

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
مع تقرير الفحص لمراجعي لحسابات

الصفحة	الفهرس
--	تقرير مراجعي الحسابات على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٢٤ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

## تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة / المساهمين  
شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣١ مارس ٢٠١٨م المرفقة لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣١ مارس ٢٠١٨م المرفقة لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن /كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس  
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ٢١ شعبان ١٤٣٩هـ  
الموافق: ٧ مايو ٢٠١٨م

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
٢٤٥,٦٦٨	٢٤٣,١٤٥		ممتلكات ومعدات
١٤,٣٥٦	١٤,٢٠٩	٤	موجودات غير ملموسة وشهرة
١١,٧٣٩	١٣,٨٩٣	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٤٧,٠٠٧	٥٤٦,٦٧٩	٥	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨١٨,٧٧٠	٨١٧,٩٢٦		<b>موجودات غير متداولة</b>
٦٢٥,١٦١	٥٨٦,٠٨٠	٦	مخزون
٥٥٢,٦٢٣	٥٨٣,٠١٧	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٦,٦٥٤	٢٧,٣٨٤		مدفوعات ودفعات مقدمة
٦٢,٦٢٧	٤٩,٦١٦		نقد وما في حكمه
١,٢٦٧,٠٦٥	١,٢٤٦,٠٩٧		<b>موجودات متداولة</b>
٢,٠٨٥,٨٣٥	٢,٠٦٤,٠٢٣		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٨	رأس المال
١٤٠,٩٣٧	١٤٠,٩٣٧	٩	احتياطي نظامي
١٠٣,٤٦٢	٨٢,٩٠٨		ارباح مبقاة
٨٧٤,٣٩٩	٨٥٣,٨٤٥		<b>حقوق الملكية العائدة على مساهمي الشركة</b>
٢٠,٢٤٠	٢٩,٩٤٥		الحصص غير المسيطرة
٨٩٤,٦٣٩	٨٨٣,٧٩٠		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
٧٥,٤٤٧	٦٣,١٨٦	١٠	قروض وسلف
٣٢,٤٥٤	٣١,٩٥٠	١١	منافع الموظفين
١٠٧,٩٠١	٩٥,١٣٦		<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٧١٣,٦٥٥	٧٠٤,٠٦٥	١٠	قروض وسلف
٣٣٩,٢٣٠	٣٥١,٦٨٦		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٥,٦٢١	١٧,٥٨٩		زكاة متداولة ومطلوبات ضرائب الدخل الأجنبية
١٤,٧٨٩	١١,٧٥٧		مخصصات
١,٠٨٣,٢٩٥	١,٠٨٥,٠٩٧		<b>مطلوبات متداولة</b>
١,١٩١,١٩٦	١,١٨٠,٢٣٣		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٢,٠٨٥,٨٣٥	٢,٠٦٤,٠٢٣		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١  
٢  
٣  
٤  
٥  
٦  
٧  
٨  
٩  
١٠  
١١  
١٢  
١٣  
١٤  
١٥  
١٦  
١٧

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	إيضاحات	
٢٨٨,٢٩٦	٢١٤,٨٧٠	١٢	الإيرادات
(٢٢٩,٤٩٠)	(١٦٢,١٠١)		تكلفة المبيعات
٥٨,٨٠٦	٥٢,٧٦٩		مجمّل الربح
١٣٧	--		إيرادات أخرى
(٣٨,٠٣٠)	(٣٣,٠٤٦)		مصروفات بيع وتوزيع
(٣٨,٤٥١)	(٢٦,٣١٨)		مصروفات إدارية
(٥,١٣٦)	(١٧٢)		خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
--	(١٠٧)		مصروفات أخرى
(٢٢,٦٧٤)	(٦,٨٧٤)		خسارة التشغيل
(٧,٥٤٧)	(٨,١٥٣)		تكاليف تمويلية
١٥,٩٥٨	(٣٢٩)	٥	الحصة في (خسائر)/أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٤,٢٦٣)	(١٥,٣٥٦)		الخسارة قبل الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
(١,٥٣٠)	(١,٩٦٨)		مصروف الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
(١٥,٧٩٣)	(١٧,٣٢٤)		خسارة الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر
--	--		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
--	--		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(١٥,٧٩٣)	(١٧,٣٢٤)		الدخل الشامل الآخر للفترة بالصافي بعد الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
(١٥,٧٩٣)	(١٧,٣٢٤)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(١٤,٨٩٠)	(٢٠,٥٥٤)		(الخسارة)/الربح العائدة على:
(٩٠٣)	٣,٢٣٠		مساهمي الشركة
(١٥,٧٩٣)	(١٧,٣٢٤)		الحصص غير المسيطرة
(١٤,٨٩٠)	(٢٠,٥٥٤)		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر العائد على:
(٩٠٣)	٣,٢٣٠		مساهمي الشركة
(١٥,٧٩٣)	(١٧,٣٢٤)		الحصص غير المسيطرة
(٠,٢٤)	(٠,٣٣)	١٣	(خسارة)/ربحية السهم:
(٠,٢٤)	(٠,٣٣)		خسارة السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

