينة من بنود المخزون، تم إعادة احتساب متوسط التكلفة المرجح. • إختيار 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 الممكن تحقيقها لبنود المخزون إلى أسعار البيع الحديثة • تقييم السياسة المعتمدة لتقدير المخزون منخفض القيمة وبطيء الحركة. • تقييم نسب التخفيض المطبقة على المخزون المتقدم 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)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
٤. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"	
طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". أجرت الإدارة تحليلاً تفصيلياً لكل عقد إيجار لتحديد تأثير المعيار المعتمد حديثاً، وحددت التغييرات المطلوبة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وحددت تعديلات التحول والتغيرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يفي بتعريف عقد الإيجار. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" نموذجاً محاسبياً واحداً مدرجاً في المركز المالي للمستأجرين. يعترف المستأجر بأصل حق الاستخدام والذي يمثل حقه في استخدام الأصل المعني والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد مدفوعات الإيجار. هناك استثناءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنخفضة القيمة. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدل. ووفقاً لهذه الطريقة، فقد طبق المعيار بأثر رجعي مع إثبات التأثير التراكمي لتطبيق المعيار في تاريخ التطبيق المبني. تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تقييم العقود لتقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ قد لا يتم تحديده أو إدراجه بشكل مناسب عند احتساب أثر التحول. كذلك تحديد المبالغ المتعلقة بأصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار المقابلة لها تنطوي على أحكام جوهرية من قبل الإدارة وتقديرات تتعلق بشروط عقد الإيجار ومعدل الخصم. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية ذات الصلة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار المعترف بها عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار".	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: - تقييم مدى ملائمة تطبيق المعيار الجديد، من قبل إدارة المجموعة، من حيث الاعتراف والتصنيف وقياس أصول حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩. - تقييم مدى ملائمة الافتراضات والأحكام الهامة المتعلقة بمدة عقد الإيجار ومعدل الخصم، ومدفوعات الإيجار لتحديد أصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار ومدى ملائمة معدل الخصم المستخدم في تحديد التزامات عقود الإيجار. - إختبار جداول عقود الإيجار، على أساس العينة، عن طريق إعادة حساب المبالغ المتعلقة بأصل حق الاستخدام والتزامات التأجير، بناءً على شروط عقود الإيجار. لقد اختبرنا أيضاً الدقة الحسابية لجداول الإيجار وكيفية تجميعها للحصول على إجماليات التعديل المطبقة في القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩. - تحققنا من دقة معلومات الإيجار الأساسية على أساس العينة من خلال مطابقة عقود الإيجار وغيرها من المعلومات المؤيدة. - كذلك قمنا بفحص دقة وملائمة الإفصاحات التي تم عرضها بالقوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي لعام ٢٠١٩

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 وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، 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 وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة 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 أي 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد 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. ونظل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسة 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
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

الخبر في ٥ مارس ٢٠٢٠م
١٠ رجب ١٤٤١هـ

البسام وشركاؤه
محاسبون قانونيون
رقم الترخيص ٥٢٠/١١/٣٣٣
C.R.1010385804
license 520/1/323
Al-Bassam & Co.
Certified Public Accountants

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(بالريالات السعودية)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٥٧٧,٤٢٩,٧٤٦	٤٥٦,٩٧٥,٥٢٢	٥
أصول حق الاستخدام	٤٤٨,٤٧١,٨٤٤	-	٦
موجودات غير ملموسة	٥٦,٠٥٣,٢٩٧	٤١,٩١٤,٨٠٨	٧
الشهرة	٦,٣٦٧,٤٥١	-	٨
ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى - الجزء غير المتداول	١,٤٧٢,١٧٢	٤,١٤٢,٤٩٥	٩
استثمار في عقود تمويلية إسلامية وذمم مبيعات بالتقسيط مدينة - الجزء غير المتداول	٢١٨,٤١٧,٩٦١	٨٧,٣٤٠,٦١٣	١٠
	١,٢٠٨,٢١٢,٤٧١	٥٩٠,٣٧٣,٤٣٨	
موجودات متداولة			
مخزون	٩١٣,٣٦٩,٨٧٦	٧٩١,٤٩٠,٦٩١	١١
ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى - الجزء المتداول	١٤٥,٨٦٤,١١٣	١١١,٠٢٦,١٤٦	٩
استثمار في عقود تمويلية إسلامية وذمم مبيعات بالتقسيط مدينة - الجزء المتداول	٢٦٤,٥٨٣,٢٧٠	٢٦٢,١٣٦,٦٠٩	١٠
نقد وما في حكمه	١٠٢,٩٧١,٩٨٩	٢١١,٢٠٦,١٥٩	١٢
	١,٤٢٦,٧٨٩,٢٤٨	١,٣٧٥,٨٥٩,٦٠٥	
	٢,٦٣٥,٠٠١,٧١٩	١,٩٦٦,٢٣٣,٠٤٣	
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣
إحتياطي نظامي	٤١,٧٨٣,٣٧٣	٢١,٢٢١,٩٤٤	١٤
إحتياطيات أخرى	٨,٥٦٢,٢٤٨	٣,٥٠٠,٤١٢	
أرباح مبقاة	١٢٩,٥٦٥,٤٤١	١٤٠,٨٦١,٤٤٧	
أسهم خزينة	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٩ و ١٣
	٦٥٩,٩١١,٠٦٢	٦٤٥,٥٨٣,٤٠٣	
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء غير المتداول	٧٦,٩٢٤,٥١٩	٦٧,٠٧٥,٢٥٧	١٦
إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستهجار - الجزء غير المتداول	-	١,٨٤٤,١٧٩	
التزامات إيجار تشغيلي - الجزء غير المتداول	-	١٦,٧٥٣,٣١١	
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	٥٠٧,٣٣١,١٦٥	-	١٧
إلتزامات ضريبة مؤجلة	١,٦٨٣,٩٦٩	٦٣٨,٦٩٣	
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥٩,٩٠٠,٩٩٥	٥٥,٨١٥,٩١١	١٨
مطلوبات أخرى	٣,٨٥٤,٠٨٦	-	
عقد إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول	-	٤٢٣,٢٣٠	
	٦٤٩,٦٩٤,٧٣٤	١٤٢,٥٥٠,٦٣١	
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٨٠٨,٤٨١,٥٠١	٦٥٥,٥٧٨,٢٢٤	١٩
إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية - الجزء المتداول	٥٨,٣٦٣,٣٨١	٥٢,٣٩٦,٣٥٩	١٦
إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الإستهجار - الجزء المتداول	-	١٣٦,٥٩٦	
التزامات إيجار تشغيلي - الجزء المتداول	-	١,٩٦٤,٢٩٢	
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٤٧,٠٧٤,٢٩٦	-	١٧
تمويل مرابحة	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥
مخصص الزكاة	١١,٤٧٦,٧٤٥	٧,٩٠٠,٣٧٣	٢٠
عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول	-	١٢٣,١٦٥	
	١,٣٢٥,٣٩٥,٩٢٣	١,١٧٨,٠٩٩,٠٠٩	
	١,٩٧٥,٠٩٠,٦٥٧	١,٣٢٠,٦٤٩,٦٤٠	
	٢,٦٣٥,٠٠١,٧١٩	١,٩٦٦,٢٣٣,٠٤٣	
إجمالي المطلوبات			
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية			

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٥ مارس ٢٠٢٠ م.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) 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 ٢٠١٩ م

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
(بالريالات السعودية)			
٥,١٣٤,٦٠٣,٥١٦	٤,٣٩٤,٠٨٠,٤٠٦	٢٧ و ٢١	الإيرادات، صافي
(٤,٢٣٣,٤٢٠,٤٨٣)	(٣,٦١٤,٤٦٧,٦٣٤)	٢٧ و ٢١	تكلفة الإيرادات
٩٠١,١٨٣,٠٣٣	٧٧٩,٦١٢,٧٧٢		مجمّل الربح
(٥٠٩,١٩٠,٦٢٩)	(٤٨٠,٤٩٢,٠٦١)	٢٢	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(١٤٣,٢٢١,٩٨٦)	(١١٩,١٢٢,١٤٦)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,١٩٤,٩٤٣)	(١,٦١٠,٥٩٤)	٢٤	مصاريف أخرى
٣٠,٥١٢,٠٢٥	١,٨١١,٦٨٥	٢٥	إيرادات أخرى
(٥٧,٠٣٣,٥٤٥)	(١٠,١٧٠,٢٢٢)	٢٦	مصاريف تمويلية
٢١٩,٠٥٣,٩٥٥	١٧٠,٠٢٩,٤٣٤		صافي الربح قبل الزكاة
(١٢,٣٩٤,٣٨٧)	(٧,٩٦٣,٤١٣)	٢٠	الزكاة
(١,٠٤٥,٢٧٦)	(٨٧٣,٩٩٢)		مصاريف ضريبية مؤجلة
٢٠٥,٦١٤,٢٩٢	١٦١,١٩٢,٠٢٩		صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر:

(١,٠٣٥,١٣٠)	١,١٩٥,٧١٠	١٨
٩٦,٩٦٦	(٧,٣٠٦)	
(٩٣٨,١٦٤)	١,١٨٨,٤٠٤	
٢٠٤,٦٧٦,١٢٨	١٦٢,٣٨٠,٤٣٣	

بنود لن يتم إعادة تنويعها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(خسارة) / ربح إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
بنود قد يتم إعادة تنويعها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
فروق ترجمة عملات أجنبية
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

٤,٢٨	٣,٣٦	٢٨
٤,١١	٣,٢٢	٢٨

ربحية السهم العائدة إلى مساهمي المجموعة:
نصيب السهم الأساسي من الربح - (ريال سعودي للسهم)
نصيب السهم المخفض من الربح - (ريال سعودي للسهم)

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٥ مارس ٢٠٢٠ م.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	احتياطي ترجمة صلات اجنبية	احتياطي إكتواري	إجمالي الاحتياطيات الأخرى	أرباح مبقاة	أسهم خزينة	مجموع حقوق الملكية	
	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,١٠٢,٧٤١	-	(١٠١,١٥٥)	٨١٣,١٦٣	٧١٢,٠٠٨	١٢٠,٢٦٨,١٧٤	-	٥٦٦,٠٨٢,١٢٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (معدل)
	-	-	-	-	-	-	(٤٧٩,٩٥٣)	-	(٤٧٩,٩٥٣)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,١٠٢,٧٤١	-	(١٠١,١٥٥)	٨١٣,١٦٣	٧١٢,٠٠٨	١١٦,٧٨٨,٢٢١	-	٥٦٥,٦٠٢,١٧٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (معدل)
	-	-	-	-	-	-	١٦١,١٢٢,٠٢٩	-	١٦١,١٢٢,٠٢٩	صافي ربح السنة
	-	-	-	-	-	-	-	-	١,١٨٨,٤٠٤	(الخسارة) / الدخل لشامل الآخر للسنة
	-	١٦,١١٩,٢٠٣	-	(٧,٣٠١)	١,١٩٥,٧١٠	١,١٨٨,٤٠٤	(١٦,١١٩,٢٠٣)	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٣١	-	-	-	-	-	-	(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	الزيادة في رأس المال
٢٩	-	-	١,٦٠٠,٠٠٠	-	-	١,٦٠٠,٠٠٠	-	-	١,٦٠٠,٠٠٠	مصرفوف الدفع على أساس السهم
٢٩	-	-	-	-	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	إصدار أسهم الخزينة
	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٢٢١,٩٤٤	١,٦٠٠,٠٠٠	(١٠٨,٤٦١)	٢,٠٠٨,٨٧٣	٣,٥٠٠,٤١٢	١٤٠,٨٦١,٠٤٧	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٦٤٥,٥٨٣,٤٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٢٢١,٩٤٤	١,٦٠٠,٠٠٠	(١٠٨,٤٦١)	٢,٠٠٨,٨٧٣	٣,٥٠٠,٤١٢	١٤٠,٨٦١,٠٤٧	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٦٤٥,٥٨٣,٤٠٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
١-٤-٢	-	-	-	-	-	-	(٨٣,٨٤٨,٤٦٩)	-	(٨٣,٨٤٨,٤٦٩)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٢٢١,٩٤٤	١,٦٠٠,٠٠٠	(١٠٨,٤٦١)	٢,٠٠٨,٨٧٣	٣,٥٠٠,٤١٢	٥٧,٠١٢,٥٧٨	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٦١,٧٣٤,١٣٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل)
	-	-	-	-	-	-	٢٠,٥٦١,٢٩٢	-	٢٠,٥٦١,٢٩٢	صافي ربح السنة
	-	-	-	-	-	-	-	-	(٩٣٨,١٦٤)	(الخسارة) / الدخل لشامل الآخر للسنة
	-	٢٠,٥٦١,٢٩٢	-	٩٦,٩٦٦	(١,٠٣٥,١٣٠)	(٩٣٨,١٦٤)	(٢٠,٥٦١,٢٩٢)	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٣١	-	-	-	-	-	-	(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٢٩	-	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	مصرفوف الدفع على أساس السهم
	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٨٣,٣٧٣	٧,٦٠٠,٠٠٠	(١١,٤٩٥)	١٧٣,٧٤٣	٨,٥٦٢,٢٤٨	١٢٩,٥٦٥,٤٤١	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٦٥٩,٩١١,٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالتبعية عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٩ مارس ٢٠٢٠م.


