

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة
المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي لحسابات

-	تقرير مراجعي الحسابات على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٢	قوائم 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
٥ - ٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير مراجعي الحسابات على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

السادة المساهمون
شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (٣١ مارس ٢٠١٧م) المرفقة لشركة الحسن غازي إبراهيم شاعر ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، 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 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 طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة للمجموعة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



الرياض في ١٣ شعبان ١٤٣٨ هـ
الموافق ٩ مايو ٢٠١٧ م

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	إيضاحات	
				الموجودات
٢٥٨,٣١١	٢٥٦,٣٢٥	٢٥٣,٢١٧		ممتلكات ومعدات
١٣,٥٦٨	١٣,١٥٥	١٣,٠٥٢	٤	موجودات غير ملموسة وشهرة
١٣,٠١١	١٣,٥٥٧	١٥,٤٨٩	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٥٥,٤٥٩	٥٧٧,٥٥٨	٥٩٣,٥١٦	٥	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
				موجودات غير متداولة
٨٤٠,٣٤٩	٨٦٠,٥٩٥	٨٧٥,٢٧٤		مخزون
٩٣٥,٤٩٣	٦٨٥,٣٤٤	٧٤٥,٣١٩	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥١٩,٢١٧	٧٥١,٩٥٤	٧٥٥,٣١٤	٧	منفوعات ودفعات مقدمة
٣٨,٦٥١	٣٣,٩٢٦	٣٨,٨٠٠		نقد وما في حكمه
٨٥,٢٧٠	٥٤,٦١٨	٣٠,٤٥٨		
				موجودات متداولة
١,٥٧٨,٦٣١	١,٥٢٥,٨٤٢	١,٥٦٩,٨٩١		
				إجمالي الموجودات
٢,٤١٨,٩٨٠	٢,٣٨٦,٤٣٧	٢,٤٤٥,١٦٥		
				حقوق الملكية
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٨	رأس المال
١٣٦,١٨٥	١٤٠,٩٣٧	١٤٠,٩٣٧	٩	احتياطي نظامي
٢٧٥,٧٩٠	٢٧٣,٢٥٧	٢٥٨,٣٦٧		ارباح مبقاة
				حقوق الملكية العائدة على مساهمي الشركة
١,٠٤١,٩٧٥	١,٠٤٤,١٩٤	١,٠٢٩,٣٠٤		الحصص غير المسيطرة
١٥,٦٢٤	١٢,١١٥	٢٥,٠٤٣		
				إجمالي حقوق الملكية
١,٠٥٧,٥٩٩	١,٠٥٦,٣٠٩	١,٠٥٤,٣٤٧		
				المطلوبات
٥٦,٥٠٥	٣٧,٨٨٢	٣٢,٥٧٧	١٠	قروض وسلف
٤٤,٦٩٦	٤٣,٢٣٢	٤١,٥٧٠	١١	منافع الموظفين
				مطلوبات غير متداولة
١٠١,٢٠١	٨١,١١٤	٧٤,١٤٧		
				مطلوبات متداولة
٦٧٣,٤١٦	٧٧٧,٧١٦	٨٠١,٤٤٤	١٠	قروض وسلف
٥٤٢,١٠٧	٤٣٦,١٢٣	٤٨٠,١٠٣		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٧,٥٨٦	١٥,٩١٨	١٧,٤٤٨		زكاة متداولة ومطلوبات ضرائب الدخل الأجنبية
٢٧,٠٧١	١٩,٢٥٧	١٧,٦٧٦		مخصصات
				مطلوبات متداولة
١,٢٦٠,١٨٠	١,٢٤٩,٠١٤	١,٣١٦,٦٧١		
				إجمالي المطلوبات
١,٣٦١,٣٨١	١,٣٣٠,١٢٨	١,٣٩٠,٨١٨		
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٤١٨,٩٨٠	٢,٣٨٦,٤٣٧	٢,٤٤٥,١٦٥		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	إيضاحات
٣٩٥,٠٧٠	٢٩٢,٣١٨	١٣
(٢٩٦,٤١١)	(٢٢٥,٢٣٣)	
٩٨,٦٥٩	٦٧,٠٨٥	
٦٥٢	١٣٧	
(٤١,٤٨٤)	(٥١,٣٤٦)	
(٣٤,٥٤٣)	(٣٣,٤١٤)	
(١٩٠)	(٥,١٣٦)	
٢٣,٠٩٤	(٢٢,٦٧٤)	
(٧,٩٠٠)	(٧,٥٤٧)	
١٣,٦٣٩	١٥,٩٥٨	٥
٢٨,٨٣٣	(١٤,٢٦٣)	
(١,٩٠١)	(١,٥٣٠)	
٢٦,٩٣٢	(١٥,٧٩٣)	
--	--	
--	--	
٢٦,٩٣٢	(١٥,٧٩٣)	
٢٧,٩٨٤	(١٤,٨٩٠)	
(١,٠٥٢)	(٩٠٣)	
٢٦,٩٣٢	(١٥,٧٩٣)	
٢٧,٩٨٤	(١٤,٨٩٠)	
(١,٠٥٢)	(٩٠٣)	
٢٦,٩٣٢	(١٥,٧٩٣)	
٠,٤٤	(٠,٢٤)	١٢