العائدة على مساهمي الشركة						
الاجمالي	الحصص غير المسيطرة	اجمالي حقوق المساهمين	ارباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٨٩٤,٦٣٩	٢٠,٢٤٠	٨٧٤,٣٩٩	١٠٣,٤٦٢	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
(١٧,٣٢٤)	٣,٢٣٠	(٢٠,٥٥٤)	(٢٠,٥٥٤)	--	--	اجمالي الدخل الشامل للفترة
--	--	--	--	--	--	خسارة الفترة
٨٧٧,٣١٥	٢٣,٤٧٠	٨٥٣,٨٤٥	٨٢,٩٠٨	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٤٧٥	٦,٤٧٥	--	--	--	--	الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٧-١)
٨٨٣,٧٩٠	٢٩,٩٤٥	٨٥٣,٨٤٥	٨٢,٩٠٨	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
١,٠٥٦,٣٠٩	١٢,١١٥	١,٠٤٤,١٩٤	٢٧٣,٢٥٧	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
(١٥,٧٩٣)	(٩٠٣)	(١٤,٨٩٠)	(١٤,٨٩٠)	--	--	اجمالي الدخل الشامل للفترة
--	--	--	--	--	--	خسارة الفترة
١,٠٤٠,٥١٦	١١,٢١٢	١,٠٢٩,٣٠٤	٢٥٨,٣٦٧	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل للفترة
١٣,٨٣١	١٣,٨٣١	--	--	--	--	الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٧-١)
١,٠٥٤,٣٤٧	٢٥,٠٤٣	١,٠٢٩,٣٠٤	٢٥٨,٣٦٧	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:</b>
		خسارة الفترة
		تعديلات لـ:
		استهلاك
		إطفاء
		خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
		خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
		ربح من بيع ممتلكات ومعدات
		الحصة في خسارة (ربح) شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
		تكاليف تمويلية
		الزكاة وضرائب الدخل الاجنبية
		<b>التغيرات في:</b>
		المخزون
		ذمم مدينة تجارية وأخرى
		مدفوعات ودفعات مقدمة
		ذمم دائنة تجارية وأخرى
		مخصصات
		منافع الموظفين
		النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		تكاليف تمويلية مدفوعة
		<b>صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
		شراء ممتلكات ومعدات
		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
		المتحصل من قروض وسلف
		المسدد من قروض وسلف
		الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة
		<b>صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
		<b>صافي النقص في النقد وما في حكمه</b>
		النقد وما في حكمه في ١ يناير *
		أثر التقلب في سعر الصرف للنقد المستلم
		<b>النقد وما في حكمه في ٣١ مارس *</b>

\* يتضمن النقد وما في حكمه السحوبات البنكية على المكشوف والتي يتم سدادها عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في المجموعة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

## ١. معلومات حول الشركة

- ١-١ تم تسجيل شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر ("الشركة" أو "الشركة الام") كشركة ذات مسئولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٩٢٥٢ الصادر بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤١٨ هـ (الموافق ٢٥ مارس ١٩٩٨ م). تم تحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٧٥ الصادر في ١٧ شعبان ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٨ م).
- ٢-١ عرضت الشركة الام ١٠,٥ مليون سهم للاكتتاب العام خلال فترة الاكتتاب اعتباراً من ٢٦ ابريل ٢٠١٠ م (الموافق ١١ جمادى الأولى ١٤٣١ هـ) الي ٢ مايو ٢٠١٠ م (الموافق ١٧ جمادى الأولى ١٤٣١ هـ). بدأ تداول أسهم الشركة الام في سوق الاوراق المالية اعتباراً من ١٧ مايو ٢٠١٠ م (الموافق ٣ جمادى الآخرة ١٤٣١ هـ). وعليه، وبعد الانتهاء بنجاح من الاكتتاب المبني العام، تم اعلان الشركة الام بصفتها شركة مساهمة سعودية برأسمال ٣٥٠ مليون ريال سعودي موزع على ٣٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال للسهم. في ٢٩ مارس ٢٠١٥ م، تم إصدار أسهم منحة بعدد ٤ أسهم لكل ٥ أسهم عادية قائمة ما أدى الى زيادة رأس مال الشركة من ٣٥٠ مليون ريال سعودي الى ٦٣٠ مليون ريال سعودي.
- ٣-١ لدى المجموعة فروع تعمل وفقاً لسجلات تجارية مستقلة.
- ٤-١ تعمل الشركة الام في مجال التجارة وتجارة الجملة لقطع الغيار والمعدات الالكترونية والادوات المنزلية واجهزة التكييف وصيانتها وتقديم خدمات الوكالة للشركات العاملة في نفس المجال.
- ٥-١ يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:  
مبنى مجموعة شاكر  
حي الصحافة  
طريق الملك فهد  
١١٤٢٢ الرياض  
المملكة العربية السعودية
- ٦-١ تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المركز والاداء المالي للشركة وفروعها والشركات التابعة التالية (يشار إليهم معا بـ "المجموعة").

