

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
مع تقرير الفحص

الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٢٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

السادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م المرفقة لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، و
- الإيضاحات 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 وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

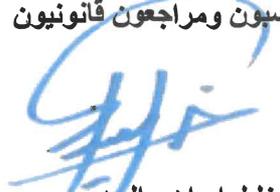
تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاکر (يتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م المرفقة لشركة الحسن غازي إبراهيم شاکر والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون


خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



التاريخ: ٩ ربيع الأول ١٤٤١هـ
الموافق: ٦ نوفمبر ٢٠١٩م

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	
			الموجودات
			ممتلكات ومعدات
٢٣٦,٩٢٦	٢٤٧,٩٣٢		موجودات غير ملموسة وشهرة
١٤,٠٠٩	١٣,٥٥٠	٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٣,٠٤٩	١٣,٠٤٩	٧	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٤٩٠,٧٨٢	٥٠١,٩٨٦	٥	
٧٥٤,٧٦٦	٧٧٦,٥١٧		الموجودات غير المتداولة
			مخزون
٣٨٢,٠٧٢	٢٨٧,٦٥١	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٥١,٤٩٠	٤٣٤,٧٦٢	٧	مدفوعات ودفعات مقدمة
٢٨,٨٤١	٢٤,٢١٢		نقد وما في حكمه
١٧,٥٣٢	٥٥,٢٤٣		
٨٧٩,٩٣٥	٨٠١,٨٦٨		الموجودات المتداولة
١,٦٣٤,٧٠١	١,٥٧٨,٣٨٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٨	رأس المال
١٤٠,٩٣٧	١٤٠,٩٣٧	٩	احتياطي نظامي
(٩٣,٩٥٦)	(١٣٨,٤٣٥)		خسائر مترakمة
٦٧٦,٩٨١	٦٣٢,٥٠٢		حقوق الملكية العائدة على مالكي الشركة
٢١,١٩٩	١٨,٠٧٩		الحصص غير المسيطرة
٦٩٨,١٨٠	٦٥٠,٥٨١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣١,٠٠٠	١٤,٦٩٠	١٠	قروض وسلف
٢٥,٧٥١	٢٤,٩٥٤	١١	منافع الموظفين
-	٩٥,٠٠٠		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٦,٧٥١	١٣٤,٦٤٤		المطلوبات غير المتداولة
٥٣١,٤٥٧	٤١٢,٦١٧	١٠	قروض وسلف
٣١٩,٧٠١	٣٤٨,٥٨٨		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٦,٩٢٧	٢٠,١٩١		التزامات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
١١,٦٨٥	١١,٧٦٤		المخصصات
٨٧٩,٧٧٠	٧٩٣,١٦٠		المطلوبات المتداولة
٩٣٦,٥٢١	٩٢٧,٨٠٤		إجمالي المطلوبات
١,٦٣٤,٧٠١	١,٥٧٨,٣٨٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

خالد عبدالرحمن بخش
المدير المالي

عرام سعود المديهي
الرئيس التنفيذي

عبد الإله عبد الله أبو نيمان
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٦٠١,٢١١	٦٩٨,٧٠٦	١٧٣,٩٨٠	٢٤٧,٨٤٢	١٢ الإيرادات
(٤٨٠,٠٨٧)	(٥٦٨,٣٤٨)	(١٤٦,٦٨٨)	(١٩٨,٧٨٩)	تكلفة المبيعات
١٢١,١٢٤	١٣٠,٣٥٨	٢٧,٢٩٢	٤٩,٠٥٣	مجمول الربح
١,٩٢٥	٣,٠٥٩	٢٣٤	١,٦٤٢	إيرادات أخرى
(١٠٧,٤٢٧)	(٧٧,٦٢٥)	(٣٣,٩٣٤)	(٢٧,٢٣٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(٨٢,٨٢٢)	(٧٤,٥٣٧)	(٢٤,٦٠٤)	(٢٤,٩٣٤)	مصروفات إدارية
(٥١٦)	(١٢,٨٤٥)	(١٧٢)	(٤,٦٨١)	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٩٠)	-	(٤)	-	مصروفات أخرى
(٦٧,٨٢٦)	(٣١,٥٩٠)	(٣١,١٨٨)	(٦,١٥٨)	خسارة التشغيل
(٢٤,٥٣٦)	(٢١,٩٩٢)	(٨,٠٨٩)	(٦,٣٢٧)	تكاليف تمويلية
(٥,٧٨٣)	١٣,٩٢٩	(٦,٥٣٧)	٧,٣٨٩	الحصة في الربح / (الخسارة) من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(١,٠٠١)	-	-	خسارة من استبعاد شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٩٨,١٤٥)	(٤٠,٦٥٤)	(٤٥,٨١٤)	(٥,٠٩٦)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(٤,٩٠٥)	(٤,٦٨٠)	(٩٦٨)	(١,٥٦٠)	مصروف الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
(١٠٣,٠٥٠)	(٤٥,٣٣٤)	(٤٦,٧٨٢)	(٦,٦٥٦)	خسارة الفترة
-	(٩٤٥)	-	(٥٢)	الدخل الشامل الآخر
-	(٩٤٥)	-	(٥٢)	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
-	(٩٤٥)	-	(٥٢)	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة بالصافي بعد الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(١٠٣,٠٥٠)	(٤٦,٢٧٩)	(٤٦,٧٨٢)	(٦,٧٠٨)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(١٠٢,١٢٠)	(٤٢,٣٩٤)	(٤٤,٩١٩)	(٦,٠٤٥)	الخسارة العائدة على:
(٩٣٠)	(٢,٩٤٠)	(١,٨٦٣)	(٦١١)	مالكي الشركة
(١٠٣,٠٥٠)	(٤٥,٣٣٤)	(٤٦,٧٨٢)	(٦,٦٥٦)	الحصص غير المسيطرة
(١٠٢,١٢٠)	(٤٣,١٥٩)	(٤٤,٩١٩)	(٦,٠٩٥)	إجمالي الخسارة الشاملة العائدة على:
(٩٣٠)	(٣,١٢٠)	(١,٨٦٣)	(٦١٣)	مالكي الشركة
(١٠٣,٠٥٠)	(٤٦,٢٧٩)	(٤٦,٧٨٢)	(٦,٧٠٨)	الحصص غير المسيطرة
(١,٦٢)	(٠,٦٧)	(٠,٧١)	(٠,١٠)	١٣ خسارة السهم:
				خسارة السهم الاساسية والمخفضة (ريال سعودي)