الإيرادات
تكلفة المبيعات

مجمول الربح

إيرادات أخرى
مصروفات بيع وتوزيع
مصروفات إدارية
مصروفات أخرى

(خسارة)/ربح التشغيل

تكاليف تمويلية
الحصة في أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

(الخسارة)/الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
مصروف الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية

(خسارة)/ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر
ينود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
إعادة قياس التزامات المناقص المحددة

الدخل الشامل الآخر للفترة بالصافي بعد الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية

إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة

(الخسارة)/الربح العائد على:
مالكي الشركة
الحصص غير المسيطرة

إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر العائد على:
مالكي الشركة
الحصص غير المسيطرة

(خسارة)/ربحية السهم:
(خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الاجمالي	الحصص غير المسيطرة	العائدة على مالكي الشركة				
		اجمالي حقوق المساهمين	ارباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
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	دخول شامل آخر
١٣,٨٣١	١٣,٨٣١	--	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٠٥٤,٣٤٧	٢٥,٠٤٣	١,٠٢٩,٣٠٤	٢٥٨,٣٦٧	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٧-١)
١,٠٥٧,٥٩٩	١٥,٦٢٤	١,٠٤١,٩٧٥	٢٧٥,٧٩٠	١٣٦,١٨٥	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
٢٦,٩٣٢	(١,٠٥٢)	٢٧,٩٨٤	٢٧,٩٨٤	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
--	--	--	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٠٨٤,٥٣١	١٤,٥٧٢	١,٠٦٩,٩٥٩	٣٠٣,٧٧٤	١٣٦,١٨٥	٦٣٠,٠٠٠	ربح الفترة
--	--	--	(٢,٧٣٧)	٢,٧٣٧	--	دخول شامل آخر
١,٠٨٤,٥٣١	١٤,٥٧٢	١,٠٦٩,٩٥٩	٣٠١,٠٣٧	١٣٨,٩٢٢	٦٣٠,٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل للفترة
						المحول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ٩)
						الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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 ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	إيضاح
٢٦,٩٣٢	(١٥,٧٩٣)	
٣,٧٩٥	٣,٨٩٤	
١٠٣	١٠٣	
٤,٠٠٠	٢,٥٩٠	٦
١٩٠	٥,١٣٦	٧
(٢٧١)	(٣٠)	
(١٣,٦٣٩)	(١٥,٩٥٨)	
٧,٩٠٠	٧,٥٤٧	
١,٩٠١	١,٥٣٠	
٣٠,٩١١	(١٠,٩٨١)	
(٤,٧٣١)	(٦٢,٥٦٥)	
(٨٧,٩٥٢)	(١٠,٤٢٨)	
(١٥,٢٦٢)	(٤,٨٧٤)	
(١٧,٧٠١)	٤٤,٤٥١	
(١,١٧٧)	(٣,٢٤٣)	
(٩٥,٩١٢)	(٤٧,٦٤٠)	
(٥,٠٧٤)	(٨,٠١٨)	
(١٠٠,٩٨٦)	(٥٥,٦٥٨)	
(٤,٠١٣)	(٧٩٥)	
٢٧١	٣٩	
(٣,٧٤٢)	(٧٥٦)	
٩٣٢,٦٥٨	٨٧٩,٠٣٢	
(٨٥١,٢٧٠)	(٨٦٠,٨٦٨)	
--	١٣,٨٣١	٧-١
٨١,٣٨٨	٣١,٩٩٥	
(٢٣,٣٤٠)	(٢٤,٤١٩)	
٨٥,٢٧٠	٥١,٨٠٣	
--	--	
٦١,٩٣٠	٢٧,٣٨٤	

التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:

(خسارة)/ربح الفترة

تعديلات لـ:

استهلاك

إطفاء

خسائر الانخفاض في قيمة المخزون

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

ربح من بيع ممتلكات ومعدات

الحصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تكاليف تمويلية

الزكاة وضرائب الدخل الاجنبية

التغيرات في:

المخزون

ذمم مدينة تجارية وأخرى

مدفوعات ودفعات مقدمة

ذمم دائنة تجارية وأخرى

مخصصات ومنافع الموظفين

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

تكاليف تمويلية مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات ومعدات

المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصل من قروض وسلف

المسدد من قروض وسلف

الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في ١ يناير *

أثر التقلب في سعر الصرف للنقد المستلم

النقد وما في حكمه في ٣١ مارس *

* 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 ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١. معلومات حول الشركة

- ١-١ تم تسجيل شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر ("الشركة" (أو) "الشركة الام" (أو) "شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر") كشركة ذات مسئولية 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 مسئولية 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 ابريل 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 الاكتتاب المبدئي 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 ٢٠١٥م، 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 ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
شركة ابراهيم شاكر المحدودة ("ISCL")	تجارة الأجهزة المنزلية بالجملة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة ابراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة ("IHSCL")	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
اصداء الخليج للتجارة ("اصداء")	بيع الأجهزة الالكترونية بالجملة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الامارات لخدمات ادارة الطاقة ذ.م.م. (أنظر أدناه) ("EMS")	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 ٢٠١٧م

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

شركات خاضعة للسيطرة من خلال شركة تابعة

حصة الملكية الفعلية في	الاسم		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م		
%١٠٠	%١٠٠		مقدمي حلول الطاقة	الأردن
%١٠٠	%١٠٠		مقدمي حلول الطاقة	الإمارات العربية المتحدة

٧-١ خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م قرر الشركاء في شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والالكترونية تغطية خسائرها المتركمة البالغة ٣٤,٥ مليون ريال سعودي من خلال التنازل عن أرصدهم المستحقة من شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والالكترونية. تتمثل الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة البالغة ١٣,٨ مليون ريال سعودي في تغطية هذه الخسائر بواسطة مساهمي الأقلية في شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والالكترونية.

٨-١ تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ١٣ شعبان ١٤٣٨هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٧م).

٢. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الأعداد

أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقارير المالية الأولية. إن هذه القوائم تمثل أول إصدار للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لجزء من الفترة التي تشملها القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، كما تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية الكاملة.

بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م، يتطلب نظام الشركات من الشركة إعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالنسبة لجميع الفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة)، ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة في إطار ما يتفق مع إعداد وعرض القوائم المالية.

يعرض الإيضاح رقم ١٨ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي المعروضة للمجموعة. يتضمن هذا الإيضاح مطابقة حقوق الملكية والدخل الشامل الآخر للفترات المقارنة، وحقوق الملكية كما في تاريخ التحول وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة مع تلك المدرجة في هذه الفترات وفي تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء خطة المزايا 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 وفقاً 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

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 ٢٠١٧م. 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 الاخر 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 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ)

تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع الاعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة الى المجموعة. تقاس تكلفة الشراء وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية تجميع أعمال، تختار المجموعة ما إذا كان سيتم قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج التكاليف المتعلقة بالشراء كمصروفات عند تكبدها ضمن المصروفات الإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) تجميع الأعمال والشهرة (يتبع)

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الاصلية من قبل الشركة المشتراة.