### الشركات التابعة المباشرة وغير المباشرة

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية في	
			٣١ مارس ٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
شركة ابراهيم شاكر المحدودة ("ISCL")	تجارة الأجهزة المنزلية بالجملة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة ابراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة ("IHSL")	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
اسداء الخليج للتجارة ("اسداء")	بيع الأجهزة الالكترونية بالجملة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الامارات لخدمات ادارة الطاقة ذ.م.م. ("EMS") (انظر أدناه)	مقدمي حلول الطاقة	الامارات العربية المتحدة	٧٤٪	٧٤٪
شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والالكترونية ("NVEEAC")	استيراد وتصدير وصيانة الأجهزة الكهربائية والأجهزة المنزلية	الأردن	٦٠٪	٦٠٪

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

## ١. معلومات حول الشركة (يتبع)

شركات خاضعة للسيطرة من خلال شركة تابعة - الشركة الدولية لإدارة الطاقة ذ.م.م. ("EMS")

حصة الملكية الفعلية في	الاسم		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
	٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٧م		
%١٠٠	%١٠٠		مقومي حلول الطاقة	الأردن
%١٠٠	%١٠٠		مقومي حلول الطاقة	الإمارات العربية المتحدة

٧-١ خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م قرر الشركاء في شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية تغطية خسائرها المتراكمة البالغة ١٦,١٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م: ٣٤,٥ مليون ريال سعودي) من خلال التنازل عن أرصدهم المستحقة من شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية. تتمثل الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة البالغة ٦,٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م: ١٣,٨ مليون ريال سعودي) في تغطية هذه الخسائر بواسطة مساهمي الأقلية في شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية.

٨-١ تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ١٤ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠١٨م).

## ٢. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الأعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة"). ولا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، إلا أنه قد تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعد جوهرية لفهم التغييرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

إن هذه القوائم المالية تعد المجموعة الأولى من القوائم المالية للمجموعة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. يتضمن الإيضاح ٢-٢ شرحاً للتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية الهامة.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء خطة المزاي المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الزيادة المتوقعة للوحدة. فضلاً عن ذلك، يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة الأم، ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الاعداد (بتبع)

(د)

أسس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
  - التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها،
  - القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها
- وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:
- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
  - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
  - حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تعمل على تحقق أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحد.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحد أو الأرباح المبقاة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

٢-٢

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي تتماشى مع تلك السياسات المطبقة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والاقرار باستلامها، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات المجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكم وإثبات أثر تطبيق هذا المعيار بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨م). وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقدمة للسنة السابقة.

لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة.

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات الإعراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الإعراف والقياس. تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة موضحة أدناه.

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يلغي فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ السابقة للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تأثيراً كبيراً على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية. إن تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على تصنيف وقياس الموجودات المالية مبيّن أدناه.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية على نحو القياس بالتكلفة المطفأة، أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر أو الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل عام إلى نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين أدناه ولم يتم تحديده بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

• يتم الاحتفاظ بالأصل في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل جميع التدفقات النقدية التعاقدية، و

• الشروط التعاقدية لأداة تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات لأصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين أدناه ولا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

• يتم الاحتفاظ بالأصل في نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جميع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و

• الشروط التعاقدية لأداة تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات لأصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (يتبع)

عند الاعتراف بالمبدئي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ به للمتاجرة، يمكن للمجموعة اختيار غير قابلة للإلغاء لعرض التغيرات اللاحقة في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ويشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف بالمبدئي، يجوز للمجموعة تحديد أصل مالي بشكل غير قابل للإلغاء والذي يستوفي المتطلبات التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى تقليل أو عدم وجود أي انخفاض جوهري في احتمالات المحاسبة التي قد تنشأ بطريقة أخرى.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن نتم مدينة بدون مكون تمويل كبير والذي يتم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه - بالنسبة إلى بند ليس في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اكتسابها.

تنطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة من خسائر الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في إستبعاد الإستثمار في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة والتي لا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

## ٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص خسارة خسائر الائتمان المتوقعة حول أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة النهج المبسط لاحتساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة، ودائماً يتم إثبات الانخفاض على أساس مدى العمر للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام معدل تدفق يعتمد على تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ الإبلاغ، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (يتبع)

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة النهج العام لحساب الانخفاض في القيمة. يتم استخدام خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان من الاعتراف الأولي وخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً عندما لا تزيد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي.

إن تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ تسجيلها المبدئي من خلال الأخذ بالاعتبار التغيير في مخاطر التقصير الذي يحدث على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، فإن المجموعة تقارن مخاطر حدوث تقصير على الأدوات المالية كما في نهاية فترة التقرير مع وجود خطر حدوث تقصير على الأداة المالية في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتوفرة.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزداد بشكل ملحوظ منذ التسجيل المبدئي إذا تم تحديد الأداة المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد أداة مالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا: (١) أن الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد، (٢) أن يكون لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية في الأجل القريب. (٣) حدوث تغيرات سلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، من الممكن ولكن ليس بالضرورة، لتقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية.

يعتبر قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض عند التخلف عن السداد. يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات تطلعية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة أو عمليات الإلغاء في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم إثبات مخصص الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة والمتراكم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.

(٣) إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من الأصول المالية المماثلة، عندما ينطبق) عندما:

- إنتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قامت المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تعهدت بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري لطرف ثالث من خلال ترتيبات، وإما:
  - (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة المخاطر ومزايا الأصل بصورة جوهريّة
  - (ب) لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل بصورة جوهريّة ولكن قامت بنقل السيطرة على الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (يتبع)

#### ٤) التحول

حصلت المجموعة على إعفاء يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الإنخفاض في القيمة). لا يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م لأن المبالغ غير هامة. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧م بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي ٣٩. تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه.
- تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

### ٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

#### استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية. إن الأحكام الهامة التي قامت الإدارة باستخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفس تلك التي تم تطبيقها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، فيما عدا الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والموضحة في الإيضاح رقم ٢.