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكراً
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

العائدة على مساهمي الشركة						
(خسائر)						
الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	متراكمة/ أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦٩٨,١٨٠	٢١,١٩٩	٦٧٦,٩٨١	(٩٣,٩٥٦)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(١,٣٢٠)	-	(١,٣٢٠)	(١,٣٢٠)	-	-	التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
٦٩٦,٨٦٠	٢١,١٩٩	٦٧٥,٦٦١	(٩٥,٢٧٦)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
(٤٥,٣٣٤)	(٢,٩٤٠)	(٤٢,٣٩٤)	(٤٢,٣٩٤)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٩٤٥)	(١٨٠)	(٧٦٥)	(٧٦٥)	-	-	خسارة الفترة
٦٥٠,٥٨١	١٨,٠٧٩	٦٣٢,٥٠٢	(١٣٨,٤٣٥)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
٨٩٤,٦٣٩	٢٠,٢٤٠	٨٧٤,٣٩٩	١٠٣,٤٦٢	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
(١٠٣,٠٥٠)	(٩٣٠)	(١٠٢,١٢٠)	(١٠٢,١٢٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	-	-	خسارة الفترة
٧٩١,٥٨٩	١٩,٣١٠	٧٧٢,٢٧٩	١,٣٤٢	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٤٧٥	٦,٤٧٥	-	-	-	-	الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٧-١)
٧٩٨,٠٦٤	٢٥,٧٨٥	٧٧٢,٢٧٩	١,٣٤٢	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م





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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح
(١٠٣,٥٥٠)	(٤٥,٣٣٤)	
١١,٥٧٥	١٣,٥٢٦	
٣٠٩	٤٥٩	
٢٧٨	٢,٣٧٧	٦
٥١٦	١٢,٨٤٥	٧
٥,٧٨٣	(١٢,٩٢٨)	
٢٤,٥٣٦	٢١,٩٩٢	
٤,٩٠٥	٤,٦٨٠	
(٥٥,١٤٨)	(٢,٣٨٣)	
١٠٨,٩١٩	٩٢,٠٤٤	
٣٥,٧٦٣	٣,٨٨٣	
١,٧٠١	٢,٢٤٨	
٣٠,٥١٥	١٢٣,٨٨٧	
-	٢,٢٣٥	
(٧,٣٨٣)	٧٩	
١١٤,٣٦٧	٢٢١,٩٩٣	
(٢١,٥٤٣)	(٢١,٢١٣)	
-	(٣,٩٧٧)	
(٥,٤٠٨)	(١,٤١٦)	
٨٧,٤١٦	١٩٥,٣٨٧	
(٢,٧٣٥)	(١,٩٣٦)	
(١١٥)	-	
(٢,٨٥٠)	(١,٩٣٦)	
٨٦٢,١٧٠	٢٧٤,٦٥٦	
(٩٥٩,١٢٢)	(٤٣٥,٠٦٨)	
-	١,٧٢٤	
٦,٤٧٥	-	٧-١
(٩٠,٤٧٧)	(١٥٨,٦٨٨)	
(٥,٩١١)	٣٤,٧٦٣	
٥٥,٣٧٠	٦,١٤٤	
٤٩,٤٥٩	٤٠,٩٠٧	

يتكون النقد وما في حكمه من 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.

١. معلومات حول الشركة

- ١-١ تم تسجيل شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر ("الشركة" (أو) "الشركة الام" (أو) "شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر") كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٩٢٥٢ الصادر بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤١٨هـ (الموافق ٢٥ مارس ١٩٩٨م). تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٧٥ الصادر في ١٧ شعبان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م).
- ٢-١ عرضت الشركة الام ١٠,٥ مليون سهم للاكتتاب العام خلال فترة الاكتتاب اعتباراً من ٢٦ أبريل ٢٠١٠م (الموافق ١١ جمادى الأولى ١٤٣١هـ) الى ٢ مايو ٢٠١٠م (الموافق ١٧ جمادى الأولى ١٤٣١هـ). بدأ تداول أسهم الشركة الام في سوق الاوراق المالية اعتباراً من ١٧ مايو ٢٠١٠م (الموافق ٣ جمادى الآخرة ١٤٣١هـ). وعليه، وبعد الانتهاء بنجاح من الطرح العام الأولي، 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 ٢٠١٥م، تم إصدار أسهم منحة بعدد أربعة أسهم لكل خمسة 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 الأم في مجال التجارة وتجارة الجملة لقطع الغيار والمعدات الالكترونية والادوات المنزلية وأجهزة 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
الرياض ١١٤٢٢
المملكة العربية السعودية

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

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

حصة الملكية الفعلية في ٣٠

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية في ٣٠	
			سبتمبر ٢٠١٩م	سبتمبر ٢٠١٨م
شركة إبراهيم شاكرا المحدودة ("ISCL")	تجارة الأجهزة المنزلية بالجملة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إبراهيم حسين شاكرا للمشاريع والصيانة ("IHSCCL")	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أسداء الخليج للتجارة ("أسداء")	بيع الأجهزة الالكترونية بالجملة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الامارات لخدمات ادارة الطاقة ذ.م.م. (انظر أدناه)	مقدمي حلول الطاقة	الإمارات العربية المتحدة	٧٤٪	٧٤٪
شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية	استيراد وتصدير وصيانة الأجهزة الكهربائية والأجهزة المنزلية	الأردن	٦٠٪	٦٠٪

شركات خاضعة للسيطرة الكاملة من خلال شركة تابعة - شركة الامارات لخدمات ادارة الطاقة ذ.م.م.