في حالة تجميع الاعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة الملكية المحتفظ بها سابقا من المشتري في الشركة المشتراة يعاد قياسها وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعد أداة مالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩: الأدوات المالية: التحقق والقياس يتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو في قائمة الدخل الشامل الآخر. إذا تم تصنيف المقابل المحتمل ضمن حقوق الملكية، فلا يعاد قياسه حتى يتم تسويته بالكامل ضمن حقوق الملكية. في الحالات التي لا يخضع فيها المقابل المحتمل إلى نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المناسب.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة أية حصة محتفظ بها سابقاً عن صافي الموجودات المشتراة المحددة والمطلوبات المقدرة). إذا كان إجمالي المقابل المحول أقل من القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة قيامها بتحديد كافة الموجودات التي تم الاستحواذ عليها وكافة المطلوبات المقدرة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد التحقق المبني، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في تجميع الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد لدى المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

وعندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة المدرجة بالدفاتر للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

(ب)

الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً. والتأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها دون التمتع بسيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيب المشترك والذي بموجبه يكون للأطراف التي تتمتع بسيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. والسيطرة المشتركة هي تشارك متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على أحد الترتيبات والتي تتحقق فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الأهمية اتفاقاً جماعياً للأطراف التي تتشارك السيطرة. والاعتبارات محل الاهتمام عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وتعرض أي تغييرات في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عند حدوث تغيير وإدراجه مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تفيد المجموعة حصتها في أي تغييرات ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية، متى كان ذلك مناسباً. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك بمقدار الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يدرج إجمالي حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر لشركة زميلة أو مشروع مشترك في مقدمة قائمة الربح أو الخسارة خارج الربح التشغيلي وتمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لفترة التقارير المالية نفسها التي للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لكي تتوافق السياسات المحاسبية مع تلك المطبقة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري قيد خسائر إضافية للانخفاض في القيمة لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمه الدفترية ثم تدرج المبلغ في "الانخفاض في قيمة الاستثمارات" في قائمة الربح أو الخسارة.

عند فقد التأثير الجوهري على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقد التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في قائمة الربح أو الخسارة.

(ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة.

يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي
- يكون في صورة نقد وما ي حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لثلاثة أشهر أو أقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لثلاثة أشهر أو أقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

(د) قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس بعض الأدوات المالية والموجودات غير المالية وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي.

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) قياس القيمة العادلة (يتبع)

يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى ٣: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. تستخدم أسعار الشراء للموجودات وأسعار البيع للمطلوبات. تستند القيمة العادلة للاستثمارات في الصناديق المشتركة أو صناديق الاستثمار أو أدوات الاستثمار المماثلة إلى أحدث تقدير معطن لصافي قيمة الموجودات. بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مماثل أو التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو أسعار المتداولين.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تقدير القيمة العادلة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية وفقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأدوات مالية مماثلة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي يتعذر تحديد تقدير معقول لقيمتها العادلة، يتم إدراج الاستثمار بالتكلفة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات النظام المتدرج عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى النظام المتدرج للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

(هـ) تحقق الإيرادات

تحقق الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ناقصاً الخصومات والتخفيضات، مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم. انتهت المجموعة إلى أنها تعمل كأصيل في جميع ترتيبات إيراداتها حيث أنها ملتزم الرئيسي في كافة ترتيبات الإيرادات وتعمل بموجب نطاق تسعير كما تتعرض لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(هـ) تحقق الإيرادات (يتبع)

إن مقاييس التحقق المحددة التالية يجب أن تطبق أيضاً قبل تحقق الإيرادات:

بيع بضاعة

يتم اثبات الإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية البضاعة الى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة. تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق بالصافي بعد المردودات والمخصصات والخصومات التجارية وخصم الكميات. تقوم المجموعة باحتساب مخصصات ضمانات للاصلاحات العامة لمدة سنتين الى خمس سنوات لجميع منتجاتها المباعة وفقاً لممارسات القطاع. ويسجل الالتزام الخاص بتعويضات الضمان المحتملة في وقت بيع المنتج. لا تقوم المجموعة باحتساب أي مخصصات لضمانات اضافية او عقود صيانة الى عملاءها.