#### الأحكام:

تعرض المعلومات حول الأحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات جوهرية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في الأيضاحات الآتية:

- الأيضاح رقم ١-٦- التوحيد: ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة فعلية على الشركة المستثمر فيها.

#### عدم التأكد من التقديرات والافتراضات:

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

#### الانخفاض في قيمة المخزون (الايضاح ٦)

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهرية لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

#### الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية والأخرى (الايضاح ٧)

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل للنعم المدينة التجارية والمحتجزات عندما يعد تحصيل المبلغ جزئياً أو بالكامل أمراً غير محتمل. ويتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. أما المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهرية ولكنها متأخرة، يتم تقييمها بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لطول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

### ٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات: (يتبع)

*الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (إيضاحات ٤ & ٥)*

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي سوف تعزز من أداء الأصل لوحدة إنتاج النقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للاسترداد هو أكثر البنود حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال. تعتبر هذه التقديرات الأكثر صلة بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي قامت المجموعة بالاعتراف بها.

*الضمانات*

يتم تسجيل مخصص الضمانات استناداً إلى تقدير محدد وتعتمد التكلفة الفعلية وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية على الأحداث المستقبلية. يتم احتساب الفرق بين التوقع والالتزام الفعلي المستقبلي في الفترة التي يتم فيها القيام بهذا التحديد.

*خصومات العملاء*

إن احتساب مبلغ وتوقيت الاعتراف بخصومات العملاء يتطلب ممارسة أحكام. تتعلق الخصومات بالعملاء نتيجة تحقيقهم أهداف الشراء أو البيع المتفق عليها خلال فترة زمنية محددة. وحيث أن الخصومات تمتد لفترات محاسبية مختلفة، يتم تقدير المبلغ الذي تم الاعتراف به في كل فترة استناداً إلى وجود احتمال بأن العميل سيلبي حجم الأهداف التعاقدية بناءً على الأداء التاريخي والمتوقع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات (يتبع)

منافع الموظفين (الإيضاح ١١)

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الاكتوارية. تتضمن التقييمات الاكتوارية اتخاذ الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد عالي الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

يستند معدل الوفيات الى معدلات الوفيات المتاحة لدول معينة. لا توجد معدلات معلنة متاحة لدولة معينة. تستند زيادات الرواتب والمعاشات الى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة ومنظور الإدارة للدولة ذات الصلة.

### ٤. الموجودات غير الملموسة والشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	
٢,٨٨٩	٢,٧٨٥	- موجودات غير ملموسة
١,٦١٣	١,٥٧٠	شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات ش.ذ.م.م.
		شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	- الشهرة (إيضاح ٤-١)
		شركة أسداء الخليج للتجارة (ASDAA)
<u>١٤,٣٥٦</u>	<u>١٤,٢٠٩</u>	

١-٤ اعتباراً من ١٢ نوفمبر ٢٠١٤م، قامت شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر بالاستحواذ على حصة ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ في شركة أسداء الخليج للتجارة لقاء مقابل شراء بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي بما يزيد عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي وتم تسجيله كشهرة. بالإضافة إلى اختبار الشهرة التي أجري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لم يتم اختبار الشهرة لغرض تحديد أي انخفاض في قيمتها نظراً لأنه لم يكن هناك أي مؤشرات على الانخفاض في قيمتها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م.

### ٥. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بند التأسيس	حصة الملكية الفعلية في
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
شركة إل جي شاكر المحدودة	تصنيع أجهزة تكييف الهواء	المملكة العربية السعودية	٤٩٪
شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	المتاجرة في الأجهزة الكهربائية والمنزلية	لبنان	٢٠٪

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

يتكون الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	شركة إل جي شاكر المحدودة (إيضاح ١-٥) شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان
٥٤٣,٦٨٢	٥٤٣,٥٠٤	
٣,٣٢٥	٣,١٧٥	
<u>٥٤٧,٠٠٧</u>	<u>٥٤٦,٦٧٩</u>	

فيما يلي مطابقة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة إل جي شاكر المحدودة	في ١ يناير ٢٠١٨م الحصة في خسارة الفترة
الإجمالي ٥٤٧,٠٠٧ (٣٢٨)	٣,٣٢٥ (١٥٠)	٥٤٣,٦٨٢ (١٧٨)
<u>٥٤٦,٦٧٩</u>	<u>٣,١٧٥</u>	<u>٥٤٣,٥٠٤</u>
شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة إل جي شاكر المحدودة	في ١ يناير ٢٠١٧م الحصة في ربح / (خسارة) الفترة التوزيعات
الإجمالي ٥٧٧,٥٥٨ ١٨,٤٤٩ (٤٩,٠٠٠)	٣,٩٢٥ (٦٠٠)	٥٧٣,٦٣٣ ١٩,٠٤٩ (٤٩,٠٠٠)
<u>٥٤٧,٠٠٧</u>	<u>٣,٣٢٥</u>	<u>٥٤٣,٦٨٢</u>
شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة إل جي شاكر المحدودة	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٥٤٣,٦٨٢	٥٤٣,٦٨٢	

١-٥ يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركة الزميلة الهامة - شركة إل جي شاكر المحدودة كما هي مدرجة في قوائمها المالية. كما يطابق الجدول المعلومات المالية التي تم تلخيصها مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة.

شركة إل جي شاكر المحدودة هي شركة مشتركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٦٦٠٦ بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٦م). يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع أجهزة تكييف الهواء بمختلف أنواعها.