حصة الملكية في الشركات التابعة

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية في الشركات التابعة	
			في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
شركة الامارات لخدمات ادارة الطاقة ذ.م.م.	مقدمي حلول الطاقة	الأردن	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة جبرنين أي ام اس ذ.م.م.	مقدمي حلول الطاقة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪

٧-١ خلال ٢٠١٨م قرر الشركاء في شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية تغطية خسائرها المتراكمة البالغة ١٦,٢ مليون ريال سعودي من خلال التنازل عن أرصدهم المستحقة من شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية. تتمثل الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة البالغة ٦,٤٨ 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 بواسطة مجلس الإدارة في ٩ ربيع الأول ١٤٤١هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٩م).

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس الإعداد

(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 قراءة هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة"). لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. إلا أنه قد تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعد جوهرية لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء خطة المنافع المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. كما يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

وقد تدهور الأداء المالي للمجموعة في السنوات الأخيرة بسبب الانخفاض في حجم المبيعات مما نتج عنه خسائر تشغيلية ووضع الخسائر المتراكمة. سجلت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٤٥,٣ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ١٠٣ مليون ريال سعودي)، وكما في ذلك التاريخ بلغت الخسائر المتراكمة ١٣٨,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٩٤ مليون ريال سعودي). إن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها تعتمد على قدرتها على تحسين نتائج عملياتها وأداء تدفقاتها النقدية والتطورات المستمرة في رأس مالها العامل وتجديد أو إعادة تمويل تسهيلات القروض.

وعند تقييم الافتراضات المتعلقة بالاستمرارية، قام مجلس الإدارة بمراجعة خطط الحالة الأساسية ويعتبرها على أنها قابلة للتحقق. تقوم المجموعة خلال السياق الاعتيادي للأعمال بالتفاوض مع البنوك عند انتهاء التسهيلات لتجديد و/أو إعادة تمويل تسهيلاتهما. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، حققت المجموعة نجاحاً بتجديد بعض تسهيلات الائتمانية والتي كانت تخضع للتفاوض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. كما تمكنت المجموعة أيضاً من سحب بعض المرافق التي هي تحت التنفيذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م. ويتوقع مجلس الإدارة نجاح المفاوضات والاستمرار في تجديد التسهيلات. وبالأخذ بالاعتبار توقعات التدفقات النقدية وبعض المبادرات التجارية التي تحسن حجم المبيعات، وأثر السنة الكامل المتوقع لترشيد التكاليف المتخذ في عام ٢٠١٨م والتطورات الفعلية والمستمرة في رأس المال العامل، تتوقع المجموعة الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها خلال السياق الاعتيادي للأعمال. وبعد إجراء التقييم الشامل، لدى مجلس الإدارة توقع معقول بقدرة المجموعة على العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المستقبل المنظور. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ 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.

(د) أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م. 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، و
- 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 الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

١-٢ أسس الإعداد (يتبع)

د) أسس التوحيد (يتبع)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد 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 الأولية الموحدة المختصرة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر بالكي أسهم الشركة الأم للمجموعة وبالحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتهم المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

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 المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تعترف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعترف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تعترف بأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

٢-٢ التغير في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أعلاه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة. من المتوقع أن تنعكس التغيرات في السياسات المحاسبية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذجاً واحداً للاحتساب في المركز المالي. ونتيجة لذلك، فقد قامت المجموعة كمستأجر بإبانت موجودات حق الاستخدام التي تمثل حقوقها في استخدام الموجودات ذات الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. تبقى طريقة الاحتساب مماثلة للسياسات المحاسبية السابقة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي الذي بموجبه يتم إثبات الأثر المترام للتطبيق الأولي ضمن الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩م. وعليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠١٨م - أي يتم عرضها كما تم إدراجها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسيرات ذات العلاقة. إن تفاصيل التغيرات في السياسة المحاسبية يتم الإفصاح عنها كما يلي.

أ) تعريف عقد الإيجار

كانت المجموعة في السابق تحدد عند بدء العقد ما إذا كان الترتيب عبارة عن عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار". تجري المجموعة حالياً تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار استناداً إلى التعريف الجديد لعقد الإيجار. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة معينة بمقابل.

اختارت المجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ تطبيق الوسيلة العملية على أساس التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود إيجار. وقامت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤. وبالتالي، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ.

٢-٢ التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) تعريف عقد الإيجار (يتبع)

عند بدء أو عند إعادة تقييم العقد الذي يتضمن مكون عقد إيجار، تقوم المجموعة بتوزيع العوض في العقد على كل مكون عقد أو غير عقد على أساس أسعارها المستقلة الملائمة. غير أن المجموعة اختارت عدم فصل المكونات التي لا تمثل عقد إيجار وبدلاً من ذلك اعتبار المكونات التي تمثل عقد إيجار والتي لا تمثل عقد إيجار كبند واحد لعقد الإيجار وذلك بالنسبة لعقود إيجار العقارات التي تكون فيها مستأجر.

(ب) كمستأجر

بصفتها مستأجر، قامت المجموعة في السابق بتصنيف عقود الإيجار كعقود تأجير تشغيلي أو تمويلي استناداً إلى تقييمها حول ما إذا كان عقد الإيجار قد حول بشكل أساسي جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار - أي أن عقود الإيجار تلك هي داخل قائمة المركز المالي.