تقديم خدمات

يتم اثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمة الى العميل بالرجوع الى مرحلة الانجاز. يتم قياس مرحلة الانجاز بالرجوع الى ساعات العمل المستحقة حتى تاريخه كنسبة من اجمالي ساعات العمل لكل عقد. في حالة عدم امكانية قياس نتائج العقد بصورة موثوقة، يتم اثبات الإيرادات فقط مقابل المصروفات المتكبدة التي يمكن استردادها.

اتعاب استشارات مهنية

تقدم المجموعة خدمات استشارات مهنية لتحليل قيمة الطاقة خلال مرحلة تصميم المشروعات واعمال التطوير. يتم اثبات الإيرادات من خدمات الاستشارات عند تقديم الخدمة وفقاً لشروط وبنود العقود الموقعة مع العملاء.

ايرادات التأجير التمويلي

يتم توزيع ايراد التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة في عقود التأجير القائمة.

توزيعات الارباح

يتم اثبات الإيرادات عندما يثبت حق المجموعة في استلام المدفوعات ويكون ذلك عادة عند موافقة المساهمين على توزيعات الارباح.

(و) الضرائب

الزكاة وضرائب الدخل

تخضع الشركة الام والشركات التابعة المحلية للزكاة طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضرائب الدخل وفقاً للقوانين ذات الصلة في الدول التي يعملون بها. يتم استحقاق وتحميل الزكاة للمجموعة وحصلتها في ضرائب الدخل للشركات التابعة الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة للفترة الجارية. يتم احتساب الالتزامات الإضافية للزكاة وضرائب الدخل الأجنبية، إن وجدت والمتعلقة بالربط على السنوات السابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

ضرائب الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة الى المساهمين الأجانب، إن وجدت لأنظمة الهيئة.

الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية

يتم احتساب الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية على أساس الشرائح الضريبية المطبقة والموضحة في القوانين المعمول بها في الدول التي تعمل بها هذه الشركات التابعة. تسجل ضرائب الدخل المستحقة والارباح الخاضعة للضرائب ("الضريبة الحالية") كمصروف في الفترة التي نشأت بها الأرباح وفقاً لأنظمة المالية في الدول التي تعمل بها الشركات التابعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ز) تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة الأم. بالنسبة لكل شركة من شركات المجموعة، تحدد المجموعة عملة نشاطها ويتم قياس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل شركة باستخدام عملة النشاط.

(١) المعاملات والأرصدة

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بعملة نشاطها ذات الصلة وفقاً لأسعار الصرف الحالية لعملة النشاط بتاريخ تأهل المعاملة للاثبات لأول مرة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط بأسعار الصرف الفورية في تاريخ التقرير المالي. تسجل الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة، باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تغطية صافي استثمار المجموعة في شركة أجنبية. يتم تسجيل هذه الفروق في الدخل الشامل الآخر حتى يتم بيع صافي الاستثمار حيث يتم في ذلك الوقت إعادة تصنيف المبلغ المتراكم إلى قائمة الربح أو الخسارة.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بنفس طريقة اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروق التحويل للبنود التي يتم اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة تسجل كذلك ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

(٢) شركات المجموعة

يتم عند التوحيد تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير المالي، كما يتم تحويل قائمة الدخل لتلك الشركات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل لأغراض التوحيد ضمن الدخل الشامل الآخر. عند بيع شركة أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث يؤدي ذلك إلى فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري، يتم إعادة تصنيف بند الدخل الشامل الآخر المتعلق بالشركة الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة الناتج عن البيع. في حالة قيام المجموعة ببيع جزء من حصتها في الشركة التابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم إعادة قياس الجزء من المبلغ المتراكم إلى الحصص غير المسيطرة.