الرصيد كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	موجودات غير متداولة
١٢٧,٨٠٧	١٢٣,٧٧٥	موجودات متداولة
٣٨٢,٤٥٧	٤١٩,١٨٧	مطلوبات غير متداولة
(٥,٢٥٩)	(٥,٤٩٨)	مطلوبات متداولة
(٣٨,١١٨)	(٦٩,٧٤٢)	صافي الموجودات
<u>٤٦٦,٨٨٧</u>	<u>٤٦٧,٧٢٢</u>	



## شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٥. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	الرصيد كما في:
٢٣١,٦٩٨	٢٣١,٥٢٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٣١١,٩٨٤	٣١١,٩٨٤	الشهرة
٥٤٣,٦٨٢	٥٤٣,٥٠٤	القيمة الدفترية لحصة الملكية في الشركة الزميلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	الإيرادات
٣٨٠,٥٤٠	٥١,٢٢٢	إجمالي الدخل الشامل قبل الزكاة والضريبة
٣١,١٦٣	٨٣٤	حصة المجموعة في إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل بعد الزكاة
١٩,٠٤٩	(١٧٨)	

يستند المبلغ القابل للاسترداد لهذه الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد المقدره بواسطة التدفقات النقدية المخصومة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد. تمثل المبالغ المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في قطاعات الأعمال ذات الصلة وتستند إلى البيانات التاريخية المستقاة من كل من المصادر الخارجية والداخلية.

٢٠١٧ م	معدل الخصم
١٣,٢٢%	معدل النمو في القيمة النهائي
٣,٠٠%	معدل النمو في الربحية قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء (متوسط خمس سنوات مقبلة)
١٢,٠٠%	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، قامت إدارة المجموعة بتقييم القيمة الدفترية لشركة إل جي شاكر المحدودة. يتم اعتبار الافتراضات التفصيلية هي نفسها التي تم استخدامها في ٣١ مارس ٢٠١٨ م. وكما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، ليس هناك مؤشرات على الانخفاض في القيمة الدفترية لهذه الشركة الزميلة.

### ٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	بضاعة جاهزة
٥٦٤,٤٥٣	٥١٥,٠٢٠	قطع غيار
٨٦,٥٠٠	٨٦,٨٣٨	بضاعة في الطريق
١٢,٠٦١	٢٢,١٦٨	
٦٦٣,٠١٤	٦٢٤,٠٢٦	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
(٣٧,٨٥٣)	(٣٧,٩٤٦)	
٦٢٥,١٦١	٥٨٦,٠٨٠	

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. مخزون (يتبع)

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٩,٠٦٨	٣٧,٨٥٣	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٢٨,٧٨٥	٩٣	المحمل للفترة/السنة
<u>٣٧,٨٥٣</u>	<u>٣٧,٩٤٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(أ) في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، لدى المجموعة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٧٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٧٢,٦ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية وأجنبية فيما يتعلق باستيراد بضاعة جاهزة ولوازم أخرى.

(ب) في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية بنكية قائمة بمبلغ ٤١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣٢,٨ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل استيراد بضاعة جاهزة ولوازم أخرى.

٧. ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٦٠٨,٨٩٩	٦٣٣,٩٢٤	ذمم مدينة تجارية
٥,٢٢٠	١٢,٢٠٦	ذمم مدينة تجارية أخرى:
٥,٩٥٦	٥,٩٥٦	مطالبات اعلانات من موردين
١٥١	٢٦٨	تأمين رسوم جمركية
٥,٨٦٥	٦,٤٥٧	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
(٦١,٧٢٩)	(٦١,٩٠١)	ذمم مدينة غير تجارية
<u>٥٦٤,٣٦٢</u>	<u>٥٩٦,٩١٠</u>	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١١,٧٣٩	١٣,٨٩٣	غير متداولة
٥٥٢,٦٢٣	٥٨٣,٠١٧	متداولة
<u>٥٦٤,٣٦٢</u>	<u>٥٩٦,٩١٠</u>	

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٣٤,٠١٧	٦١,٧٢٩	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٣٩,٩١٣	١٧٢	المحمل للفترة/السنة
(١٢,٢٠١)	--	المستغل خلال الفترة/السنة
<u>٦١,٧٢٩</u>	<u>٦١,٩٠١</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٧. ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

عند تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية، تضع المجموعة في اعتبارها أي تغيير في الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من التاريخ الذي يتم فيه مبدئياً منح الائتمان حتى تاريخ التقرير المالي. وهذا يستند إلى النمط التاريخي للأداء والتحليل المكثف لمخاطر الائتمان المرتبطة بالعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية للعميل الأساسي في حالة توفرها. وعليه، ترى الإدارة أنه ليس هناك ضرورة لاحتساب مخصص ائتمان إضافي يزيد عن مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

#### ٨. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به (أسهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم)
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل (أسهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم)

في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة ٦٣٠ مليون ريال سعودي ويتكون من ٦٣ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

#### ٩. الاحتياطي النظامي

إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي صدر بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م) يتطلب من الشركات أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وخلال ٢٠١٧ م، استكملت الشركة الإجراءات النظامية المتعلقة بتعديل نظامها الأساسي. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين في الشركة. ونظراً للخسائر المتكبدة للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، ليس هناك ضرورة للقيام بهذا التحويل كما في تاريخ التقرير الحالي.