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)	
١٦١,١٩٢,٠٢٩	٢٠٥,٦١٤,٢٩٢
٣٥,٠١٧,١٤٥	٤٢,٦٣٧,٣٤٥
٥,٧٢٠,٨٢١	٨,٤٣٧,٦٦٨
٤٨٠,٨١٣	١٠,٣٨٤
١٦٥,٣٩٩	-
-	٤٨,٦١٨,٤٦٧
(١٣٦,٥٩٦)	-
٨,٤٤٣,٣٢٢	١٥,٨١٦,٢٨٤
١٠,١٧٠,٢٢٢	٥٧,٠٣٣,٥٤٥
١٣,٩٠٦,٧٩٩	١٢,٤٧٢,٩٢٦
٧٨٦,٩٣٨	-
١٠,٧٨٥,٨٣٦	٨,٢٩٣,٦٥٦
٧,٩٦٣,٤١٣	١٢,٣٩٤,٣٨٧
١٠,٧٩٧,٥٣٣	١١,٨٤٨,٥٣١
-	(١٧,٤٧١,٠٧٥)
١,٦٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
٢,٤٤٩,٢١٨	-
٨٧٣,٩٩٢	١,٠٤٥,٢٧٦
٢٧٠,٢١٦,٨٨٤	٤١٢,٧٥١,٦٨٦
(٣٦,٤٦٦,٧٩١)	(٤٩,٥٣١,٧٠٧)
(٢١١,٥٣٢,٢٦١)	(٢٧٥,٧٧٥,٥٤٣)
٦٣,٤٣٤,٦٠٥	(١٣٠,١٧٢,٨٤١)
(٣٤,٠٠٦,٨٨٥)	١٤٦,٠٦٣,٠٣٧
٥١,٦٤٥,٥٥٢	١٠٣,٣٣٤,٦٣٢
(١٠,٣٠٣,٢٨٦)	(٩,٩٧٣,٨٨٢)
(١٠,١٧٠,٢٢٢)	(١٥,٠٤٧,٧٥٠)
(٥,٤٥١,٥٣٣)	(٨,٨١٨,٠١٥)
٢٥,٧٢٠,٥١١	٦٩,٤٩٤,٩٨٥
(٥٩,٥١٧,٦٣٨)	(٧٨,١٩٩,٠٣٧)
٢٥٧,١٦٠	٢١٣,٢٠١
(٨,٣٦٠,٠٢٢)	(٨,٤٢٣,٥٥٢)
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
(٦٧,٦٢٠,٥٠٠)	(٩١,٤٠٩,٣٨٨)
١,٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٧٥,٢٠٠,٠٠٠
(١,١٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٣٥,٢٠٠,٠٠٠)
(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)
(٤٧,١٥٥)	-
-	(٧٤,٦٧٢,٧٣١)
-	١٦٠,٠٢٤,٨٢٨
١٧٥,٩٥٢,٨٤٥	(٨٧,١٤٧,٩٠٣)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح السنة

التعديلات لـ:

إستهلاك ممتلكات ومعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات

شطب ممتلكات ومعدات

استهلاك أصول حق الاستخدام

إيرادات مؤجلة من البيع مع إعادة الاستئجار

إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية

تكلفة تمويل

انخفاض معترف به في استثمار في عقود تمويلية إسلامية وضم مبيعات بالتقسيط مدينة

انخفاض معترف به في ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى، صافي

انخفاض معترف به مقابل مخزون

مصرف الزكاة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الربح من بيع ذمم مبيعات التقسيط المدينة، صافي

مصرف الدفع على أساس السهم

التزام الإيجار التشغيلي

مصرف الضريبة المؤجلة

التغيرات في:

ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى

استثمار في عقود تمويلية إسلامية وضم مبيعات بالتقسيط مدينة

المخزون

ذمم دائنة تجارية والدائنين الآخرون

النقد الناتج من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

تكاليف التمويل المدفوعة

الزكاة المدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات إلى ممتلكات ومعدات

المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات

إضافات إلى موجودات غير ملموسة

استثمار في شركة تابعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصل من قروض مرابحة

المسدد من قروض مرابحة

توزيعات أرباح مدفوعة

سداد عقد التأجير التمويلي

سداد التزامات عقود الإيجار

النقد المستلم من بيع ذمم مبيعات التقسيط المدينة

صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)	
١٣٤,٠٥٢,٨٥٦	(١٠٩,٠٦٢,٣٠٦)
(٧,٣٠٦)	٩٦,٩٦٦
-	٧٣١,١٧٠
٧٧,١٦٠,٦٠٩	٢١١,٢٠٦,١٥٩
٢١١,٢٠٦,١٥٩	١٠٢,٩٧١,٩٨٩

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

معاملات غير نقدية:

-	٥٢٤,٣٠٢,٨٦٨	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - التزام إيجار
-	٤٣٧,٤٧٧,٤٥٨	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - أصول حق الإستخدام
-	٨٣,٨٤٨,٤٦٩	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على حقوق الملكية
-	٦٢,٣٥٤,٥٢٨	إضافة إلى أصول حق الإستخدام / التزام تأجير
-	١٨,٧١٧,٦٠٣	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - تحويل التزام تأجير تشغيلي
-	١٨,٢٦٧,٨٣٢	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - تحويل المدفوعات المقدمة ذات العلاقة بالالتزام تأجير
-	١٤,٠٣٨,٠١٩	المحول للموجودات غير الملموسة من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
-	٢,٧٤١,١٧٦	تعديلات أصول حق الإستخدام مقابل الذمم الدائنة التجارية
-	١,٩٨٠,٧٧٥	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - تعديل البيع مع إعادة الاستئجار
٥,٠٨٤,١٩٩	١,٣٧٣,٣٧٦	شطب ممتلكات ومعدات
-	٥٤٦,٣٩٥	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - تحويل التزام عقود الإيجار التمويلي
٤٧٠,٤٠٠	٤٣٥,٠٠٠	ممتلكات ومعدات مستحوذ عليها بعقود إيجار تمويلي
٣,١٨٢,١٣٧	-	مطالبات التأمين المدينة للممتلكات والمعدات
١٦,٣١١,٠٥٥	-	مطالبات التأمين المدينة للمخزون
٤٧٩,٩٥٣	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

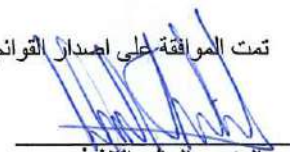
إضافات عند الاستحواذ على شركة تابعة:

-	٢,٠٣٤,٢٣٣	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
-	١,١٧٥,٢٥٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٩٠٣,٧٦٩	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
-	١١٤,٥٩٦	موجودات غير ملموسة
-	٩٢,٥٠٢	ممتلكات ومعدات

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم في ٥ مارس ٢٠٢٠م.


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١ التكوين والأنشطة الرئيسية

سُجلت الشركة المتحدة للإلكترونيات ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٥٣٥٧ الصادر بتاريخ ١٩ محرم ١٤٢٣هـ (الموافق ١ إبريل ٢٠٠٢). في 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) ابتداء من ٢٤ ديسمبر ٢٠١١م.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والأجهزة والأدوات الكهربائية والإلكترونية وأجهزة الحاسب الآلي وقطع غيارها وإكسسواراتها والأثاث والتجهيزات والأدوات المكتبية وتركيب مسجلات السيارات وخدمات الصيانة والإصلاح وإقامة المطاعم والتسويق للغير.

في تاريخ ٨ محرم ١٤٤٠هـ الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠١٨، وافق المساهمين بالشركة في الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي، وتم تمويل هذه الزيادة عن طريق التحويل من حساب الأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي للشركة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وبهذا زاد رأس مال الشركة من ٤٢٠ مليون ريال سعودي إلى ٥٠٠ مليون ريال، وزاد عدد الأسهم من ٤٢ مليون سهم إلى ٥٠ مليون سهم. إن تفاصيل الزيادة كما يلي:

١- توزيع ٦ مليون سهم كأسهم منحة على المساهمين بواقع سهم واحد لكل سبعة أسهم قائمة، ما يمثل زيادة ١٤,٢٩٪ من رأس مال الشركة، على أن يكون تاريخ الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم في نهاية يوم انعقاد الجمعية المقيد في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية مركز الإيداع بنهاية ثاني يوم تداول يلي يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة.

٢- تخصيص ٢ مليون سهم ما يمثل نسبته ٤,٧٦٪ من رأس مال الشركة لتأسيس برنامج أسهم موظفي الشركة (خطة الحوافز طويلة الأجل).

ان 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		اسم الشركات التابعة الموحدة
٢٠١٨	٢٠١٩	
٪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	٥. شركة بروكو 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 وتصلح الأدوات الكهربائية الصغيرة وإدارة وتطوير الممتلكات الخاصة.

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

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

١ التكوين والأنشطة الرئيسية (تتمة)

١-١ هيكل المجموعة (تتمة)

٤. خلال عام ٢٠١٨، استثمرت الشركة مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي لإنشاء شركة جديدة تحت اسم " الشركة المتحدة للخدمات المالية". 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.

٥. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استثمرت الشركة 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. تخضع عمليات الشركة لموافقة مصرف البحرين المركزي في مملكة البحرين. حققت المجموعة شهرة بقيمة ٦,٣٦٧,٤٥١ ريال سعودي نتيجة لهذا الاستحواذ ، والتي تمثل الزيادة في المقابل المادي عن صافي الأصول المستحوذ عليها. تم عرض التحليل التفصيلي لصافي المطلوبات والشهرة عند الاستحواذ على الشركة التابعة في الإيضاح رقم ٨ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يوجد لدى المجموعة ٥٠ فرعاً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٤ فرعاً) منها ٤٥ فرعاً عاملاً في المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤١ فرعاً).

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

٢ أسس الإعداد

١-٢ قائمة الالتزام

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو مفصّل عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، 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 تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المشار إليها أعلاه.

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

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

١-٣-٢ 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 كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل 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 الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، 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 الاستحواذ المتكبدة ضمن المصاريف.

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

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. يتم قياس المقابل المحتمل، والمدرج كأصل أو التزام 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.

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

بعد الإعراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراكمة 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.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ أسس التوحيد (تتمة)

١-٣-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

يتم اختبار الشهرة بغرض تحديد انخفاض في قيمة الشهرة سنوياً وذلك عند وجود عوامل تشير إلى وجود انخفاض القيمة الدفترية وتقيد بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة ويتم تحديد الإنخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحدة 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 لصافي الموجودات المشتراه عن تكلفة الاستثمارات في جميع 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 المحتفظ به من وحدة توليد النقد. وعند بيع الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات مضافاً إليه فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٢-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

١-٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدتها المجموعة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ١٥ "التأجير التشغيلي - الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ٢٧ "تقويم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد إيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" نموذجاً محاسبياً واحداً مدرجاً في المركز المالي للمستأجرين. يعترف المستأجر بأصل حق الاستخدام والذي يمثل حقه في استخدام الأصل المعني والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد مدفوعات الإيجار. هناك استثناءات اختبارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجرين مماثلة للمعايير الحالية - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، لكنها لم تقم بإعادة عرض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨، على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. لذلك، تم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناشئة عن قواعد الإيجار الجديدة في قائمة المركز المالي الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٩.

عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، اعترفت المجموعة بالتزامات عقد الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار.

تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في ١ يناير ٢٠١٩. إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ تراوح بين ٦,٤٨٪ إلى ١١,٢١٪.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)
١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدتها المجموعة (تتمة)

٢٠١٩ (ريال سعودي)	
٩٨٢,٣٣٥,١١٤	التزامات الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٢٣,٧٥٦,٤٧٣	التزام الإيجار المعترف به في ١ يناير ٢٠١٩ (المخصص باستخدام معدل الاقتراض الإضافي عند التطبيق الأولي)
٥٤٦,٣٩٥	تحويل الإيجار التمويلي
٥٢٤,٣٠٢,٨٦٨	
٣١,٨٥٥,٢١٢	وتنقسم إلى:
٤٩٢,٤٤٧,٦٥٦	التزامات إيجار متداولة
	التزامات إيجار غير متداولة

تم قياس أصول حق الاستخدام المرتبطة بتأجير العقارات على أساس رجعي كما لو كانت القواعد الجديدة مطبقة دائماً. تم قياس أصول حق الاستخدام الأخرى بالمبلغ المساوي للالتزام بالإيجار، وتم تعديلها بمبلغ أي مدفوعات مقدمة أو مستحقة الدفع تتعلق بعقد إيجار معترف به في المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

أثر التغيير في السياسة المحاسبية على العناصر التالية في المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩:

- أصول حق الاستخدام - زيادة بمبلغ ٤٣٧,٤٧٧,٤٥٨ ريال سعودي
- التزامات إيجار تشغيلي - انخفاض بمبلغ ١٨,٧١٧,٦٠٣ ريال سعودي
- مدفوعات مقدمة - انخفاض بمبلغ ١٨,٢٦٧,٨٣٢ ريال سعودي
- التزامات عقود إيجار - زيادة بمبلغ ٥٢٤,٣٠٢,٨٦٨ ريال سعودي
- التزامات إيجار تمويلي - انخفاض بمبلغ ٥٤٦,٣٩٥ ريال سعودي
- إيرادات مؤجلة عن البيع مع إعادة الاستئجار - انخفاض بمبلغ ١,٩٨٠,٧٧٥ ريال سعودي
- ان صافي الأثر على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩ هو انخفاض بمبلغ ٨٣,٨٤٨,٤٦٩ ريال سعودي.

تم توضيح السياسات المحاسبية المتعلقة بأصول حق الاستخدام والتزام الإيجار في الإيضاح ٣ من القوائم المالية الموحدة.

تعديلات أخرى

هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى، والتعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ولكنها لا تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - تعديلات، خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع التعويض السالب.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - تعديل الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية.
- التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التيقن حيال معاملات ضريبة الدخل.
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥-٢٠١٧ - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣).

٢-٤-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	الوصف	تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	تعريف النشاط التجاري	١ يناير ٢٠٢٠م
أطار مفاهيم التقارير المالية	تعديلات على مرجع إطار المفاهيم بالمعايير الدولية للتقرير المالي ، وكذلك التعريفات المعدلة ومطالبات تحقق الموجودات والالتزامات وأيضاً بعض المفاهيم الهامة.	١ يناير ٢٠٢٠م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك	لا يوجد

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

١-٣ الاعتراف بالإيرادات

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

١-٣-١ بيع البضائع أو الخدمات

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

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

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

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

٢-١-٣ الإيرادات من بيع برنامج الضمان الممتد

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

٣-١-٣ مبيعات التقييد

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 الائتمانية للطرف الذي يتلقى التمويل في العقد، وكذلك أية ضمانات تشمل تحويل بضائع في العقد إلى العميل. تحدد المجموعة هذا المعدل من خلال تحديد المعدل الذي يخصم القيمة الاسمية للعوض المطلوب من السعر الذي يدفعه العميل نقداً مقابل البضائع والخدمات عند نقلها للعميل. يعد إبرام العقد، لا تقوم المجموعة بتحديث معدل الخصم بسبب التغيرات في معدلات الفائدة أو الظروف الأخرى (مثل التغيرات في تقييم مخاطر الائتمان للعميل).

٣-١-٤ مرجعات المبيعات

٢-٣ المصاريف

٣-٣ ربحية السهم

٣-٤ ترجمة العملات الأجنبية

٣-٤-١ عملة العرض

٣-٤-٢ معاملات وأرصدة

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 التناسبية من فروق أسعار الصرف المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة .

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) 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. يتم إدراج التعديلات التراكمية الناتجة عن الترجمة في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها كبند 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 الائتمان، مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية كل فترة قوائم مالية. إن إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إثباتها مباشرة في قائمة المركز المالي مع إدراج المحمل أو المعكوس منها في قائمة الدخل الشامل الآخر في السنة التي تحدث فيها. يتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاه ولن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا الناتجة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية السنة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

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

تعرض المجموعة العنصرين الأولين من تكاليف المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في بند "مصاريف إدارية".

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

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 المقدرة أو المتوقع تقديمها من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الزكاة وضريبة الدخل

٣-٧-١ الزكاة

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

٣-٧-٢ ضريبة الدخل الحالية

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل للمحاسبة على ضريبة الدخل. تطبق ضريبة الدخل على شركة تابعة واحدة فقط. تستحق الضريبة حالياً على الربح السنوي الخاضع للضريبة. ويختلف الربح الخاضع للضريبة عن "الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل" الوارد في قائمة 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 احتساب الدخل الخاضع للضريبة. يتم عادة إدراج التزامات الضريبة المؤجلة بالنسبة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم عادة إدراج الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يتوقع معه توفر أرباح ضريبية يمكن في مقابلها الاستفادة من تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروق المؤقتة من الاعتراف الأولي (بخلاف توحيد الأعمال) للأصول والالتزامات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو على الربح المحاسبي.

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

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

يتم قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في السنة التي يتم فيها تسوية التزام أو إدراج أصل بناءً على المعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) التي تم سنّها أو تطبيقها بشكل جوهري بنهاية فترة القوائم المالية.

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

٣-٨ التقارير القطاعية

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

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إبلاغها إلى مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تحديدها على أساس معقول. إن البنود غير المحددة تتكون بشكل رئيسي من مصاريف الشركات والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة (بشكل أساسي المركز الرئيسي) مصاريف المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة والشهرة والموجودات غير الملموسة وأصول والالتزامات ضريبة الدخل.

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

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

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

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

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

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات هي كما يلي:

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

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

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

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتراكمة التي تكبدتها المجموعة والخاصة بإنشاء المباني والهياكل في مرحلة التطوير. يتم تحمل التكاليف المتكبدة في البداية على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسملة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال السنة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعادة 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 متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعَدَّلَة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً 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 التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات 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) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعَدَّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد 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 مُعَدَّل معين، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعَدَّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعَدَّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدى تحديده يُيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفَض حسب دُفعات الإيجار المُسددة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات 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) ٣-١١ 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 للعقارات 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.

٣-١٢ الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج تخطيط موارد المؤسسات (ERP) وبرنامج التجارة الإلكترونية (e-Commerce). يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وإجمالي خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة والتي تبلغ ١٠ سنوات و٥ سنوات على التوالي. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي 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.

٣-١٣ 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.

٣-١٤ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

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

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

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

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 احتساب خسائر إنخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر إنخفاض القيمة مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٥ 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 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) ١٦-٣ المخصصات

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

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

١٧-٣ 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.

١٨-٣ الأدوات المالية

أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية: بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى و القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحتفظ المجموعة بتاريخ التقرير بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة بعد تخفيضها بخسائر الانخفاض في القيمة.

الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة 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 ترتكز 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 الشركة 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.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، ان وجدت، أو الإدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حصراً وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الموجودات المالية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٨-٣ 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.

(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 التزام 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.

(ج) انخفاض القيمة
تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمتعلقة بدمم مبيعات التقسيط المدرجة بالتكلفة المطفأة.

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

■ **المرحلة الأولى (عاملة)**

تشتمل على دمم مبيعات التقسيط المدينة والتي لم تشهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي لديها مخاطر ائتمانية 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 دمم مبيعات التقسيط المدينة والتي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي (ما لم يكن لديهم مخاطر ائتمانية 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 ائتمانية متوقعة تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع لدمم مبيعات التقسيط المدينة. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي متوسط الخسائر الائتمانية مرجحة إلى احتمالية التعثر في السداد.

■ **المرحلة الثالثة (غير عاملة)**

تشمل 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)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-١٨ الأدوات المالية (تتمة)

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (SICR)

يتطلب المعيار الدولي التقرير 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 ائتماني منخفض. يتم احتساب الخسائر الائتمانية 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 الائتمانية للمجموعة بالكامل، (٢) تأخر المقترض أكثر من ٣٠ يوماً على سداد التزام ائتماني 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 ائتماني هابط" أعلاه) ، إما على مدى الاثني عشر شهراً التالية، أو على مدى العمر المتبقي من الالتزام.
- 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 الائتماني الآخر. 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.

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

- التحويلات بين المرحلة ١ والمراحل ٢ أو ٣ بسبب الأدوات المالية التي تشهد زيادات (أو نقصان) في مخاطر الائتمان أو ان تصبح ذات مستوى ائتماني 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 ؛
- الاثر على قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة نتيجة لتغيرات احتمال التعثر في السداد، و العرضة لخطر التخلف عن السداد و الخسارة الناجمة عن التعثر خلال فترة، والنتيجة عن تحديث المدخلات على نماذج الاحتساب؛
- الاثر على قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة نتيجة لتغير المدخلات والفرضيات على نماذج الاحتساب؛
- 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 وشطب 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 ٢٠١٩ المؤشرات الرئيسية التالية:

- الزيادة في الناتج المحلي
- معدل التضخم

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الشطب

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

بالنسبة للمدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى، والتي تعتبر منخفضة المخاطر من قبل المجموعة مع متوسط فترة ائتمان 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.

نمم 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).

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

- تحديد معايير الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان ؛
- اختيار 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

٣-١٩ استثمار في عقود تمويل اسلامية

٣-١٩-١ 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.

٣-١٩-٢ عقود المراجعة المدينة

المراجعة هي اتفاقية تقوم بموجبه المجموعة ببيع أحد الموجودات للعميل، والذي اشترته أو امتلكتها 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 المراجعة إجمالي مدفوعات البيع المستقبلية بموجب اتفاق المراجعة (مستحق عقد بيع المراجعة). يتم تسجيل الفرق بين بيع مستحق عقد المراجعة وتكلفة الموجودات المباعة كأرباح مراجعة غير مكتسبة، ولأغراض العرض، يتم خصمها من إجمالي المبالغ المستحقة بموجب مستحق عقد بيع المراجعة.

٣-٢٠ 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 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢١ الدفعات على أساس الأسهم

يحصل موظفي المجموعة على مكافآت في شكل دفعات على أساس الأسهم ضمن برنامج خيارات الموظفين للإشتراك في أسهم الشركة "إيسوب" 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.

قامت المجموعة بعمل تحوط اقتصادي وذلك من خلال إصدار أسهم خزينة عند بداية البرنامج. ووفقاً لذلك، فإن الإحتياطيات الأخرى (المتثلة 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 المترام 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 الإعترا ف بأى 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 الإعترا ف بالمصاريف المتبقية حيث تشمل تلك المزايا غير المكتسبة والخاضعة للتحكم من قبل الشركة أو الموظف والتي لم تستحق بعد. ولكن، في حالة وضع برنامج جديد كبديل لبرنامج تم إنهائه، وتم تحديده كبرنامج بديل في تاريخ منح البرنامج الجديد، فإن البرنامج الذي تم إنهائه والبرنامج الجديد يتم معالجتها كما لو كان تعديل البرنامج الأصلي كما ورد في الفقرة السابقة.

٤ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح رقم ٣، ينبغي على المديرين بالمجموعة وضع الأحكام 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 الإعترا ف 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.

٤-١ انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقادماً أو تالف أو عرضة لتغيرات تكنولوجية، يتم عمل تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. عند تحديد التخفيض في المخزون يتم الأخذ في الإعترا ف 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 متقادمة 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 المترام 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 ٢٠١٩.