(٣) شركات المجموعة (يتبع)

عندما تقوم المجموعة ببيع جزء من الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مع الحفاظ على التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يتم إداة تصنيف الجزء ذو الصلة من المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة.

يتم التعامل مع الشهرة الناتجة من الاستحواذ على شركة أجنبية وأي تعديلات على القيمة العادلة للمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الاستحواذ كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري في تاريخ التقرير المالي.

(ح) توزيعات الأرباح للأسهم العادية

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح للأسهم العادية كالتزام وتخصم من حقوق الملكية عند اعتمادها من قبل مساهمي الشركة الأم. يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح للسنة المعتمدة بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كحدث لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

(ط) ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. عند بيع الموجودات ان خروجها من الخدمة، أي عندما يتم تحويل المخاطر والمزايا الهامة إلى المشتري، يتم استبعاد التكاليف والاستهلاك المتراكم لهذه الموجودات من الحسابات، وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن البيع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إذا كان للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات هامة) من الممتلكات والمعدات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان هناك احتمال بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة مرتبطة بالنفقات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط) ممتلكات ومعدات (يتبع)

لا يتم استهلاك الأرض. ويتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت للقيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات كما يلي، ويتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة:

السنوات

٤٠	• مباني
٥	• سيارات
٦, ٦٧	• اثاث ومعدات مكتبية
٣	• أجهزة كمبيوتر
٥	• أدوات ومعدات
٦, ٦٧	• تحسينات على عقارات مستأجرة

يتم مراجعة الاعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها، حسبما يكون ذلك ملائماً، للتحقق من توافق طريقة وفترة الاستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية الناتجة عن بنود الآلات والمعدات.

عقود التأجير

(ي)

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين يتمثل في أو يتضمن عقد تأجير يعتمد على طبيعة هذا الترتيب ويتطلب تقييم ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو مجموعة موجودات معينة وإذا كان الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل.

تكاليف الاقتراض

(ك)

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو البيع كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. ويتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

موجودات غير ملموسة

(ل)

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي اقتنأها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنأها في عملية تجميع الأعمال القيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. بعد الاعتراف المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسله لا يتم رسملتها ويتم إدراج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك المصروفات.

إن التراخيص القابلة للتجديد في نهاية فترة انتهاء الصلاحية والتي يتم إدراجها بتكلفة بسيطة أو من دون تكلفة بالنسبة للمجموعة يتم تقييمها كعقود ذات أعمار إنتاجية غير محددة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية المقدره، كما يتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على ان الموجودات غير الملموسة قد تنخفض قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء والقيمة المتبقية وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. إن التغييرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فئة المصروفات بما يتسق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً إما على أساس فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. لا يتم إطفاء مثل هذه الموجودات غير الملموسة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان تقدير العمر غير المحدد سيظل مؤيداً. فإن لم يكن كذلك، يتم تغيير الأعمار الإنتاجية من غير محددة إلى محددة على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ل) موجودات غير ملموسة (يتبع)

تكاليف البحث والتطوير

يتم تسجيل تكاليف البحث كمصروفات عند تكبدها، بينما يتم الاعتراف بمصروفات التطوير عن مشروع فردي كموجودات غير ملموسة عندما تتمكن المجموعة من إثبات:

- الجدوى الفنية من إتمام الأصل غير الملموس بحيث يكون الأصل متاحاً للاستخدام أو البيع
- أنها تنوي إتمام الموجودات وأن لديها القدرة والنية للاستخدام أو بيع الأصل
- أن طريقة استخدام الأصل ستحقق منافع اقتصادية مستقبلية
- توفر الموارد اللازمة لإتمام الأصل
- القدرة على تقدير المصروفات خلال التطوير بطريقة موثوقة

ويعد الاعتراف المبني بمصروفات التطوير كأصل، يتم إدراج الأصل بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم أو خسائر متراكمة من الانخفاض في القيمة. يبدأ إطفاء الأصل عندما يكتمل التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويتم إطفاء الأصل على مدى فترة المنافع الاقتصادية المتوقعة. يتم تسجيل الإطفاء وفقاً لتكلفة المبيعات، وخلال فترة التطوير، يتم إجراء اختبار على الأصل لتحديد الانخفاض في قيمته على أساس سنوي.