#### ١٠. قروض وسلف

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مبرمة مع بنوك تجارية محلية وأجنبية لقروض طويلة وقصيرة الأجل بالريال السعودي والدرهم الإماراتي والدينار الأردني. تم الحصول على هذه التسهيلات بصورة رئيسية طبقاً لترتيبات مرابحة/تورق. ويستحق الجزء المستغل من التسهيلات طويلة الأجل السداد على أقساط شهرية متساوية. ويتم ضمان اتفاقيات التسهيلات بسندات لأمر وكفالات تضامنية وشخصية من مساهمي المجموعة. تحمل التسهيلات رسوم مالية بمعدلات السوق السائدة.

تتضمن اتفاقيات القروض عدة شروط من بينها بعض الشروط التي تنص على ضرورة الاحتفاظ ببعض النسب المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	متداولة:
٧,٢٥٧	٧,٤٥٠	سحوبات بنكية على المكشوف
٧٠٦,٣٩٨	٦٩٦,٦١٥	قروض بنكية
٧١٣,٦٥٥	٧٠٤,٠٦٥	

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. قروض وسلف (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	متداولة: قروض بنكية
٧٥,٤٤٧	٦٣,١٨٦	
<u>٧٥,٤٤٧</u>	<u>٦٣,١٨٦</u>	

القروض البنكية التالية قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م:

القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	سنة الاستحقاق	سعر الفائدة الاسمي	العملة	
٥٨٣,٤١٨	٦٣٢,٢٢٨	٢٠١٧ م - ٢٠٢٠ م	٢,٦% - ٤,١٦% سنوياً	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية
٩١,٣٣٧	٩١,٣٣٧	٢٠١٨ م	٢,٧% - ٢,٨% سنوياً	دولار أمريكي	
١٢,٦٢١	٢٢,٣٧٣	٢٠١٨ م - ٢٠٢١ م	١ شهر إيور + ٤% سنوياً (بحد أدنى ٤,٥%)	درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة
٣٣٣	١٥,٨٦٩	٢٠١٨ م	٩,٧٥% سنوياً	دينار أردني	الأردن
٧٢,٠٩٢	٩٣,٧٥٠	٢٠١٨ م	لايور + ٢,٩٥% سنوياً	دولار أمريكي	
<u>٧٥٩,٨٠١</u>					

فيما يلي مطابقة القروض البنكية وأوراق الدفع:

٧٨١,٨٤٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٤٣١,١٤٦	إصدارات جديدة
--	المملكة العربية السعودية
٧,٢٢٨	الإمارات العربية المتحدة
٤٣٨,٣٧٤	الأردن
(٤٤٥,٨٨٨)	التسديدات
(٥٣٨)	المملكة العربية السعودية
(١٣,٩٩٢)	الإمارات العربية المتحدة
(٤٦٠,٤١٨)	الأردن
<u>٧٥٩,٨٠١</u>	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ١١. منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	صافي التزام المنافع المحددة
٣٢,٤٥٤	٣١,٩٥٠	
<u>٣٢,٤٥٤</u>	<u>٣١,٩٥٠</u>	

تطبق المجموعة خطة معتمدة غير ممولة كمكافأة نهاية الخدمة للموظفين على موظفيها طبقاً لمتطلبات نظام العمل المحلي.

• في المملكة العربية السعودية، تمنح الخطة للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن سنتين ولا يقل عن خمس سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل ثلث راتبه لآخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن خمس سنوات ولا يقل عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه لآخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. إضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه لآخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.

• في الإمارات العربية المتحدة، تمنح الخطة للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن سنة واحدة ولا يقل عن ثلاث سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل ثلث راتبه لآخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن ثلاث سنوات ولا يقل عن خمس سنوات استلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه لآخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. إضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن خمس سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه لآخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.

فيما يلي مطابقة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٤٣,٢٣٢	٣٢,٤٥٤	
٥,٠٠٣	١,٠٦٢	المدرج في قائمة الربح أو الخسارة
١,١٧٠	٢٨٧	تكلفة الخدمة الحالية
٦,١٧٣	١,٣٤٩	تكلفة فوائد
(١,٢٤٤)	—	المدرج في قائمة الدخل الشامل:
(١٥,٧٠٧)	(١,٨٥٣)	(الأرباح)/الخسائر الاكتوارية
<u>٣٢,٤٥٤</u>	<u>٣١,٩٥٠</u>	منافع مدفوعة
		الرصيد في نهاية الفترة/السنة
		التمثل في:
٣٠,١٤٣	٢٩,٥٩٢	صافي التزام خطط المزايا المحددة في:
٢,٣١١	٢,٣٥٨	- المملكة العربية السعودية
<u>٣٢,٤٥٤</u>	<u>٣١,٩٥٠</u>	- الإمارات العربية المتحدة



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١١. منافع الموظفين (يتبع)

### الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المطبقة في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

الامارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
٣,٥٪ سنوياً	٣,٦٥٪ سنوياً	معدل الخصم
٣,٠٠٪ سنوياً	٢٪ سنوياً	زيادة الراتب
٩,٦٩ سنة	٥,٢٤ سنة	معدل سنوات الخبرة السابقة

### تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ مارس ٢٠١٨ م		التفاصيل
التغير بنسبة	القيمة الحالية للتزامات المناقص المحددة	التغير بنسبة	القيمة الحالية للتزامات المناقص المحددة	
٤,٨٧٪-	٣٢,٤٥٤	٤,٩٠٪-	٣١,٩٥٠	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٤٠٪	(١,٥٨١)	٥,٤٪	(١,٥٦٦)	معدل الخصم بنسبة +١٪
٥,٩١٪	١,٧٥٤	٥,٩٪	١,٧٣٧	معدل الخصم بنسبة -١٪
٥,٤١٪-	١,٩١٧	٥,٥٪-	١,٨٩٨	زيادة في الراتب بنسبة +١٪
٠,٠٤٪-	(١,٧٥٥)	٠,٥٪-	(١,٧٣٨)	زيادة في الراتب بنسبة -١٪
٠,٠٤٪-	(١٤)	٠,٠٠٪-	١٢	معدل ترك العمل بنسبة +١٠٪
٠,٠١٪	٤	٠,٠٠٪-	(٣)	معدل ترك العمل بنسبة -١٠٪
٠,٠٠٪	(١)	٠,٠٠٪-	١	تراجع سن الوفاة بمعدل سنة واحدة
٠,٠٠٪	١	٠,٠٠٪-	(١)	تقدم سن الوفاة بمعدل سنة واحدة

إن القيمة الحالية للتزامات المزايا المحددة تمثل قيمة التزامات المزايا المحددة.

## ١٢. الإيرادات

إن عمليات المجموعة ومصادر الإيرادات الرئيسية هي تلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة. تم استخراج إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء لبيع المنتجات والخدمات المقدمة. يتم تحويل السيطرة على المنتجات في المرحلة الزمنية وتباع مباشرة للعملاء وعند تقديم الخدمات.

تم الإفصاح عن طبيعة وأثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على القوائم المالية الأولية للمجموعة في الإيضاح رقم ٢.

٣١ مارس ٢٠١٨ م	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء		
	الأجهزة المنزلية	كافة القطاعات الأخرى	الإجمالي
١١١,١٨٢	٥٧,٧١٥	١٦٨,٨٩٧	المملكة العربية السعودية
٢,٣٠٤	٢٣,٥٧٩	٢٧,١٠٢	الأردن
--	--	١٨,٨٧١	الامارات العربية المتحدة
١١٣,٤٨٦	٨١,٢٩٤	٢١٤,٨٧٠	الإجمالي

## شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ١٢. الإيرادات (يتبع)

٣١ مارس ٢٠١٧ م	حلول التدفئة والتهووية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	كافة القطاعات الأخرى	الإجمالي
المملكة العربية السعودية	١٨٩,٩٢١	٦٦,٥٥٤	--	٢٥٦,٤٧٥
الأردن	٣,١٥٢	٢٥,٩٤٠	١,٢٠٠	٣٠,٢٩٢
الإمارات العربية المتحدة	--	--	١,٥٢٩	١,٥٢٩
الإجمالي	١٩٣,٠٧٣	٩٢,٤٩٤	٢,٧٢٩	٢٨٨,٢٩٦

### ١٣. (خسائر)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب (خسائر)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة الربح للثلاثة أشهر الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
(١٤,٨٩٠)	(٢٠,٥٥٤)	(الخسارة) الخاصة بالمساهمين العاديين
٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة
(٠,٢٤)	(٠,٣٣)	(خسائر)/ربحية السهم الاساسية والمخفضة

### ١٤. قطاعات التشغيل

لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة إلى ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى مسئول اتخاذ القرارات التشغيلية:

حلول التدفئة والتهووية وتكييف الهواء: تمثل منتجات أجهزة تكييف الهواء السكنية والتجارية ومن بينها مبردات الهواء.

الأجهزة المنزلية: تمثل أجهزة التليفيزيون والغسالات والمجففات والثلاجات والمكواة والبيوتاجازات وأجهزة تنظيف الأرضيات.

تمثل كافة القطاعات الأخرى حلول الطاقة والهواتف.

تراقب لجنة الإدارة التنفيذية نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى الربح أو الخسائر ويقاس بصورة تتفق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الموحدة.

ترتبط أسعار التحويلات بين قطاعات التشغيل بشروط تجارية بحتة على نحو مماثل للمعاملات مع أطراف أخرى.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. قطاعات التشغيل (يتبع)

المجموع	التعديلات والاستيعادات	كافة القطاعات الأخرى	إجمالي القطاعات القابلة لرفع التقارير عنها	الأجهزة المنزلية	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	
٢,٠٦٤,٠٢٣	(٤٦٠,١٤٨)	٥٩,٥٤٦	٢,٤٦٤,٦٢٥	٥٢٩,٦٣٢	١,٩٣٤,٩٩٣	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م الموجودات والمطلوبات: موجودات القطاع
(١,١٨٠,٢٣٣)	١١٩,٥٩٧	(٣٥,٢٥٤)	(١,٢٦٤,٥٧٦)	(٢١٥,٩٨٥)	(١,٠٤٨,٥٩١)	مطلوبات القطاع
٢١٤,٨٧٠	-	٢٠,٠٩٠	١٩٤,٧٨٠	٨١,٢٩٤	١١٣,٤٨٦	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م إيرادات القطاع
(١٥,٣٥٦)	(٦,٤٣٣)	١٦,٢٧٢	(٢٥,١٩٥)	(٥,٠١١)	(٢٠,١٨٤)	ربح/(خسارة) القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
المجموع	التعديلات والاستيعادات	كافة القطاعات الأخرى	إجمالي القطاعات القابلة لرفع التقارير عنها	الأجهزة المنزلية	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	
٢,٠٨٥,٨٣٥	(٩٥,٩٦٥)	٤٩,٠٨٧	٢,١٣٢,٧١٣	٥٠٦,٤٠٣	١,٦٢٦,٣١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م الموجودات والمطلوبات: موجودات القطاع
(١,١٩١,١٩٦)	١١٠,٠١٠	(٤٣,٢٩٧)	(١,٢٥٧,٩٠٩)	(٢٠٤,٥٨٣)	(١,٠٥٣,٣٢٦)	مطلوبات القطاع
٢٨٨,٢٩٦	-	٢,٧٢٩	٢٨٥,٥٦٧	٩٢,٤٩٤	١٩٣,٠٧٣	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م إيرادات القطاع
(١٤,٢٦٣)	٧٣٩	(٦٣٥)	(١٤,٣٦٧)	١٥٩	(١٤,٥٢٦)	ربح/(خسارة) القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