٤ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

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 للالتزامات 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. ان التغيرات في هذه الافتراضات سيكون لها أثر على القيمة الدفترية للالتزام المعاش 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 للالتزام المعاش التقاعدي ذي الصلة.

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

٤-٥ انخفاض قيمة الأصول 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 التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة أن لكي يقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة بنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة" سداها ، 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 - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥ ممتلكات ومعدات

ان حركة ممتلكات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كالتالي:

أرض	مباني وتحسينات على المأجور	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
(بالريالات السعودية)					
١١٠,٨٨٩,٠٦٠	٣٥٩,٣٧٦,١٨٦	٢٤٤,٩١٢,٣١١	٢٤,٥١٦,٩٩٥	٢٨,١٠٨,٨٣٠	٧٦٧,٨٠٣,٣٨٢
-	١,٢٩٢,٤١٩	١٢,٠٠١,٤٣٥	-	-	١٣,٢٩٣,٨٥٤
-	١٣,٣٩٢,١٤٢	٢٧,٣٢١,٣٣١	١,٠١١,٢٢٤	٣٦,٩٠٩,٣٤٠	٧٨,٦٣٤,٠٣٧
-	٢٤,٨٩٤,٦٧٦	٢,٥٩٧,١٩٠	-	(٤١,٥٢٩,٨٧٥)	(١٤,٠٣٨,٠٠٩)
-	(٢,٢٨٦,٥٥٦)	(١,٣٣٩,٤٥٨)	(٥٧٢,٩٢٩)	-	(٤,١٩٨,٩٤٣)
١١٠,٨٨٩,٠٦٠	٣٩٦,٦٦٨,٨٦٧	٢٨٥,٤٩٢,٨٠٩	٢٤,٩٥٥,٢٩٠	٢٣,٤٨٨,٢٩٥	٨٤١,٤٩٤,٣٢١
-	١٠٦,٠٨٨,٤٩٧	١٨٦,٦٤٦,٢٩٩	١٨,٠٩٣,٠٦٤	-	٣١٠,٨٢٧,٨٦٠
-	١,٢٩٢,٤١٩	١١,٩٠٨,٩٣٣	-	-	١٣,٢٠١,٣٥٢
-	٢٠,٣٥٨,٠٤٨	٢٠,٨٥٣,٤١٦	١,٤٢٥,٨٨١	-	٤٢,٦٣٧,٣٤٥
-	(٩٠٨,٣١٤)	(١,٢٣٨,٠٩٤)	(٤٥٥,٥٧٤)	-	(٢,٦٠١,٩٨٢)
-	١٢٦,٨٣٠,٦٥٠	٢١٨,١٧٠,٥٥٤	١٩,٠٦٣,٣٧١	-	٣٦٤,٠٦٤,٥٧٥
١١٠,٨٨٩,٠٦٠	٢٦٩,٨٣٨,٢١٧	٦٧,٣٢٢,٢٥٥	٥,٨٩١,٩١٩	٢٣,٤٨٨,٢٩٥	٤٧٧,٤٢٩,٧٤٦

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
المحول عند الإستحواذ على شركة تابعة
الاستهلاك المحمل للسنة
استبعادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

* يتضمن المحول من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ خلال العام المحول من موقع التجارة الإلكترونية وتراخيص 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 ٢٠١٩م

٥ ممتلكات ومعدات (تتمة)

ان حركة ممتلكات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كالتالي:

أرض	مباني وتحسينات على المأجور	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
(بالريالات السعودية)					
١٠١,٥٤٧,٦٦٩	٣٥٢,٨٩٠,٨٥٢	٢٣٠,٩٢٥,٩١٤	٢٥,٩٢٧,٥٦٧	١٨,٣٧٤,٥١٥	٧٢٩,٦٦٦,٥١٧
٩,٣٤١,٣٩١	٩,١٥١,٠٧٥	١٨,٢٣١,٧١٨	٣٧٢,٨٨٨	٢٢,٨٩٠,٩٦٦	٥٩,٩٨٨,٠٣٨
-	٨,٢٠٣,٨١٦	٤,٢٩٨,٩١٥	٦٥٣,٩٢٠	(١٣,١٥٦,٦٥١)	-
-	(٣,٤٢٦,٢٠٠)	(٤,٤٤٥,٩٧٢)	-	-	(٧,٨٧٢,١٧٢)
-	(٧,٤٤٣,٣٥٧)	(٤,٠٩٨,٢٦٤)	(٢,٤٣٧,٣٨٠)	-	(١٣,٩٧٩,٠٠١)
١١٠,٨٨٩,٠٦٠	٣٥٩,٣٧٦,١٨٦	٢٤٤,٩١٢,٣١١	٢٤,٥١٦,٩٩٥	٢٨,١٠٨,٨٣٠	٧٦٧,٨٠٣,٣٨٢
-	٩٤,٤٨٢,٩٨٢	١٧٥,٨٥٤,٠٣٦	١٨,١٥٥,١٦٢	-	٢٨٨,٤٩٢,١٨٠
-	١٤,٨٩٣,١٥٣	١٨,١٤٤,٧٥٧	١,٩٧٩,٢٣٥	-	٣٥,٠١٧,١٤٥
-	(١,٠٥٨,٧٠٨)	(٣,٥٠٥,١٧٨)	-	-	(٤,٥٦٣,٨٨٦)
-	(٢,٢٢٨,٩٣٠)	(٣,٨٤٧,٣١٦)	(٢,٠٤١,٣٣٣)	-	(٨,١١٧,٥٧٩)
-	١٠٦,٠٨٨,٤٩٧	١٨٦,٦٤٦,٢٩٩	١٨,٠٩٣,٠٦٤	-	٣١٠,٨٢٧,٨٦٠
١١٠,٨٨٩,٠٦٠	٢٥٣,٢٨٧,٦٨٩	٥٨,٢٦٦,٠١٢	٦,٤٢٣,٩٣١	٢٨,١٠٨,٨٣٠	٤٥٦,٩٧٥,٥٢٢

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
اضافات خلال السنة
المحول من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ
الأصول التالفة
استيعادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥ ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع استهلاك السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)	
٣٩,٢٧٤,٩٥١	٣١,٤٧٨,٩٨٢
٣,٣٦٢,٣٩٤	٣,٥٣٨,١٦٣
٤٢,٦٣٧,٣٤٥	٣٥,٠١٧,١٤٥

مصاريف بيع وتوزيع وتسويق (إيضاح رقم ٢٢)

مصاريف إدارية (إيضاح رقم ٢٣)

٦ أصول حق الإستخدام

تمتلك المجموعة أصول حق الإستخدام للمعارض والمستودعات وتعرض حق الاستخدام بشكل منفصل عن الممتلكات والمعدات.

تتمثل الحركة على أصول حق الإستخدام خلال السنة فيما يلي:

معارض	أرض	مستودع	المجموع
(بالريالات السعودية)			
-	-	-	-
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 الافتتاحي

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (إيضاح ٢-٤-١)

الرصيد الافتتاحي (معدل)

العقود الجديدة المضافة خلال السنة

الإستهلاك المحمل على السنة

تعديلات

الرصيد النهائي

٧ موجودات غير ملموسة

ان حركة الموجودات غير ملموسة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)	
١١٣,١٧١,٣٠١	٧٨,٩٤٢,٠٨٧
(٥٧,١١٨,٠٠٤)	(٣٧,٠٢٧,٢٧٩)
٥٦,٠٥٣,٢٩٧	٤١,٩١٤,٨٠٨

تكلفة

إطفاء متراكم

القيمة المطفأة

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٧ موجودات غير ملموسة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
٧٨,٩٤٢,٠٨٧	٧٠,٥٨٢,٠٦٥
١١,٧٦٧,٦٥٣	-
٨,٤٢٣,٥٥٢	٨,٣٦٠,٠٢٢
١٤,٠٣٨,٠٠٩	-
١١٣,١٧١,٣٠١	٧٨,٩٤٢,٠٨٧
(٣٧,٠٢٧,٢٧٩)	(٣١,٣٠٦,٤٥٨)
(١١,٦٥٣,٠٥٧)	-
(٨,٤٣٧,٦٦٨)	(٥,٧٢٠,٨٢١)
(٥٧,١١٨,٠٠٤)	(٣٧,٠٢٧,٢٧٩)
٥٦,٠٥٣,٢٩٧	٤١,٩١٤,٨٠٨

التكلفة

الرصيد الإفتتاحي
المحول عند الإستحواذ على شركة تابعة
إضافات
المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
الرصيد النهائي

الإطفاء المتراكم

الرصيد الإفتتاحي
المحول عند الإستحواذ على شركة تابعة
إطفاء
الرصيد النهائي

صافي القيمة الدفترية

تم توزيع الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
٢,٧٤١,٥٦٣	٦٢٤,٨٧٧
٥,٦٩٦,١٠٥	٥,٠٩٥,٩٤٤
٨,٤٣٧,٦٦٨	٥,٧٢٠,٨٢١

مصاريف بيع وتسويق وتوزيع (إيضاح ٢٢)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

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 الأعمال والسيطرة التي تم الحصول عليها من خلال اتفاقية البيع ، قامت الشركة بتوحيد الشركة التابعة التي تم شراؤها حديثاً اعتباراً من ٢٩ مايو ٢٠١٩ . حققت المجموعة شهرة بقيمة ٦,٣٧ مليون ريال سعودي نتيجة لهذا الاستحواذ والتي تمثل الزيادة في المقابل المادي المدفوع عن الالتزامات المستحوز عليه.

يتم احتساب الشهرة الناتجة عن عمليات الاستحواذ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)
٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٦٧,٤٥١
٦,٣٦٧,٤٥١

المقابل المادي المدفوع
صافي الالتزامات المحددة المستحوز عليها
الشهرة

إن المجموعة بصدد إجراء تخصيص لسعر الشراء خلال فترة القياس البالغة ١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - دمج الأعمال.

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٨ الشهرة (تتمة)

ملخص صافي موجودات الشركة التابعة المحولة خلال عام ٢٠١٩م (بالتكلفة التاريخية) تم احتسابه على النحو التالي:

المجموع (بالريالات السعودية)	الموجودات
٩٢,٥٠٢	موجودات غير متداولة
١١٤,٥٩٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٠٧,٠٩٨	موجودات غير ملموسة
	مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٣١,١٧٠	موجودات متداولة
٩٠٣,٧٦٩	نقد وما في حكمه
١,٨٤٢,٠٣٧	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
(١,١٧٥,٢٥٥)	مطلوبات غير متداولة
	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٠٣٤,٢٣٣)	مطلوبات متداولة
(٣,٢٠٩,٤٨٨)	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
(١,٣٦٧,٤٥١)	إجمالي المطلوبات
	صافي الأصول المحولة

٩ ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
تتكون الذمم التجارية المدينة والموجودات الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٨٩,٢٩٩,٦٦٠	٣٣,٦٢٣,٣٠٠	ذمم مدينة تجارية
(٢,٥٠٧,٣٥٥)	(٢,٥٠٧,٣٥٥)	ناقصاً: مخصص انخفاض ذمم مدينة تجارية
٨٦,٧٩٢,٣٠٥	٣١,١١٥,٩٤٥	صافي الذمم المدينة التجارية
٧,٤٠٤,٣٩١	٦,٥٨٧,٣٨٨	مصاريف حكومية وتوظيف مدفوعة مقدماً
٧,١٥٢,٣٣٦	٥,٩٨٨,٤٢٨	ذمم موظفين
٦,٣٢٣,٢٠٠	٢٤,٦٠٠,٤٨٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
٦,١٥٠,٤٦٨	٢٣,٢٠٣,٩٠٥	مطالبات قائمة ودفعات مستردة
٥,١٦٥,٦٠٨	٦,٨٢٥,٢٠٩	دفعات مقدمة للموردين
٢,٩٥٨,٨٣٣	٢,٧٧٤,١٧١	تأمين مدفوع مقدماً
١,١٥٥,٩٤٠	١,١٤٢,٦٤٦	مصاريف تسويق ورسوم تراخيص مقدمة
٢٤,٢٤٧,٨٣٠	١٢,٩٤٥,٠٩٥	موجودات أخرى
(١٤,٦٢٦)	(١٤,٦٢٦)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
١٤٧,٣٣٦,٢٨٥	١١٥,١٦٨,٦٤١	
-	(٢,٩٩٠,٤٥٧)	يخصم: الجزء غير المتداول
(١,٤٧٢,١٧٢)	(١,١٥٢,٠٣٨)	إيجارات مدفوعة مقدماً
(١,٤٧٢,١٧٢)	(٤,١٤٢,٤٩٥)	ذمم موظفين
١٤٥,٨٦٤,١١٣	١١١,٠٢٦,١٤٦	إجمالي الجزء غير المتداول
		إجمالي الجزء المتداول، الصافي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٩ ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى (تتمة)