مع ذلك، اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار لبعض موجودات عقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات عقود الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

وتعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف العقار الاستثماري تحت بند "الممتلكات والآلات والمعدات"، وهو نفس البند حيث أنها تقوم بعرض موجودات أساسية من نفس الطبيعة التي تمتلكها. وفيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام:

ممتلكات وآلات ومعدات	مباني
بآلاف الريالات السعودية	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٢١,٣٣٦
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	١٧,٤٠٣

تقوم المجموعة بعرض مطلوبات عقود الإيجار في إيضاح ١٠ "القروض والسلف" في قائمة المركز المالي.

(ب-١) السياسات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متركمة للاستهلاك والانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزام عقد الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمه باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

يتم زيادة التزام الإيجار لاحقاً بتكلفة الفائدة على التزام الإيجار وينخفض بسداد دفعات الإيجار. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو كيفما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك تغيير في تقييم ما إذا كان سيتم خيار شراء أو ممارسة خيار تمديد بصورة معقولة مضموناً أو ضمان عدم ممارسة خيار إنهاء بشكل معقول،

قررت المجموعة تحديد فترة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها كمستأجر والتي تتضمن خيارات تجديد. إن تقييم ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات يؤثر على فترة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل جوهري على مبلغ التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام المعترف بها.

٢-٢ التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب-٢ التحول

صنفت المجموعة سابقاً عقود إيجار العقارات كعقود تأجير تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. وهي تشتمل على المباني. تستمر عقود الإيجار عادة لفترة حتى ٥ سنوات. تشتمل بعض عقود الإيجار على خيار تجديد عقد الإيجار لفترة خمس سنوات أخرى بعد نهاية الفترة غير القابلة للإلغاء.

عند التحول، بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، تم قياس التزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار المتبقية والمخصومة بمعدل الفائدة الاقتراض المتدرج للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. يتم قياس موجودات حق الاستخدام إما:

- بقيمتها الدفترية حيث أنه في حال تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ منذ تاريخ البدء، يتم خصمها باستخدام معدل فائدة الاقتراض المتدرج للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي - طبقت المجموعة هذا النهج على عقد إيجار عقاراتها الكبرى؛ أو
- بمبلغ يعادل التزام عقد الإيجار والذي تم تعديله بمبلغ أي مدفوعات عقد إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة - طبقت المجموعة هذا النهج على جميع عقود الإيجار الأخرى.

قامت المجموعة باستخدام الوسائل العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على عقود الإيجار المصنفة في السابق كعقود تأجير تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧.

- تطبيق إعفاء عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار التي تقل عن ١٢ شهراً من فترة عقد الإيجار.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام التجارب السابقة عند تحديد فترة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات تمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

تستأجر المجموعة عدداً من المستودعات والمكاتب. وقد تم تصنيف عقود الإيجار تلك كعقود تأجير تمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. بالنسبة لعقود التأجير التمويلي تلك، فقد تم تحديد القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩م بالقيمة الدفترية لأصل عقد الإيجار والتزام عقد الإيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ مباشرة قبل ذلك التاريخ.

ج) كمؤجر

إن السياسات المحاسبية المطبقة على المجموعة بصفتها كمؤجر لا تختلف عن تلك الوارد بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. غير أنه عندما كانت المجموعة مؤجراً بسيطاً، يتم تصنيف عقود الإيجار من الباطن بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن العقد الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الموجودات الأساسية.

لا يتعين على المجموعة إجراء أي تعديلات عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقود الإيجار التي تتصرف بموجبها كمؤجر. ومع ذلك، فقد قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء لتوزيع العوض في العقد على كل عقد إيجار وعلى كل مكون لا يمثل عقد إيجار.

د) الأثر على القوائم المالية

د-١ أثر التحول

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام الإضافية والتزامات عقود الإيجار وإثبات الفرق في الأرباح المبقاة. فيما يلي ملخص أثر التحول:

١ يناير ٢٠١٩م	بـآلاف الريالات السعودية
٢١,٣٣٦	موجودات حق الاستخدام المعروضة ضمن الممتلكات والألات والمعدات
٢٠,٢٧٥	التزامات عقود إيجار
(٢,٣٨١)	مدفوعات مقدماً
١,٣٢٠	خسائر متراكمة

عند قياس التزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي، قامت المجموعة بخضم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل فائدة الاقتراض المتدرج الخاص بها في ١ يناير ٢٠١٩م. إن معدل المتوسط المرجح هو ٥,٦٧٪.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٢-٢ التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د) الأثر على القوائم المالية (يتبع)

د-١ الأثر للفترة

نتيجة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، وفيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي، فقد قامت المجموعة بإثبات مبلغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي في موجودات حق الاستخدام ومبلغ ١٧,٣ مليون ريال سعودي في مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م.

كذلك وفيما يتعلق بعقود الإيجار تلك بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، فقد قامت المجموعة بإثبات استهلاك وتكاليف فوائد بدلاً من مصروفات عقود التأجير التشغيلي. وخلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، قامت المجموعة بإثبات مبلغ ٥,٢ مليون ريال سعودي في مصروفات الاستهلاك ومبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي في تكاليف الفائدة من هذه العقود.

راجع إيضاح ١٤ بالنسبة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على معلومات القطاعات.