أكثر من نسبة ٧٩٪ (٣١ مارس ٢٠١٧ م: ٩٠٪) من إيرادات المجموعة و ٩٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٩٠٪) من إجمالي موجودات المجموعة تتم بصورة رئيسية في المملكة العربية السعودية.

١٥. موسمية العمليات

تتعرض قطاعات حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء لدى المجموعة لتقلب موسمي نتيجة لحالة الجو. وبصورة محددة، يتأثر بيع أجهزة تكييف الهواء في المناطق الجغرافية الرئيسية بحالة الجو في فصل الشتاء وهي الفترة التي تمتد بصورة رئيسية من شهر أكتوبر إلى شهر مارس. تحاول المجموعة الحد من هذا التأثير الموسمي عن طريق إدارة المخزون بما يضمن الطلب على المنتجات خلال هذه الفترة.

بالنسبة لثلاثي عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، سجل قطاع حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء إيرادات بمبلغ ٥٩٤ مليون ريال سعودي (لثلاثي عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م: ١,٠٨٦ مليون ريال سعودي) وصافي خسارة بمبلغ ١٧٤ مليون ريال سعودي (صافي ربح لثلاثي عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م: ١٧,٨ مليون ريال سعودي).

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦. الأدوات المالية

يظهر الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة. ولا يتضمن الجدول معلومات عن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة في حالة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		٣١ مارس ٢٠١٨ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة	
--	--	--	--	٥٩٠,٩٥٤	٥٩٠,٩٥٤	الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
--	--	--	--	٤٩,٦١٦	٤٩,٦١٦	نم مدينة تجارية وأخرى
--	--	--	--	٦٤٠,٥٧٠	٦٤٠,٥٧٠	النقد وما في حكمه
--	--	--	--			الإجمالي
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة	
--	--	--	--	٥٥٨,٤٠٦	٥٥٨,٤٠٦	الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
--	--	--	--	٦٢,٦٢٧	٦٢,٦٢٧	نم مدينة تجارية وأخرى
--	--	--	--	٦٢١,٠٣٣	٦٢١,٠٣٣	النقد وما في حكمه
--	--	--	--			الإجمالي
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		٣١ مارس ٢٠١٨ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة	
--	--	--	--	٧٥٩,٨٠١	٧٥٩,٨٠١	المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
--	--	--	--	٣٣٦,٥٠٦	٣٣٦,٥٠٦	قروض وسلف
--	--	--	--	٧,٤٥٠	٧,٤٥٠	نم دائنة تجارية وأخرى
--	--	--	--	١,١٠٣,٧٥٧	١,١٠٣,٧٥٧	سحوبات بنكية على المكشوف
--	--	--	--			الإجمالي
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة	
--	--	--	--	٧٨١,٨٤٥	٧٨١,٨٤٥	المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
--	--	--	--	٣٢٤,٠٤٩	٣٢٤,٠٤٩	قروض
--	--	--	--	٧,٢٥٧	٧,٢٥٧	نم دائنة تجارية وأخرى
--	--	--	--	١,١١٣,١٥١	١,١١٣,١٥١	سحوبات بنكية على المكشوف
--	--	--	--			الإجمالي

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧. معاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي الأرصدة والمعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة والمدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:  
(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة - ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد الختامي	
			٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة زميلة	مصرفات مدفوعة نيابة عن الشركة	--	--	١٥١	١٥١
					<u>١٥١</u>	<u>١٥١</u>

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة - ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد الختامي	
			٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة زميلة	شراء بضاعة تامة الصنع	٥١,٢٢١	٢٠١,٠٨٩	٢٠٣,٧٧١	٢٠٠,٠٩١
شركة إل جي للإلكترونيات (بلاد الشام)	شركة زميلة	شراء بضاعة تامة الصنع	٧,٨٩٢	١١,٨٤٣	١٨,٦٢١	١٠,٣٤٣
مجلس الإدارة	موظفي الإدارة العليا	بدل حضور الاجتماعات	٤٨٣	١,١٧٧	١,٤٠٤	١,٨٨٧
الشركاء في الشركة التابعة - شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية	موظفي الإدارة العليا	سلف	(٦,٤٧٩)	١٣,٨٣١	٦,٤٧٩	--
الشركاء في الشركة التابعة - شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات	موظفي الإدارة العليا	سلف	(١,١٤٤)	٧٧	١,١٤٤	--
					<u>٢٣١,٤١٩</u>	<u>٢١٢,٣٢١</u>