تتضمن الموجودات الأخرى مصاريف مقدمة لحساب الاعتمادات المستندية، المدفوعات الحكومية، الاشتراكات ومطالبات تأمينية، وذمم إيجار محلات.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٧١,٦٦٨,١٢٤	١١,٥١٣,٠٧٩	غير متأخرة عن السداد
١٦,٣٠٩,٤٩٠	٢٠,٧١٣,٦٠٢	متأخرة من ١-٩٠ يوماً
٢٨,٤٦٤	٦٢,٦٧٦	متأخرة من ٩١-١٨٠ يوماً
١,٢٩٣,٥٨٢	١,٣٣٣,٩٤٣	أكثر من ١٨٠ يوماً
(٢,٥٠٧,٣٥٥)	(٢,٥٠٧,٣٥٥)	يخصم: مخصص انخفاض القيمة
٨٦,٧٩٢,٣٠٥	٣١,١١٥,٩٤٥	

يبلغ متوسط فترة الائتمان لمبيعات السلع ٣٠ يوماً. لا يتم تحميل عمولات على الذمم المدينة التجارية. قبل الموافقة على أي عميل جديد، لدى المجموعة سياسة تسهيلات ائتمانية لتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل ووضع الحد الائتماني لكل عميل. ويتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها بشكل منتظم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يمثل أرصدة اثنان من عملاء المجموعة ٩٣,٤٪ من صافي الأرصدة المدينة التجارية (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ يمثل أرصدة ثلاثة من عملاء المجموعة ٧٧,٥٪ من صافي الأرصدة المدينة التجارية). لا يوجد عملاء آخرون يمثلون أكثر من ٤٪ من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧٪).

إن الحركة على مخصص انخفاض القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٢,٥٠٧,٣٥٥	١,٧٢٠,٤١٧	الرصيد الافتتاحي
-	٧٨٦,٩٣٨	مخصص السنة
٢,٥٠٧,٣٥٥	٢,٥٠٧,٣٥٥	الرصيد النهائي

١٠ استثمار في عقود تمويلية إسلامية وذمم مبيعات بالتقسيط مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
٣٣٩,١٠٢,١٥٩	٣٤٩,٤٧٧,٢٢٢	١-١٠	ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة، صافي
١٤٣,٨٩٩,٠٧٢	-	٢-١٠	استثمار في عقود تمويلية إسلامية، صافي
٤٨٣,٠٠١,٢٣١	٣٤٩,٤٧٧,٢٢٢		ناقصاً: الجزء غير المتداول
(٢١٨,٤١٧,٩٦١)	(٨٧,٣٤٠,٦١٣)		الجزء المتداول
٢٦٤,٥٨٣,٢٧٠	٢٦٢,١٣٦,٦٠٩		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٠ استثمار في عقود تمويلية إسلامية و ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة (مدينة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٣٧٩,٣٥٢,٤٨٠	٣٨٠,٣٥٦,٣٧٧	ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة
(٤٠,٢٥٠,٣٢١)	(٣٠,٨٧٩,١٥٥)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
٣٣٩,١٠٢,١٥٩	٣٤٩,٤٧٧,٢٢٢	صافي ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة
(١١٦,٩٣١,٦٠٠)	(٨٧,٣٤٠,٦١٣)	ناقصاً: الجزء غير المتداول المعروضة ضمن الموجودات غير المتداولة
٢٢٢,١٧٠,٥٥٩	٢٦٢,١٣٦,٦٠٩	ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة - الجزء المتداول

يبلغ متوسط التقسيط الائتماني الممنوح ١٠,٠٠٠ ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، بلغت أرصدة ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة بحسب كل مرحلة وخسائرها الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٢٠١٩	المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	الإجمالي
	(بالريالات السعودية)			
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

٢٠١٨	المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	الإجمالي
	(بالريالات السعودية)			
ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة	٣١٨,٩٩٣,٠٢١	٢٦,٢٦٤,٥٧٥	٣٥,٠٩٨,٧٨١	٣٨٠,٣٥٦,٣٧٧
مخصص الانخفاض في القيمة	(٤,٣١٣,٣١٥)	(٣,٩١٥,٨٥٤)	(٢٢,٦٤٩,٩٨٦)	(٣٠,٨٧٩,١٥٥)
	٣١٤,٦٧٩,٧٠٦	٢٢,٣٤٨,٧٢١	١٢,٤٤٨,٧٩٥	٣٤٩,٤٧٧,٢٢٢

الحركة على مخصص الانخفاض في القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٣٠,٨٧٩,١٥٥	١٦,٥٧١,٦٥٧	الرصيد الافتتاحي
-	٤٧٩,٩٥٣	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٩,٨٢٨,٦٧٣	١٣,٩٠٦,٧٩٩	الإنخفاض للسنة
(٤٥٧,٥٠٧)	(٧٩,٢٥٤)	مخصص مستخدم
٤٠,٢٥٠,٣٢١	٣٠,٨٧٩,١٥٥	الرصيد النهائي

١٠ استثمار في عقود تمويلية إسلامية وُذِم مبيعات بالتقسيط مدينة - (تتمة)

١٠-٢ استثمار في عقود تمويلية إسلامية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	الإجمالي
(بالريالات السعودية)			
١٨,٦٩٨,٠٤٣	٩١,٣٥١,٩٣٨	(١,٣١٢,٥٠٢)	١٠٨,٧٣٧,٤٧٩
٢٤,٩٧٥,١٤٦	١١,٥١٨,١٩٨	(١,٣٣١,٧٥١)	٣٥,١٦١,٥٩٣
٤٣,٦٧٣,١٨٩	١٠٢,٨٧٠,١٣٦	(٢,٦٤٤,٢٥٣)	١٤٣,٨٩٩,٠٧٢

مدينو عقود التورق، صافي
مدينو عقود المراجعة، صافي

مدينو عقود التورق، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	المجموع
(بالريالات السعودية)		
٤٤,٦٩٨,٣٨٤	١٣٧,٩٨٤,٧٥٩	١٨٢,٦٨٣,١٤٣
(٢٥,٨٢٢,٩٤٤)	(٤٦,٣١٤,٦٥١)	(٧٢,١٣٧,٥٩٥)
١٨,٨٧٥,٤٤٠	٩١,٦٧٠,١٠٨	١١٠,٥٤٥,٥٤٨
(٣٣١,٨٠٢)	(٥٩٥,١٠٥)	(٩٢٦,٩٠٧)
١٥٤,٤٠٥	٢٧٦,٩٣٥	٤٣١,٣٤٠
١٨,٦٩٨,٠٤٣	٩١,٣٥١,٩٣٨	١١٠,٠٤٩,٩٨١
(٣٢١,١٣٣)	(٩٩١,٣٦٩)	(١,٣١٢,٥٠٢)
١٨,٣٧٦,٩١٠	٩٠,٣٦٠,٥٦٩	١٠٨,٧٣٧,٤٧٩

مدينو عقود التورق، إجمالي
ناقصاً: إيرادات التمويل المؤجلة
رسوم إنشاء غير مكتسبة
تكاليف المعاملات المؤجلة
ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان
مدينو عقود التورق، صافي

مدينو عقود المراجعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	المجموع
(بالريالات السعودية)		
٣٣,٩٢٢,٦٥٨	١٣,٩٤٧,٢٨٩	٤٧,٨٦٩,٩٤٧
(٨,٧٦٥,٨٣٠)	(٢,٤٣٢,٤٨٥)	(١١,١٩٨,٣١٥)
٢٥,١٥٦,٨٢٨	١١,٥١٤,٨٠٤	٣٦,٦٧١,٦٣٢
(٢٠٨,٧٧٧)	(٣,٥٣٠)	(٢١٢,٣٠٧)
٢٧,٠٩٥	٦,٩٢٤	٣٤,٠١٩
٢٤,٩٧٥,١٤٦	١١,٥١٨,١٩٨	٣٦,٤٩٣,٣٤٤
(٩٣٩,٣٤٥)	(٣٩٢,٤٠٦)	(١,٣٣١,٧٥١)
٢٤,٠٣٥,٨٠١	١١,١٢٥,٧٩٢	٣٥,١٦١,٥٩٣

مدينو عقود المراجعة، إجمالي
ناقصاً: إيرادات التمويل المؤجلة
رسوم إنشاء غير مكتسبة
تكاليف المعاملات المؤجلة
ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان
مدينو عقود المراجعة، صافي

١٠ استثمار في عقود تمويلية إسلامية وضم مبيعات بالتقسيط مدينة - (تتمة)

فيما يلي تحليل جودة الاستثمار في التمويل الإسلامي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)	
١٤٢,٦٠٧,٥٤٧	غير متأخرة وغير منخفضة
٢,٦١٣,٨٩٠	متأخرة لكن غير منخفضة
١,٩٩٥,٧٤٣	متأخرة ومنخفضة
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 ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)	
١٤٥,٢٢١,٤٣٧	عامل
١,٩٩٥,٧٤٣	غير عامل- متأخر ومنخفض القيمة
١٤٧,٢١٧,١٨٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
القيمة الحالية لإجمالي	
إجمالي الاستثمار في عقود التمويل الإسلامية	
(بالريالات السعودية)	
٧٨,٦٢١,٠٤٢	لا تزيد عن سنة
١٥١,٩٣٢,٠٤٨	أكثر من سنة إلى خمس سنوات
٢٣٠,٥٥٣,٠٩٠	

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
(١,٣٥٠,٧٠٣)	(٣٨٤,٦٥٤)	(٩٠٨,٨٩٦)	(٢,٦٤٤,٢٥٣)
١٤١,٢٥٦,٨٤٤	٢,٢٢٩,٢٣٦	١,٠٨٦,٨٤٧	١٤٤,٥٧٢,٩٢٧

الحركة على مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)	
٢,٦٤٤,٢٥٣	مخصص انخفاض السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١١ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)		
٧٧٥,٩٦١,٧٥٠	٨٥٨,٥٧٠,٧٣٣	مخزون تجاري
٨,٦٥٦,٤٢٣	٤٥,٧٥٠,٥٢٧	مخزون بالطريق
٨,٠٧٦,٧٧١	١٠,٦٢٤,٣٦٧	قطع غيار
٧٩٢,٦٩٤,٩٤٤	٩١٤,٩٤٥,٦٢٧	
(١,٢٠٤,٢٥٣)	(١,٥٧٥,٧٥١)	مخصص إنخفاض مخزون
٧٩١,٤٩٠,٦٩١	٩١٣,٣٦٩,٨٧٦	

الحركة على مخصص إنخفاض المخزون كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)		
٢,٢٠٨,٧٥٤	١,٢٠٤,٢٥٣	الرصيد الافتتاحي
١٠,٧٨٥,٨٣٦	٨,٢٩٣,٦٥٦	إضافات السنة، صافي
(١١,٧٩٠,٣٣٧)	(٧,٩٢٢,١٥٨)	مخصص مستخدم مقابل شطب المخزون
١,٢٠٤,٢٥٣	١,٥٧٥,٧٥١	الرصيد الختامي

١٢ نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)		
١٩٧,٨٨٧,٦٧٥	٨٥,٨١٤,٤٥٨	نقد لدى البنوك
١٣,٣١٨,٤٨٤	١٧,١٥٧,٥٣١	نقد بالصندوق
٢١١,٢٠٦,١٥٩	١٠٢,٩٧١,٩٨٩	

١٢-١ تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	قروض مستلمة / فائدة مستحقة	مدفوعات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
	(بالريالات السعودية)			
٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٧٥,٢٠٠,٠٠٠	(٢,٦٣٥,٢٠٠,٠٠٠)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل

١٣ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)		
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مصرح به، مصدر
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم بقيمة ١٠ ريال للسهم
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مصدر خلال السنة (إيضاح ١)
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	عدد الأسهم بقيمة ١٠ ريال للسهم
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	أسهم خزينة (إيضاح ١ ب، إيضاح ٢٩)
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	عدد الأسهم بقيمة ١٠ ريال للسهم

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٣ رأس المال (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)		
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	تسوية عدد الأسهم القائمة:
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد الافتتاحي
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	أسهم مصدرة (إيضاح ١)
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	أسهم خزينة (إيضاح ٢٩)
		الرصيد النهائي

١٤ احتياطي نظامي

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

١٥ تسهيلات بنكية

إن المجموعة لديها تسهيلات بنكية من بنوك محلية لإعتمادات مستندية وخطابات ضمان وتمويل مرابحة إسلامية، تخضع هذه التسهيلات لمبادئ الشريعة الإسلامية، وتُحمل هذه التسهيلات برسوم وفقاً لأسعار السوق وتستحق السداد خلال شهرين إلى ثلاثة أشهر. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر.