(م)

الأدوات المالية – الاعتراف والقياس والتوقف عن الاعتراف والمقاصة

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ كـ "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "موجودات مالية متاحة للبيع" أو "موجودات مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق" أو "قروض وسلف" أو كـ "مشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة، وذلك وفقاً لما هو ملانم.

الاعتراف

تقوم المجموعة بتسجيل أصل مالي أو التزام مالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

القياس

الاعتراف المبني والقياس

تقوم الإدارة بتحديد التصنيف الملانم لكل أداة عند الاعتراف المبني. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة (سعر المعاملة) زانداً تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم تسجيل تكاليف المعاملة المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروفات مباشرة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات والمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

نعم مدينة تجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصصات بالمبالغ غير القابلة للتحويل. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. يتم شطب الديون المدعومة عند تعذر إمكانية استردادها.

قروض وسلف

بعد الاعتراف المبني، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وتظهر الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة كمطلوبات متداولة. يتم تحميل الفائدة كمصروفات عند استحقاقها.

نعم دائنة تجارية ومستحقات

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات تم تسلمها، سواء أصدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) الأدوات المالية - الاعتراف والقياس والتوقف عن الاعتراف والمقاصة (يتبع)

التوقف عن الاعتراف

يتم التوقف عن الاعتراف بأصل مالي (كلياً أو جزئياً) عندما:

- (١) تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من ذلك الأصل؛ أو
- (٢) تحتفظ المجموعة بحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكنها تتحمل التزاماً بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير كبير لطرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"؛ أو
- (٣) تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) أن لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار الشركة في السيطرة على الأصل.

يتم التوقف عن الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني يلزم بمقاصة المبالغ التي تم الاعتراف بها وتتوي المجموعة تسوية هذه المبالغ على أساس الصافي.

عقود الضمانات المالية

إن عقود الضمانات المالية التي تصدرها المجموعة هي تلك العقود التي تتطلب سداد مدفوعات لتعويض المالك عن الخسارة التي تكبدها بسبب إخفاق المقترض في السداد عند الاستحقاق وفقاً لشروط أداة الدين. يتم الاعتراف بعقود الضمانات المالية مبدئياً كالالتزام بالقيمة العادلة، ويتم تعديله وفقاً لتكاليف المعاملة الخاصة مباشرة بإصدار الضمان.

ويتم لاحقاً قياس الالتزام بأفضل تقدير للمصروفات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير المالي أو المبلغ الذي تم الاعتراف به ناقصاً الإطفاء المترام، أيهما أعلى.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم بتاريخ كل تقرير مالي إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً محدداً أو مجموعة موجودات مالية قد تنخفض قيمتها. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة. في حالة وجود هذا الدليل أو المؤشر، يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتضمن الدليل الموضوعي على الانخفاض قيمة الموجودات المالية:

- التعثر أو الإهمال في سداد الدين من قبل المقترض
- إعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط من الممكن أن لا تأخذها المجموعة بعين الاعتبار،
- مؤشرات على تعرض المقترض أو المصدر لخطر الإفلاس،
- تغيرات عكسية في حالة الدفع لدى المقترضين أو المصدرين،
- غياب سوق نشط للأوراق المالية بسبب وجود صعوبات مالية، أو
- عندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة موجودات مالية.

(أ) بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مسجلة سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة؛

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) الأدوات المالية – الاعتراف والقياس والتوقف عن الاعتراف والمقاصة (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها (يتبع)

ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل؛

ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي للأصلي للموجودات المالية.

يتم قيد عكس خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة في سنوات سابقة عندما يظهر مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة للأصل المالي لم تعد موجودة أو قد انخفضت ويمكن ربط الانخفاض بصورة موضوعية بحدث يقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة. ويتم تسجيل عكس خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة على ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل تكلفته المطفأة في تاريخ العكس.