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 المبينة 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 لعدم التأكد من التقديرات هي نفس تلك التي تم استخدامها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، فيما عدا الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ 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:

- الإيضاح رقم ٦-١- 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 (الإيضاح ٦)

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، 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 متقادماً، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى (الإيضاح ٧)

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وتستند معدلات المخصص إلى التأخر في السداد بسبب مجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها نفس أنماط الخسارة. يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. ستقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تنسم بالنظر المستقبلية. ويتم في تاريخ كل تقرير تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة التي تمت ملاحظتها وتحليل التغييرات في التقديرات التي تنسم بالنظر التطلعية للمستقبل. إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهرية. وتتأثر قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف وتوضع الظروف الاقتصادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

عدم التأكد من التفديرات والافتراضات: (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (إيضاحات ٤ و ٥)

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد 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 المستقبلية

إن احتساب مبلغ وتوقيت الاعتراف بخصومات العملاء يتطلب ممارسة أحكام. تتعلق الخصومات بالعملاء نتيجة تحقيقهم أهداف الشراء أو البيع المتوقع 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 سيؤدي حجم الأهداف التعاقدية بناءً على الأداء التاريخي والمتوقع.

منافع الموظفين (الإيضاح ١١)

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. نتيجة لصعوبة عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنفعة المحددة يتأثر بشكل كبير بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

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

٤ موجودات غير ملموسة وشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي
----------------------------------------------	--------------------------------------------------

- موجودات غير ملموسة
شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات ش.ذ.م.م.
شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية

- الشهرة (إيضاح ٤-١)
شركة أسداء الخليج للتجارة (أسداء)

٢,٤٧٧	٢,١٦٧
١,٦٧٨	١,٥٢٩
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤
<u>١٤,٠٠٩</u>	<u>١٣,٥٥٠</u>

٤-١ اعتباراً من ١٢ نوفمبر ٢٠١٤م، قامت شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا بالاستحواذ على حصة ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ في شركة أسداء الخليج للتجارة بثمن شراء قدره ٢٠ مليون ريال سعودي بما يزيد عن القيمة العادلة لصفافي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي وتم تسجيله كشهرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية في
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
شركة إل جي شاكِر المحدودة	تصنيع أجهزة تكييف الهواء	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
			٤٩%
شركة شاكِر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	التجارة في الأجهزة الكهربائية والمنزلية	لبنان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
			٢٠%

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة) ريال سعودي
٥٠١,٩٨٦	٤٨٨,٠٥٧
-	٢,٧٢٥
<u>٥٠١,٩٨٦</u>	<u>٤٩٠,٧٨٢</u>

شركة إل جي شاكِر المحدودة (إيضاح ٥-١)
شركة شاكِر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان (إيضاح ٥-٢)

فيما يلي مطابقة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

شركة إل جي شاكِر المحدودة ريال سعودي	شركة شاكِر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان ريال سعودي	شركة شاكِر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان ريال سعودي	
٤٨٨,٠٥٧	٢,٧٢٥	٤٩٠,٧٨٢	في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٣,٩٢٩	-	١٣,٩٢٩	الحصة في ربح الفترة
-	(٢,٧٢٥)	(٢,٧٢٥)	استبعاد استثمار
<u>٥٠١,٩٨٦</u>	<u>-</u>	<u>٥٠١,٩٨٦</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
٥٤٣,٦٨٢	٣,٣٢٥	٥٤٧,٠٠٧	في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٦,٦٢٥)	(٦٠٠)	(٧,٢٢٥)	الحصة في خسارة السنة
(٤٩,٠٠٠)	-	(٤٩,٠٠٠)	توزيعات أرباح
<u>٤٨٨,٠٥٧</u>	<u>٢,٧٢٥</u>	<u>٤٩٠,٧٨٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

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

شركة إل جي شاكِر المحدودة هي شركة مشتركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٦٦٠١ بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٦م). يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع أجهزة تكييف الهواء بمختلف أنواعها.

		٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
		٢٠١٩م	٢٠١٨م	
		(غير مراجعة)	(مراجعة)	
		ريال سعودي	ريال سعودي	
	الرصيد كما في:			
	موجودات غير متداولة	١٠٦,٠٦٧	١١٤,١٠٨	
	موجودات متداولة	٤٢٤,٤٤٥	٣٠٨,١٥٢	
	مطلوبات غير متداولة	(٦,١٤١)	(٥,٣٧٢)	
	مطلوبات متداولة	(٩٦,٧٢٨)	(١٧,٣٨٦)	
	صافي الموجودات	٤٢٧,٦٤٣	٣٩٩,٥٠٢	
	حصة المجموعة في صافي الموجودات	١٩٠,٠٠٢	١٧٦,٠٧٣	
	شهرة	٣١١,٩٨٤	٣١١,٩٨٤	
	القيمة الدفترية لحصة الملكية في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٥٠١,٩٨٦	٤٨٨,٠٥٧	

		٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
		٢٠١٩م	٢٠١٨م	
		(غير مراجعة)	(مراجعة)	
		ريال سعودي	ريال سعودي	
	الإيرادات	٢٢٣,٦٤٧	١٤٤,٦٥٩	
	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة قبل الزكاة والضريبة	٣٤,٧٤٥	(١٨,٣٨٦)	
	حصة المجموعة في إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة بعد الزكاة	١٣,٩٢٩	(٦,٦٢٥)	

يستند المبلغ القابل للاسترداد لهذه الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية إلى القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد المقدرة بواسطة التدفقات النقدية المخصصة.

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.

٢٠١٨م

معدل الخصم	١٤,٨%
معدل نمو القيمة النهائية	٢,٧%
معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (متوسط خمس سنوات مقبلة)	١١,٠٠%

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، قامت إدارة المجموعة بتقييم تفصيلي للقيمة الدفترية لشركة إل جي شاكِر المحدودة. تم اعتبار الافتراضات التفصيلية مماثلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، لا توجد مؤشرات جديدة على أن القيمة الدفترية لهذه الشركة الزميلة قد انخفضت قيمتها.