١٦ إيرادات مؤجلة من برنامج الخدمات الإضافية

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

إن الجزء المتداول والجزء غير المتداول من الإيرادات المؤجلة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)		
٥٢,٣٩٦,٣٥٩	٥٨,٣٦٣,٣٨١	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
٦٧,٠٧٥,٢٥٧	٧٦,٩٢٤,٥١٩	إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول
١١٩,٤٧١,٦١٦	١٣٥,٢٨٧,٩٠٠	

إن الحركة على برنامج الخدمات الإضافية كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)		
١١١,٠٢٨,٢٩٤	١١٩,٤٧١,٦١٦	الرصيد في ١ يناير
٦٣,٨٧٣,٨٦٥	٧٨,٥٣٨,٣٥٩	العقود الصادرة خلال السنة
(٥٥,٤٣٠,٥٤٣)	(٦٢,٧٢٢,٠٧٥)	الإيرادات المحققة خلال السنة
١١٩,٤٧١,٦١٦	١٣٥,٢٨٧,٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٧ التزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة التزامات عقود إيجار متعلقة بالمخازن والأراضي والمستودعات. باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل، يتم عرض كل عقد إيجار كالتزام إيجار في المركز المالي.

فترة الإيجار للمخازن والأراضي والمستودعات تتراوح بين سنة واحدة و ١٩ سنة بقيمة إيجارية ثابتة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٧ التزامات عقود الإيجار (تتمة)

يفرض كل عقد إيجار قيوداً ، ما لم يكن هناك حق تعاقدى للمجموعة في نقل الموجودات إلى طرف آخر ، لا يمكن استخدام حق استخدام الأصل إلا من قبل المجموعة. إن عقود الإيجار إما غير قابلة للإلغاء أو يمكن إلغاؤها فقط من خلال تأكيد رسوم إنهاء جوهريّة. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيار شراء الأصل المؤجر الأساسي في نهاية عقد الإيجار ، أو تمديد عقد الإيجار لفترة أخرى. يحظر على المجموعة بيع أو رهن الأصول المؤجرة الأساسية كضمان. بالنسبة للإيجارات على مباني ومكاتب المجموعة، يجب على المجموعة أن تحتفظ بهذه الممتلكات في حالة جيدة من الصيانة وأن تعيد الممتلكات في حالتها الأصلية في نهاية عقد الإيجار.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				
المجموع	أدوات مكتبية	مستودع	أرض	مخزن
(بالريالات السعودية)				
-	-	-	-	-
الرصيد الافتتاحي - ١ يناير ٢٠١٩				
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (إيضاح ٤-٢)				
١٤٤,٥٤٨,٧٥٨	٥٤٦,٣٩٥	٧٢٢,٩٤٤	٣٧٨,٤٨٤,٧٧١	٥٢٤,٣٠٢,٨٦٨
١٤٤,٥٤٨,٧٥٨	٥٤٦,٣٩٥	٧٢٢,٩٤٤	٣٧٨,٤٨٤,٧٧١	٥٢٤,٣٠٢,٨٦٨
١١,٨٦٧,٣١١	٤٣٥,٠٠٠	٥٠,٤٨٧,٢١٨	-	٦٢,٧٨٩,٥٢٩
٩,١٠٠,٧٤٢	-	٢,٥٤٦,٦٧١	٣٠,٣٣٨,٣٨٢	٤١,٩٨٥,٧٩٥
(٣٦,١٦٥,٨٦٢)	(١٦٧,١٨٠)	(٤,١٧٩,١٨٨)	(٣٤,١٦٠,٥٠١)	(٧٤,٦٧٢,٧٣١)
١٢٩,٣٥٠,٩٤٩	٨١٤,٢١٥	٤٩,٥٧٧,٦٤٥	٣٧٤,٦٦٢,٦٥٢	٥٥٤,٤٠٥,٤٦١
١٩,٣٣٢,٩٨٦	٢٠٦,٨٨٠	٨,٦٨٠,٨٢٣	١٨,٨٥٣,٦٠٧	٤٧,٠٧٤,٢٩٦
١١٠,٠١٧,٩٦٣	٦٠٧,٣٣٥	٤٠,٨٩٦,٨٢٢	٣٥٥,٨٠٩,٠٤٥	٥٠٧,٣٣١,١٦٥
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار				
الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار				

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

المتداول	٥-١ سنوات	٦-١٠ سنوات	١١-١٩ سنوات	المجموع
(بالريالات السعودية)				
٨٧,٥٦٦,٧٨٩	٣٥٧,٤٢٤,٣٨١	٢٦١,٦٨١,٤٣١	١٨٣,٨٥٩,٢٤٣	٨٩٠,٥٣١,٨٤٤
(٤٠,٤٩٢,٤٩٣)	(١٦٠,٨٥٣,٧٨٤)	(٩٥,٧٤٨,٤٧١)	(٣٩,٠٣١,٦٣٥)	(٣٣٦,١٢٦,٣٨٣)
٤٧,٠٧٤,٢٩٦	١٩٦,٥٧٠,٥٩٧	١٦٥,٩٣٢,٩٦٠	١٤٤,٨٢٧,٦٠٨	٥٥٤,٤٠٥,٤٦١
الحد الأدنى لدفعات 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 ٣,٨٩٦,٥٤٨ ريال سعودي.

١٨ تعويض نهاية الخدمة للموظفين

الحركة على تعويض نهاية الخدمة خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)	
٥٥,٨١٥,٩٦١	٥٦,٥١٧,٤٢٤
١,١٧٥,٢٥٥	-
١١,٨٤٨,٥٣١	١٠,٧٩٧,٥٣٣
١,٠٣٥,١٣٠	(١,١٩٥,٧١٠)
(٩,٩٧٣,٨٨٢)	(١٠,٣٠٣,٢٨٦)
٥٩,٩٠٠,٩٩٥	٥٥,٨١٥,٩٦١
الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير	
المحول عند الاستحواذ	
مصاريف محملة على السنة	
خسارة (ربح) إعادة قياس	
مدفوعات	
الرصيد النهائي	

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٨ تعويض نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)
المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٩,٤٢٠,٠٩٦	٨,٧٤٧,٦٢٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٤٢٨,٤٣٥	٢,٠٤٩,٩٠٦	تكلفة الفائدة
١١,٨٤٨,٥٣١	١٠,٧٩٧,٥٣٣	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٤,٧٧٪ - ٦,٣٢٪	٤,٢٣٪ - ٦,٠٠٪	معدل الخصم المستخدم
٣,٠٠٪	٣,٠٠٪	معدل زيادة الرواتب
٣,٠٠٪	٣,٠٠٪	عام ١
عالي	عالي	عام ٢ وما بعده
		معدل دوران الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
النسبة %	المبلغ (بالريالات السعودية)	النسبة %	المبلغ (بالريالات السعودية)
٠,٥٠ %	٥٧,٣٥٠,٣٩٧	٠,٥٠ %	٥٣,٩٥٨,٩١٢
٠,٥٠ - %	٦١,٢٨٠,٦٠٩	٠,٥٠ - %	٦١,٧٩٨,٣٨٣
٠,٥٠ %	٦١,٣٠٧,٠١٩	٠,٥٠ %	٥٧,٨١٢,٩٩٣
٠,٥٠ - %	٥٧,٣٠٨,٩٤٥	٠,٥٠ - %	٥٣,٩٢٨,٤٢٨

معدل الخصم
زيادة
نقص
التغيرات المتوقعة في الراتب
زيادة
نقص

١٩ ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٦١٦,٣٦٦,٠٠٩	٥٠١,٤٤١,٩٧٩	ذمم دائنة تجارية
٣٨,٧٨٠,٣٠٥	٤٥,٧٢٦,٥١٣	تكاليف الموظفين مستحقة
٣٧,٠٤٢,٣٠٢	٣٥,٤٩١,٧٥٤	بطاقات الهدايا
٢٩,٩٨٠,٤٣٣	٢٠,٤٨٣,٢٨٨	دفعات مقدمة من العملاء
١٨,٥٤٤,٠٨٠	١٣,٠٩٤,٧٨١	مرافق ورسوم أخرى مستحقة
١٣,١٦٧,٨١٦	٢,٥١١,١٦٤	ذمم دائنة غير التجارية
٦,١٥٩,٧٤٢	٨,٠٥٢,٣٩٧	ضريبة القيمة المضافة
٤٨,٤٤٠,٨١٤	٢٨,٧٧٦,٣٤٨	أخرى
٨٠٨,٤٨١,٥٠١	٦٥٥,٥٧٨,٢٢٤	

تتضمن الذمم الأخرى مستحقات توريد وتسليم مبيعات الإنترنت.

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠ الزكاة

بداية من العام المالي ٢٠١٨، 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 خلال السنة ٢٠١٩ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)	
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي لرأس المال
٧٧٥,٦٨٩,٦٧٧	الاحتياطيات والرصيد الافتتاحي 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	اقرار زكاة الشركة التابعة التي تقدم على أساس منفصل
١١,٥٠١,٥٢١	إجمالي الزكاة المحملة للسنة

يتم احتساب الزكاة المحملة خلال السنة ٢٠١٨ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)	
٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي لرأس المال
١٦٥,٩٣٦,١٠٥	الاحتياطيات والرصيد الافتتاحي للمخصصات ناقصاً المستخدم منها
٣٥,٧٨٨,٢٢١	ارباح مبقاة
١٩٥,٧٠٢,٥٣٩	الدخل الخاضع للزكاة
(٤٩٨,٨٩٠,٣٣٠)	رصيد إقفال الموجودات طويلة الأجل
٣١٨,٥٣٦,٥٣٥	وعاء الزكاة التقريبي
٧,٩٦٣,٤١٣	الزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥٪

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	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(بالريالات السعودية)		
٧,٩٠٠,٣٧٣	٥,٣٨٨,٤٩٣	كما في ١ يناير
١١,٥٠١,٥٢١	٧,٩٦٣,٤١٣	مخصص السنة
٥٣٣,١٧٥	-	مخصص سابق
٣٥٩,٦٩١	-	المحمل
(٨,٨١٨,٠١٥)	(٥,٤٥١,٥٣٣)	المسدد
١١,٤٧٦,٧٤٥	٧,٩٠٠,٣٧٣	كما في ٣١ ديسمبر

٢٠ الزكاة (تتمة)

موقف الربوط الزكوي:

بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٨م تلقت الشركة خطاب الربط الزكوي النهائي عن السنوات من ٢٠٠٦م وحتى ٢٠١٠م من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة)، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية وضريبية إضافية بإجمالي مبلغ وقدره ٢٤ مليون ريال سعودي. قامت المجموعة بالاعتراض على هذا الربط وحصلت على ربط معدل إجمالي مبلغ وقدره ٣٢٢,٢٧٨ ريال سعودي، والذي تم سداؤه خلال عام ٢٠١٨. إن الربوطات الزكوية عن السنوات من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٨ (باستثناء عام ٢٠١٧ كما هو موضح أدناه) لا تزال قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. حصلت الشركة على شهادة زكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تلقت المجموعة خطاب ربط زكوي عن السنة المالية ٢٠١٧ من الهيئة العامة للزكاة والدخل والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية وضريبية بمبلغ ٢٦,٢ مليون ريال سعودي، قامت المجموعة بالاعتراض على هذا الربط وحصلت على ربط معدل إجمالي مبلغ وقدره ٣٥٩,٦٩١ ريال سعودي، والذي تم سداؤه خلال عام ٢٠١٩.