٢-٥ قامت المجموعة في ٣١ يناير ٢٠١٩م باستبعاد استثمارها في شركة شاكِر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٣٣,٤٧٣	٢٢١,٦٥٠	بضاعة جاهزة
٧٠,٨٩٣	٧١,٨٦٢	قطع غيار
١٥,٢٩٠	٢٠,٠٨٣	بضاعة بالطريق
<u>٤١٩,٦٥٦</u>	<u>٣١٣,٥٩٥</u>	
(٣٧,٥٨٤)	(٢٥,٩٤٤)	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٣٨٢,٠٧٢</u>	<u>٢٨٧,٦٥١</u>	

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٧,٨٥٣	٣٧,٥٨٤	الرصيد في بداية السنة
٣٠,٢٧٨	٢,٣٧٧	المحمل للسنة
(٣٠,٥٤٧)	(١٤,٠١٧)	المستغل خلال السنة
<u>٣٧,٥٨٤</u>	<u>٢٥,٩٤٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(أ) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٧٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٧٧,٧ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية وأجنبية فيما يتعلق باستيراد بضاعة جاهزة ولوازم أخرى.

(ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية بنكية قائمة بمبلغ ١٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١١,٦ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل استيراد بضاعة جاهزة ولوازم أخرى.

٧- ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥١٥,٠٤٧	٥١١,٧٦١	ذمم مدينة تجارية
٥,٩٩٢	٦,٥٠٦	ذمم مدينة أخرى:
٥,٩٥٦	٥,٩٥٦	مطالبات اعلانات من موردين
١٥١	-	تأمين رسوم جمركية
٦,١٠٨	٥,١٤٨	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
(٦٨,٧١٥)	(٨١,٥٦٠)	ذمم مدينة غير تجارية
<u>٤٦٤,٥٣٩</u>	<u>٤٤٧,٨١١</u>	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١٣,٠٤٩	١٣,٠٤٩	غير متداول
٤٥١,٤٩٠	٤٣٤,٧٦٢	متداول
<u>٤٦٤,٥٣٩</u>	<u>٤٤٧,٨١١</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٦١,٧٢٩	٦٨,٧١٥	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٦,٩٨٦	١٢,٨٤٥	المحمل للفترة/السنة
<u>٦٨,٧١٥</u>	<u>٨١,٥٦٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٨ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به (أسهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم)
<u>٦٣٠,٠٠٠</u>	<u>٦٣٠,٠٠٠</u>	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل (أسهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة ٦٣٠ مليون ريال سعودي ويتكون من ٦٣ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

٩ احتياطي نظامي

إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي صدر بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م) يتطلب من الشركات أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على الشركاء بالشركة. ونظراً للخسائر المتكبدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ قروض وسلف (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	
-	٧,٠٠٤	متداول:
١١,٣٨٨	١٤,٣٣٦	التزامات عقود إيجار
٥٢٠,٠٦٩	٣٩١,٢٧٧	سحوبات بنكية على المكشوف
		قروض بنكية
<u>٥٣١,٤٥٧</u>	<u>٤١٢,٦١٧</u>	
-	١٠,٣٤٣	غير متداول:
٣١,٠٠٠	٤,٣٤٧	التزامات عقود إيجار
		قروض بنكية
<u>٣١,٠٠٠</u>	<u>١٤,٦٩٠</u>	

القروض البنكية التالية قائمة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) القيمة الدفترية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	سنة الاستحقاق	سعر الفائدة الاسمي	العملة	
٤٣٧,٢٢٩	٥٧٢,١٦٠	٣١٤,٨٥٣	٢٠١٩م-٢٠٢١م	٢,٦٪ - ٤,١٦٪ سنوياً	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية
٥٩,٨١٣	٥٩,٨١٣	٥٠,٨٠٤	٢٠١٩م-٢٠٢٠م	٢,٧٪ - ٢,٨٪ سنوياً	دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة
٢١,٥٣٦	٢٣,٣٧٣	٧,٥٥١	٢٠١٩م-٢٠٢١م	١ شهر إيبور + ٤٪ سنوياً (بحد أدنى ٤,٥٪)	درهم إماراتي	الأردن
٣٢,٤٩١	٩٣,٧٥٠	٢٢,٤١٦	٢٠١٩م-٢٠٢٠م	٢,٩٥٪ + لايبور سنوياً	دولار أمريكي	
<u>٥٥١,٠٦٩</u>	<u>٣٩٥,٦٢٤</u>					

فيما يلي مطابقة القروض البنكية وأوراق الدفع:

٧٨١,٨٤٥ ٥٥١,٠٦٩ الرصيد كما في ١ يناير

امتصاصات

١,٠٥٦,٩١٣	٢٧٤,٦٥٦	المملكة العربية السعودية
٤,١٣١	-	الإمارات العربية المتحدة
٣٥,٤٢١	-	الأردن
<u>١,٠٩٦,٤٦٥</u>	<u>٢٧٤,٦٥٦</u>	

المسند

(١,٢٤٢,١١٣)	(٤٠٦,٠٤١)	المملكة العربية السعودية
(٣,٠٠٨)	(١٣,٩٨٥)	الإمارات العربية المتحدة
(٨٢,١٢٠)	(١٠,٠٧٥)	الأردن
<u>(١,٣٢٧,٢٤١)</u>	<u>(٤٣٠,١٠١)</u>	
<u>٥٥١,٠٦٩</u>	<u>٣٩٥,٦٢٤</u>	

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ منافع الموظفين

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة) ريال سعودي	صافي مطلوبات المنافع المحددة
٢٤,٩٥٤	٢٥,٧٥١	
٢٤,٩٥٤	٢٥,٧٥١	

تطبق المجموعة خطة معتمدة غير ممولة لمكافأة 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 ويقل عن خمس سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل ثلث راتبه لأخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن خمس سنوات ويقل عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه لأخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه لأخر 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 لأخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن ثلاث سنوات ويقل عن خمس سنوات استلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه لأخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن خمس سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه لأخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.

فيما يلي مطابقة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٢٥,٧٥١	٣٢,٤٥٤	
١,٤٣٤	٤,٣٩٥	المدرج في الربح أو الخسارة
٨٠١	٩٣٥	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٢٣٥	٥,٣٣٠	تكلفة الفائدة
٩٤٥	٨٧٦	المدرج في الدخل الشامل الآخر
(٣,٩٧٧)	(١٢,٩٠٩)	خسارة اكنوارية
٢٤,٩٥٤	٢٥,٧٥١	منافع مدفوعة
		الرصيد في نهاية الفترة/السنة
		التمثل في:
٢١,٧٩٦	٢٣,٣٢٧	صافي التزام خطط المزايا المحددة في:
٣,١٥٨	٢,٤٢٤	- المملكة العربية السعودية
٢٤,٩٥٤	٢٥,٧٥١	- الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ منافع الموظفين (يتبع)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	معدل الخصم
٣,٧٪ سنوياً	٣,٨٪ سنوياً	زيادة الراتب
٣,١٨٪ سنوياً	٢٪ سنوياً	متوسط سنوات الخدمة السابقة
٣,٥٤ سنوات	٧,٥٨ سنوات	

تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م		التفاصيل
القيمة الحالية	نسبة التغيير %	القيمة الحالية	نسبة التغيير %	
لالتزام المنفعة المحددة		لالتزام المنفعة المحددة		
٢٥,٧٥١		٢٤,٩٥٤		التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٢٤٤)	٤,٨٠٪	(٧٧٠)	٣,٥٤٪	معدل الخصم بنسبة +١٪
١,٣٩٦	٥,٤٠٪	٨٤٢	٣,٨٦٪	معدل الخصم بنسبة -١٪
١,٥٣٠	٥,٩١٪	٨٣٦	٣,٨٤٪	زيادة في الراتب بنسبة +١٪
(١,٣٨٧)	٥,٤١٪	(٧٨٦)	٣,٦١٪	زيادة في الراتب بنسبة -١٪
٣٦	٠,٠١٪	-	٠,٠٠٪	معدل ترك العمل بنسبة +١٠٪
(٣٧)	٠,٠١٪	-	٠,٠٠٪	معدل ترك العمل بنسبة -١٠٪
٥	٠,٠٠٪	(٩)	٠,٠٤٪	تراجع سن الوفاة بمعدل سنة واحدة
٩	٠,٠٠٪	١٠٩	٠,٥٠٪	تقدم سن الوفاة بمعدل سنة واحدة

إن القيمة الحالية لالتزام المنفعة المحددة تمثل قيمة التزامات المنافع 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.

حلول التدفئة				لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
كافة القطاعات	الأجهزة المنزلية	التهوية وتكييف الهواء	المملكة العربية السعودية	
الإجمالي	الأخرى	التهوية وتكييف الهواء	الأردن	الإمارات العربية المتحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإجمالي
٦٤٢,٤٦٣	-	١٩٦,٨٩٠	٤٤٥,٥٧٣	
٥٥,١٠٧	٢,٤٨٠	٤٧,٩٤٣	٤,٦٨٤	
١,١٣٦	١,١٣٦	-	-	
٦٩٨,٧٠٦	٣,٦١٦	٢٤٤,٨٣٣	٤٥٠,٢٥٧	

حلول التدفئة				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
كافة القطاعات	الأجهزة المنزلية	التهوية وتكييف الهواء	المملكة العربية السعودية	
الإجمالي	الأخرى	التهوية وتكييف الهواء	الأردن	الإمارات العربية المتحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإجمالي
٢٢٧,٠٨٣	-	٦٣,٣٧٧	١٦٣,٧٠٦	
٢٠,٤٣٢	٩٢٠	١٧,٧٧٥	١,٧٣٧	
٣٢٧	٣٢٧	-	-	
٢٤٧,٨٤٢	١,٢٤٧	٨١,١٥٢	١٦٥,٤٤٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ الإيرادات (بتبع)

حلول التدفئة				الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	المملكة العربية السعودية الأردن الإمارات العربية المتحدة الإجمالي
حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	كافة القطاعات الأخرى	الإجمالي		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٥٢,٨٧٥	١٥٩,٨١٤	-	٥١٢,٦٨٩		
٥,٥٣٠	٥٦,٦٠٦	٢,٩٢٨	٦٥,٠٦٤		
-	-	٢٣,٤٥٨	٢٣,٤٥٨		
<u>٣٥٨,٤٠٥</u>	<u>٢١٦,٤٢٠</u>	<u>٢٦,٣٨٦</u>	<u>٦٠١,٢١١</u>		
حلول التدفئة				الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	المملكة العربية السعودية الأردن الإمارات العربية المتحدة الإجمالي
حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	كافة القطاعات الأخرى	الإجمالي		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠٥,٤٠٠	٤٨,٣٧٦	-	١٥٣,٧٧٦		
١,٥٢٩	١٥,٦٥٩	٨١٠	١٧,٩٩٨		
-	-	٢,٢٠٦	٢,٢٠٦		
<u>١٠٦,٩٢٩</u>	<u>٦٤,٠٣٥</u>	<u>٣,٠١٦</u>	<u>١٧٣,٩٨٠</u>		

١٣ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب خسارة السهم الأساسية والمخفضة بقسمة خسارة التسعة أشهر العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	الخسارة الخاصة بالمساهمين العاديين
(١٠٢,١٢٠)	(٤٢,٣٩٤)	
<u>الأسهم</u> ٦٣,٠٠٠	<u>الأسهم</u> ٦٣,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة
<u>(١,٦٢)</u>	<u>(٠,٦٧)</u>	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

١٤ القطاعات التشغيلية

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

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

الأجهزة المنزلية: تمثل أجهزة التليزيون 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ القطاعات التشغيلية (يتبع)