٢١ التقارير القطاعية

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

لا يوجد أية معاملات بيعية ما بين القطاعات باستثناء تلك التسويات التي تم استبعادها عند توحيد القوائم المالية. إن تفاصيل المبيعات للشركة والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية وخارجها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م كانت على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	المجموع
		(بالريالات السعودية)		
الإيرادات، بالصافي	٤,٨٣١,٣٥١,٩١٤	٣٠٧,٧٣١,٧٩٠	(٤,٤٨٠,١٨٨)	٥,١٣٤,٦٠٣,٥١٦
تكلفة الإيرادات	(٣,٩٧٦,٨٨٤,١٠١)	(٢٥٩,٧٩٦,٣٦٣)	٣,٢٥٩,٩٨١	(٤,٢٣٣,٤٢٠,٤٨٣)
مجموع الربح	٨٥٤,٤٦٧,٨١٣	٤٧,٩٣٥,٤٢٧	(١,٢٢٠,٢٠٧)	٩٠١,١٨٣,٠٣٣
صافي الربح	٢١٠,٧٤٩,٤٩٥	٦,٨٨٧,٩٣٧	(١٢,٠٢٣,١٤٠)	٢٠٥,٦١٤,٢٩٢

المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	المجموع
		(بالريالات السعودية)		
موجودات متداولة	١,٢٥٨,٥٢٦,٥٩٩	١١٢,٥٦٠,٠٦٣	(١٦٢,٨٧٤,١٩١)	١,٢٠٨,٢١٢,٤٧١
موجودات غير متداولة	١,٤٤٠,٤٦٤,٣٤٢	٩٠,٥٩٥,٣٠٤	(١٠٤,٢٧٠,٣٩٨)	١,٤٢٦,٧٨٩,٢٤٨
إجمالي الموجودات	٢,٦٩٨,٩٩٠,٩٤١	٢٠٣,١٥٥,٣٦٧	(٢٦٧,١٤٤,٥٨٩)	٢,٦٣٥,٠٠١,٧١٩
مطلوبات متداولة	٥٨٣,٠٤٤,٣٧١	٦٦,٦٥٠,٣٦٣	-	٦٤٩,٦٩٤,٧٣٤
مطلوبات غير متداولة	١,٣٠٠,٩٧٧,٢٤٠	١٢٨,٦٨٩,٠٨١	(١٠٤,٢٧٠,٣٩٨)	١,٣٢٥,٣٩٥,٩٢٣
إجمالي المطلوبات	١,٨٨٤,٠٢١,٦١١	١٩٥,٣٣٩,٤٤٤	(١٠٤,٢٧٠,٣٩٨)	١,٩٧٥,٠٩٠,٦٥٧

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢١ التقارير القطاعية - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	المجموع
		(بالريالات السعودية)		
الإيرادات، بالصافي	٤,١١٣,٤٨١,٨١٠	٢٨١,٣٥٤,٠٢٤	(٧٥٥,٤٢٨)	٤,٣٩٤,٠٨٠,٤٠٦
تكلفة الإيرادات	(٣,٣٧١,٤٥٦,٤٦٦)	(٢٤٣,٧٦٦,٥٩٦)	٧٥٥,٤٢٨	(٣,٦١٤,٤٦٧,٦٣٤)
مجموع الربح	٧٤٢,٠٢٥,٣٤٤	٣٧,٥٨٧,٤٢٨	-	٧٧٩,٦١٢,٧٧٢
صافي الربح	١٦١,٢٧٣,٥٤٤	٢,١١٨,١٠٦	(٢,١٩٩,٦٢١)	١٦١,١٩٢,٠٢٩

تتضمن الإيرادات دخل من خدمات التمويل بمبلغ ١٥٢,٠١١,١٢٧ ريال سعودي (٢٠١٨: مبلغ ٩٧,٣٣٤,٦٩٠ ريال سعودي).

المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	تسويات ناتجة عن توحيد القوائم المالية	المجموع
		(بالريالات السعودية)		
موجودات غير متداولة	٦٥٩,٦٦٣,٠١٠	٦٥,٢٩٨,٠٣٦	(١٣٤,٥٨٧,٦٠٨)	٥٩٠,٣٧٣,٤٣٨
موجودات متداولة	١,٣٩٠,٧١٠,١٥١	٥٤,٢٢٠,٣٢٨	(٦٩,٠٧٠,٨٧٤)	١,٣٧٥,٨٥٩,٦٠٥
إجمالي الموجودات	٢,٠٥٠,٣٧٣,١٦١	١١٩,٥١٨,٣٦٤	(٢٠٣,٦٥٨,٤٨٢)	١,٩٦٦,٢٣٣,٠٤٣
مطلوبات غير متداولة	١٣٠,٦٩٢,٨٥٦	١١,٨٥٧,٧٧٥	-	١٤٢,٥٥٠,٦٣١
مطلوبات متداولة	١,١٢٣,٨١٦,٩٩٧	١٢٣,٣٥٢,٨٨٦	(٦٩,٠٧٠,٨٧٤)	١,١٧٨,٠٩٩,٠٠٩
إجمالي المطلوبات	١,٢٥٤,٥٠٩,٨٥٣	١٣٥,٢١٠,٦٦١	(٦٩,٠٧٠,٨٧٤)	١,٣٢٠,٦٤٩,٦٤٠

٢٢ مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
	(بالريالات السعودية)	
٢٣٠,٣٦٥,٣٤٣	٢٦٧,١٣٠,٢٢٣	الرواتب والأجور ومستحقات الموظفين الأخرى
-	٤٨,٥٠٣,٧٥١	استهلاك - أصول حق الاستخدام
٣١,٤٧٨,٩٨٢	٣٩,٢٧٤,٩٥١	استهلاك - ممتلكات ومعدات
٣٣,١٢٨,١٢٤	٣٧,٢٧٨,٨١٥	الإعلان والتكاليف الأخرى ذات الصلة
٢٦,٦٠٢,٨١٦	٢٧,١٨٨,٢٥٧	المرافق، الطباعة والقرطاسية
١٥,١٢٦,٥٩١	١٧,٧٤٧,٦٥٩	عمولة البنك على مبيعات بطاقات الائتمان
١١,٩١٦,٩٩٩	١٢,٤١٢,٩١٢	رسوم التوصيل
١٣,٩٠٦,٧٩٩	١١,١٦٤,٥٣٣	مخصص انخفاض ذمم مبيعات التقسيط المدينة
٩,٤٥١,٥٥٥	١٠,٦٩٦,٠١١	إصلاح وصيانة
٨,٧٠٧,٦٨٥	٩,٤٤٧,٣٧٤	خدمات الأمن ونقل الأموال
٦,٤٧٥,٨٠٢	٧,٢٨٥,٣٦٥	خدمات التنظيف
٧٨,٢٢٨,٦٤٣	٣,٨٩٦,٥٤٨	إيجار
٢,١٧٠,٠٢٨	٢,٤١٠,٨٩٨	السفر والإقامة
٦٢٤,٨٧٧	٢,٧٤١,٥٦٣	اطفاء
٧٢٦,١٢٤	١,٦٥٨,٣٨٠	مصاريف قانونية
١١,٥٨١,٦٩٣	١٠,٣٥٣,٣٨٩	أخرى
٤٨٠,٤٩٢,٠٦١	٥٠٩,١٩٠,٦٢٩	

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)	
٨٨,٦٢٨,٠٠٩	١٠٤,٨٤٥,٦٥٧
٥,٠٩٥,٩٤٤	٥,٦٩٦,١٠٥
٢,١٠٦,٣٠٣	٤,١٤١,٨٦٤
٧,٥٨٠,٧٠٣	٥,٤٤٧,٠٤٩
٢,٤٦٦,١٠٦	٥,٠٦٠,٦٤١
٣,٥٣٨,١٦٣	٣,٣٦٢,٣٩٤
٢,٠٠١,٩٢٢	٢,٣٢١,٤٤٩
٤٢٧,٢٩١	٥٣٢,٩٨٨
-	١١٤,٧١٦
١٠٢,٨٨٨	٩٥,٧١٦
٢٣٨,٠٠٠	-
٦,٩٣٦,٨١٧	١١,٦٠٣,٤٠٧
١١٩,١٢٢,١٤٦	١٤٣,٢٢١,٩٨٦

الرواتب والأجور ومستحقات الموظفين الأخرى
اطفاء
الأتعاب القانونية والاستشارات
إصلاح وصيانة
المرافق، الطباعة والقرطاسية
استهلاكات
السفر والإقامة والاتصالات
خدمات تنظيف
استهلاك - أصول حق الإستخدام
الأمن ونقل الأموال
إيجار
أخرى

٢٤ مصاريف أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)	
١٠٥,٨٩٠	٥٢٣,٨٠١
٤٨٠,٨١٣	١٠,٣٨٤
٨٥٨,٤٩٢	-
١٦٥,٣٩٩	-
-	٢,٦٦٠,٧٥٨
١,٦١٠,٥٩٤	٣,١٩٤,٩٤٣

خسائر أسعار صرف عملات
خسارة استبعاد الممتلكات والمعدات
شطب مخزون
شطب ممتلكات ومعدات
أخرى

٢٥ إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)	
-	١٧,٤٧١,٠٧٥
-	٤,٤٠٦,٠٦١
-	٣,٣٤٧,٢١٦
-	١,٠٩٣,٠٧٠
-	٨٠٩,٣٦٣
١,٨١١,٦٨٥	٣,٣٨٥,٢٤٠
١,٨١١,٦٨٥	٣٠,٥١٢,٠٢٥

الربح من بيع ذمم مبيعات التقسيط المدينة، صافي
الدخل من مطالبة تأمينية
مبالغ مستردة خاصة بالسعودة
دخل رسوم الخدمة
دخل من ودائع لأجل
أخرى

٢٦ تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)	
١٠,١٦٥,٨٢١	١٤,٩٧٣,٢٨١
-	٤١,٩٨٥,٧٩٥
٤,٤٠١	٧٤,٤٦٩
١٠,١٧٠,٢٢٢	٥٧,٠٣٣,٥٤٥

تكلفة تمويل - فائدة على القرض
تكلفة تمويل - فائدة التزامات الإيجار
تكلفة تمويل - الرسوم البنكية

٢٧ معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

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 الإيضاح. 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 ٢٠١٩، كانت لدى المجموعة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة

العلاقة	أطراف ذات علاقة
مساهم رئيسي	شركة الفوزان القابضة
شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة عبد اللطيف ومحمد الفوزان
شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين	الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية
شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة مدار لمواد البناء
شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة مدار لمواد الكهرباء
شركة تابعة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة مدار للعدد والأدوات
شركة ذات علاقة لعضو مجلس إدارة	شركة رتال للتطوير العمراني
شركة ذات علاقة لعضو مجلس إدارة	شركة المجموعي 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 ادرجها ضمن ذمم دائنة تجارية ودائنون اخرون.