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

الإجمالي	التعديلات والاستيعادات	كافة القطاعات الأخرى	إجمالي تقارير القطاعات	الأجهزة المنزلية	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الموجودات والمطلوبات: موجودات القطاع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٨,٣٨٥	(٤٨٨,٣١٦)	٥٥,٩١٤	٢,٠١٠,٧٨٧	٤٥٢,٥٦٥	١,٥٥٨,٢٢٢	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(٩٢٧,٨٠٤)	١٨٣,٩٨٧	(٤٧,٠٨٣)	(١,٠٦٤,٧٠٨)	(١٦٨,٨٤٨)	(٨٩٥,٨٦٠)	المطلوبات والقطاعات
٦٩٨,٧٠٦	-	٣,٦١٦	٦٩٥,٠٩٠	٢٤٤,٨٣٣	٤٥٠,٢٥٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(٤٠,٦٥٤)	(١,٦٠٥)	(٦,٣٤٨)	(٣٢,٧٠١)	٦,٣٤٨	(٣٩,٠٤٩)	إيرادات القطاع
						(خسارة)/ربح القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
١,٦٣٤,٧٠١	(٤٧٩,٤٤٦)	٥٦,٤٦١	٢,٠٥٧,٦٨٦	٤٥١,٤٩٢	١,٦٠٦,١٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(٩٣٦,٥٢١)	١٧٦,٧٨٣	(٤١,٣٣٦)	(١,٠٧١,٩٦٨)	(١٦٨,٩٠٠)	(٩٠٣,٠٦٨)	الموجودات والمطلوبات: موجودات القطاع
٦٠١,٢١١	-	٢٦,٣٨٦	٥٧٤,٨٢٥	٢١٦,٤٢٠	٣٥٨,٤٠٥	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(٩٨,١٤٥)	٨,١٢٠	١٣,٤٩٩	(١١٩,٧٦٤)	(١٨,٣٩٩)	(١٠١,٣٦٥)	إيرادات القطاع
						(خسارة)/ربح القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ م الأمر الذي يتطلب إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات العقود التي تم تصنيفها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي. ونتيجة لذلك، فقد قامت المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار تلك. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام منهج الأثر الرجعي الذي بموجبه لا يتم تعديل معلومات المقارنة (المزيد من التفاصيل يرجى الاطلاع على إيضاح ٢-٢ أعلاه).

أكثر من نسبة ٩٢٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م: ٨٥٪) من إيرادات المجموعة ونسبة ٩٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٩١٪) 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 للظروف الجوية. وبصورة محددة، يتأثر بيع أجهزة تكييف الهواء في المناطق الجغرافية الرئيسية بالظروف الجوية 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 للثلاثي عشر شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م، سجل قطاع حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء إيرادات بمبلغ ٥٦٢ مليون ريال سعودي (للالثني عشر شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م: ٤٨٦ مليون ريال سعودي) وصافي خسارة بمبلغ ١٣٣ مليون ريال سعودي (صافي خسارة للالثني عشر شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م: ١٨٩ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ 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 تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة ذمم مدينة تجارية وأخرى نقد وما في حكمه الإجمالي
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة	
--	--	--	--	٤٢٨,٢٥٦	١٣,٠٤٩	
--	--	--	--	٥٥,٢٤٣	--	
--	--	--	--	٤٨٣,٤٩٩	١٣,٠٤٩	

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة ذمم مدينة تجارية وأخرى نقد وما في حكمه الإجمالي
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة	
-	-	-	-	٤٤٥,٤٩٨	١٣,٠٤٩	
-	-	-	-	١٧,٥٣٢	-	
-	-	-	-	٤٦٣,٠٣٠	١٣,٠٤٩	

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة القروض ذمم دائنة تجارية وأخرى سحب على المكشوف لدى البنك التزامات عقود إيجار الإجمالي
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	
--	--	--	--	٣٩١,٢٧٧	٤,٣٤٧	
--	--	--	--	٣٤٨,٥٨٨	٩٥,٠٠٠	
--	--	--	--	١٤,٣٣٦	--	
--	--	--	--	٧,٠٠٤	١٠,٣٤٣	
--	--	--	--	٧٦١,٢٠٥	١٠٩,٦٩٠	

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة القروض ذمم دائنة تجارية وأخرى سحب على المكشوف لدى البنك التزامات عقود إيجار الإجمالي
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	
-	-	-	-	٥٢٠,٠٦٩	٣١,٠٠٠	
-	-	-	-	٣١٩,٧٠١	-	
-	-	-	-	١١,٣٨٨	-	
-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	٨٥١,١٥٨	٣١,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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	
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة شاكِر للإلكترونيات والأجهزة - شركة زميلة لبنان		بيع استثمار في شركة شاكِر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	١,٧٢٤	--	--	١٥١
						١٥١

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد الختامي	
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة إل جي شاكِر المحدودة شركة إل جي للإلكترونيات (بلاد الشام)	شركة زميلة	شراء بضاعة الجاهزة	٢٠٥,٧٧٧	١٣٢,٨٥١	٢٧٢,٣٦٤	١٦٧,٧٢٨
أعضاء مجلس الإدارة مساهم في الشركة التابعة - شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربية والإلكترونية مساهم في الشركة التابعة- شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات	شركة زميلة	شراء بضاعة الجاهزة	٢٨,٩٤٤	٥٩,٠١٠	٢٣,٠٨٠	٨,١٥٦
	الإدارة العليا	مكافآت وبدل حضور الاجتماعات	١,٥٠٠	١,٤٥٠	٢,٠٨٥	١,٨٨٧
	الإدارة العليا	دفعات مقدمة	--	٦,٤٧٩	-	-
	الإدارة العليا	دفعات مقدمة	--	١,١٤٤	-	-
						١٧٧,٧٧١