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٧ معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

طبيعة العلاقة	مبالغ التعاملات		الرصيد في	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			(بالريالات السعودية)	
مبيعات إلى				
شركة الفوزان القابضة	٤٥٢,٨٩٣	٢٧٢,٩٣٢	٣١,٧٦٣	١٠٠,٧٠٠
شركة رتال للتطوير العمراني	٩١,٧٧٠	١٢٥,٢١٣	٥٠,٢٨٥	-
الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية	٥٤٣,٦٧٨	-	٢٤٧,٥٥١	-
	١,٠٨٨,٣٤١	٣٩٨,١٤٥	٣٢٩,٥٩٩	١٠٠,٧٠٠
مشتريات / (مرتجعات)				
الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية	١٦,١٤٢,٨٣٧	٤٩,٣٤٠,٩٦٧	١,٧٦٩,١٠٢	١,٧٣٧,٦٧٩
شركة مدار للعدد والأدوات	٣٢٦,٨٧١	١,٠١٧,٢٢١	٤١٧,٣٦٧	٩٠٤,١٣٧
شركة البصرة التجارية	٤٣,٩٧٤	(٣٤٩,٩٢٩)	٣٠,٧١٣	١٦٦,٢٢٣
	١٦,٥١٣,٦٨٢	٥٠,٠٠٨,٢٥٩	٢,٢١٧,١٨٢	٢,٨٠٨,٠٣٩
شراء موجودات ثابتة من				
شركة المجدوعي للسيارات	٣٣٦,٣١٠	-	-	-
شركة مدار لمواد الكهرباء	١٧٤,٠٣٦	٢,٢٥٧,٥٢٤	-	-
	٥١٠,٣٤٦	٢,٢٥٧,٥٢٤	-	-
أيراد إيجار من				
الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية	٦,٣٠٤,٠٨٠	٦,٦٨٤,٨٤٠	٢,٥٤٩,٦١٧	-
مصاريف إيجار من				
شركة مدار لمواد البناء	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	-	-
شركة عبد الطيف ومحمد الفوزان	١,٤٧١,٠٠٠	١,٤٧١,٠٠٠	-	-
	٢,٠٢١,٠٠٠	٢,٠٢١,٠٠٠	-	-
مصاريف أخرى من / (إلى)				
شركة الفوزان لمواد البناء	٣٥١,٩٧٠	٣٣٢,٦٥٢	-	-
الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية	(٤٥٥,٨٣٦)	(٤١٥,٢٨٥)	-	-
	(١٠٣,٨٦٦)	(٨٢,٦٣٣)	-	-
اتعاب الإدارة من				
الشركة المتحدة للمستلزمات المنزلية	(١,١٩١,٢٥٨)	(٩١٠,١٦٥)	-	-

تعويضات موظفي الإدارة العليا:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
		(بالريالات السعودية)
٢٥,٨٤٩,٤٢٥	١٩,٣٢٦,٠٠٩	مزاياء قصيرة الأجل
١,٢٤٦,٣٣٥	١,٥٢٠,٦٦٨	مبالغ دائنة تحت برنامج حوافز الموظفين
٣,٠٦٢,١٥٧	٢,٥٨٩,٧٣١	مكافأة مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت الأرصدة المستحقة لموظفي الإدارة الرئيسيين ٤,٢٢٤,١٤٣ ريال سعودي.

٢٨ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسي للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)	
٢٠٥,٦١٤,٢٩٢	١٦١,١٩٢,٠٢٩
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠
٤,٢٨	٣,٣٦

ربحية السهم الأساسي

الربح للسنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

تم احتساب ربحية السهم المخفض للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)	
٢٠٥,٦١٤,٢٩٢	١٦١,١٩٢,٠٢٩
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,١١	٣,٢٢

ربحية السهم المخفض

الربح للسنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

٢٩ برنامج حوافز طويلة الأجل

تقدم الشركة برنامج حوافز طويلة الأجل (البرنامج) لبعض الموظفين المؤهلين للبرنامج والذين يتم مكافأتهم 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 الشركة و يقاس بناءً على معدلات أداء تُحدد بمعرفة لجنة الترشيحات و المكافآت.

إن البرنامج مبني بالكامل على الدفع على أساس عيني والذي يقوم بموجبه المشاركون المعتمدون بأستلام أسهم الشركة (أسهم مقيدة "أسهم خزينة") بعد أستكمال فترة الأستحقاق و تحقيق مقاييس الأداء و تلبية الشروط اللازمة للمشاركة بالإضافة إلى استكمال الموافقات اللازمة.

للمشاركة في البرنامج، يجب على الموظفين استيفاء المعايير المؤهلة التي حددتها الشركة بما في ذلك الحد الأدنى لسنوات الخدمة في الشركة 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.

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 ٢٠١٩ و البالغة ٦ ملايين ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٦ 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. يجب ألا يتجاوز عدد الأسهم ٢٠ مليون سهم.

لم يتم منح خيار أسهم الموظفين في عام ٢٠١٩

الشركة المتحدة للإلكترونيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٩ برنامج حوافز طويلة الأجل (تتمة)
يحدد الجدول التالي عدد خيارات المشاركة وحركاتها خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)	
-	١,٩٢٦,٠٠٠
١,٩٢٦,٠٠٠	-
	(٣٩,٠٠٠)
١,٩٢٦,٠٠٠	١,٨٨٧,٠٠٠

في بداية السنة
تم منحها خلال العام
خيارات ملغاه لموظفين تركوا العمل خلال السنة
في نهاية السنة

تم تقدير القيمة العادلة لكل خيار في تاريخ المنح باستخدام طريقة تسعير بلاك شولز ميرتون، مع مراعاة شروط وأحكام خيار منح الأسهم. وفيما يلي المدخلات المستخدمة لاحتساب القيمة العادلة للخيار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)

المدخلات إلى النموذج:

٥%	نسبة عائد السهم (%)
٣١,٩%	نسبة التغير المتوقع (%)
٣,٢٣	معدل الفائدة الخالي من المخاطر (%)
٩,٣	العمر التعاقدى لخيارات الأسهم (بالسنوات)
٤٨,٠٥	سعر السهم في تاريخ المنح (ريال سعودي)
٤٨,٠٥	سعر ممارسة الخيار في تاريخ المنح (ريال سعودي)
٩,٥٩	متوسط القيمة العادلة للخيار
٨,٠	العمر التعاقدى المتبقى (بالسنوات)
٥٤,٩	المتوسط المرجح لعمر السهم خلال العام
	المتوسط المرجح لعمر السهم خلال ٢٠١٩ بمقدار ٦٨,٣

تم تحديد العمر المتوقع لخيارات الأسهم على أساس البيانات التاريخية والتوقعات الحالية، ولا تعتبر بالضرورة مؤشراً على طرق الممارسة التي يمكن أن تحدث.

الجدول التالي يوضح الحركة خلال العام:

أسهم الخزينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)	
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

في بداية السنة
المستحوذ خلال السنة

٣٠ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من ذمم دائنة ودائنون آخرون وقروض، بينما تتكون الموجودات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية واستثمار في عقود تمويلية إسلامية وذمم مبيعات بالتقسيط مدنية.

الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:		
ذمم مبيعات التقسيط المدينة	٣٣٩,١٠٢,١٥٩	٣٤٩,٤٧٧,٢٢٢
استثمار في عقود تمويلية إسلامية	١٤٣,٨٩٩,٠٧٢	-
ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى	١٠٠,٧٨٤,٩٩٣	٦٤,٧٨٣,٤٠٨
النقد وما في حكمه	١٠٢,٩٧١,٩٨٩	٢١١,٢٠٦,١٥٩
إجمالي الموجودات المالية	٦٨٦,٧٥٨,٢١٣	٦٢٥,٤٦٦,٧٨٩

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	٧١٦,٩٠٦,٧١٨	٥٤٤,١٢٩,٨٩٣
تمويل مرابحة	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠
التزامات ايجار	٥٥٤,٤٠٥,٤٦١	-
التزامات ايجار تمويلي	-	٥٤٦,٣٩٥
إجمالي المطلوبات المالية	١,٦٧١,٣١٢,١٧٩	١,٠٠٤,٦٧٦,٢٨٨

لا يوجد لدى الشركة موجودات أو مطلوبات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. 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 تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الموجودات والمطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة هي بالريال السعودي والريال العماني والدينار البحريني والدولار الأمريكي والدرهم الاماراتي واليورو. إن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي والدينار البحريني والريال العماني وبالتالي لا تمثل الأرصدة بتلك العملات مخاطر عملة.

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

٣٠ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية وفيما يلي العملات الجوهرية:

العملة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	(بالريالات السعودية)	
نقد وما في حكمه	٥٠٢,٥٥٢	٢٨٤,٦٠٤
دولار امريكي	٢٥,١٦٠	٦٣٤,٥٤٨
يورو	٨٠,٩٠٩,٨٨٧	٢٣,٤٩٣,١٤١
دولار امريكي	٣٤٤,٣٩٥	٢٥٣,٤١٠
درهم اماراتي	٥٥٤,٨٥٩	-
يورو		
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى		

مخاطر أسعار الفائدة

ان 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 ٢٠١٩ و ٢٠١٨. تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطارا مناسباً لإدارة مخاطر السيولة المتعلقة بمخاطر القروض قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل، والتمويل طويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة للمجموعة. تدبر المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمعدلات الفائدة بالنسبة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة القوائم المالية. بالنسبة للموجودات والمطلوبات ذات معدلات الفائدة المعومة. يتم إعداد التحليل بافتراض أن قيمة الموجودات أو المطلوبات القائمة في نهاية فترة التقرير مستحقة عن السنة بأكملها. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ٥٠ نقطة أساس عند التصريح عن مخاطر أسعار الفائدة داخليا 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)	
١,٨٨٣,٢٥٥	٥٠+	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,٩٣٧,٧٥٦)	٥٠-	(بالريالات السعودية)
١,٠٤٣,٣٤٨	٥٠+	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١,٠٥٤,٧٢٢)	٥٠-	(بالريالات السعودية)

٣٠ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية (تتمة)

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. ومتوسط فترة دفع الدائن هو ٤٩ يوم (٢٠١٨: ٥٤ يوم).

تحليل الإستحقاق التعاقدى للمطلوبات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	سعر الفائدة	خلال سنة واحدة	١ - ٥ سنوات	الإجمالي
		(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	بدون فائدة	٧١٦,٩٠٦,٧١٨	-	٧١٦,٩٠٦,٧١٨
تمويل مرابحة	٣,٥٦٪ - ٤,٠٥٪	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
التزامات التأجير التمويلي	٤,٢٦٪ - ١١,٢١٪	٤٧,٠٧٤,٢٩٦	٥٠٧,٣٣١,١٦٥	٥٥٤,٤٠٥,٤٦١

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	سعر الفائدة	خلال سنة واحدة	١ - ٥ سنوات	الإجمالي
		(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	بدون فائدة	٥٤٤,١٢٩,٨٩٣	-	٥٤٤,١٢٩,٨٩٣
تمويل مرابحة	٣,٥٦٪ - ٤,٠٥٪	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠
التزامات التأجير التمويلي	بدون فائدة	١٢٣,١٦٥	٤٢٣,٢٣٠	٥٤٦,٣٩٥

مخاطر الائتمان

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

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

وصف	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
ذمم مبيعات أقساط مدينة	٣٣٩,١٠٢,١٥٩	٣٤٩,٤٧٧,٢٢٢
استثمار في عقود تمويلية إسلامية	١٤٣,٨٩٩,٠٧٢	-
ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى	١٠٠,٧٨٤,٩٩٣	٦٤,٧٨٣,٤٠٨
نقد وما في حكمه	٨٥,٨١٤,٤٥٨	١٩٧,٨٨٧,٦٧٥

تم قياس ذمم مبيعات بالتقسيط مدينة واستثمارات عقود التمويل باستخدام طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة. تم استعراض الخسارة الائتمانية المتوقعة لذمم مبيعات أقساط مدينة واستثمارات 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 الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مساويا للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣٠ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣١ توزيعات أرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٨ أبريل ٢٠١٩م توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من عام ٢٠١٨م بإجمالي ٦٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٢٥ ريال سعودي لكل سهم. تم سداد توزيعات الأرباح خلال السنة.

كذلك، قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٩م توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١٩م بإجمالي ٥٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم. تم سداد توزيعات الأرباح خلال السنة.

خلال سنة ٢٠١٨، قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٨م توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من عام ٢٠١٧م بإجمالي ٥٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٧٥ ريال لكل سهم. كذلك قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٨م توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣١,٥ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة بواقع ٠,٧٥ ريال لكل سهم عن النصف الأول من عام ٢٠١٨م. تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣٢ 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 العام الحالي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى المجموعة مخصص تبلغ قيمته الحالية ٩,٩٥٣,٢٢٩ ريال سعودي مقابل التخلف عن السداد والإنهاء المبكر المتوقع.

بحسب شروط وأحكام الاتفاقية، قامت الشركة بإثبات التزام خدمة لهذه الاتفاقية من خلال تقدير القيمة الحالية لالتزامات الخدمة المصنفة كما يلي:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٣ الارتباطات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(بالريالات السعودية)		
٤٩٨,٥٢٢,٠٨١	٣٦٨,٤٣٥,٤٣٠	اعتمادات مستندية
١١٧,٣٦٤,١١٧	٥٥,٠٣٢,٤٤٨	خطابات ضمان
٣٠,٧٠٦,٥٩٧	٨,٩٨٢,٤٥٨	التزامات لشراء ممتلكات ومعدات
١٠,٦٦٥,٦٨٨	١,٧٥٦,٦٩١	التزامات لشراء موجودات غير ملموسة

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

٣٥ اعتماد القوائم المالية الموحدة
تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٠م الموافق ١٠ رجب ١٤٤١هـ.