(ن) المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتمثل التكاليف في المصروفات المتكبدة من أجل الوصول بالمنتج إلى الموقع بحالته الراهنه ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح. يستند صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع المقدر خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الإتمام والبيع.

(س) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته قيد الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ القابل للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد لوحدة إنتاج النقد. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الحديثة، إن وجدت في الاعتبار. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد التابعة للمجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. إن هذه الموازنات والحسابات التقديرية تغطي بصورة عامة فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترات التي تزيد عن خمس سنوات، يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، باستثناء العقار المعاد تقييمه في السابق عندما تم تحميل إعادة التقييم على الدخل الشامل الآخر. وفي هذه الحالة، يتم أيضاً الاعتراف بالانخفاض في القيمة ضمن الدخل الشامل الآخر بمبلغ يعادل أي إعادة تقييم سابقة. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة موزعة على وحدات إنتاج النقد في المقام الأول، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى التي تنتمي لوحدة إنتاج النقد على أساس نسبي.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات أو وحدات إنتاج النقد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(س) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. إن مبلغ العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة يتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم اختبار الشهرة لغرض تحديد الانخفاض القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

يتم توزيع الشهرة الناشئة عن تجميع الأعمال على وحدات إنتاج النقد أو مجموعات من وحدات إنتاج النقد والتي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال. يتم تحديد الانخفاض في القيمة بالنسبة للشهرة من خلال تقدير المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد (أو مجموعة وحدات إنتاج النقد) التي ترتبط الشهرة بها. وعندما يكون المبلغ القابل للاسترداد لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم عندئذ الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة لا يمكن عكسها في فترات مستقبلية.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

(ع) النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يسهل تحويلها إلى مبالغ نقدية ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء وتعرض لمخاطر غير جوهرية نتيجة التغيرات في القيمة.

(ف) المخصصات

عام

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال وفقاً لعقد تأمين، يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأية مخصصات في قائمة الدخل بالصافي بعد خصم أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد كبيراً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس، متى كان ذلك مناسباً، التقييمات الحالية في السوق بالنسبة للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم الاعتراف بالخصم المتنازل عنه كتكاليف تمويل.

مخصصات ضمان

يتم الاعتراف بمخصصات للتكاليف المتعلقة بالضمانات عند بيع المنتج أو تقديم الخدمة للعميل. يستند الاعتراف المبدئي إلى الخبرات السابقة. يتم مراجعة التقدير المبدئي للتكاليف المتعلقة بالضمانات سنوياً. تقوم المجموعة باحتساب مخصصات ضمان عادية لتغطية الإصلاحات العامة لمدة سنتين إلى خمس سنوات لجميع المنتجات المباعة بما يتسق مع ممارسات قطاع الأعمال. ويتم تسجيل التزام فيما يتعلق بمطالبات الضمان المحتملة عند بيع المنتج. ولا تقدم المجموعة أي ضمانات إضافية أو عقود صيانة لعملائها.

(ص) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص بالمبالغ التي تستحق السداد للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي وعقود العمل وأنظمة العمل المطبقة في الدول التي تعمل فيها الشركات التابعة. إن هذا الالتزام، غير الممول، يمثل المبلغ المستحق لكل موظف على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. إن هذه المكافآت غير ممولة، ويتم تحديد تكلفة تقديم هذه المكافآت باستخدام طريقة المبالغ المستحقة المتوقعة المعدلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ص) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

إن عمليات إعادة القياس، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية وتأثير الحد الأقصى للأصل مع استبعاد المبالغ المدرجة بصافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة والعائد على موجودات الخطة (باستثناء المبالغ المدرجة بصافي الفائدة على صافي التزام المزايا المحددة) - يتم ادراجها مباشرة في قائمة المركز المالي مع إدراج المبالغ المدينة أو الدائنة المقابلة في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. لا يتم تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة:

- بتاريخ تعديل برنامج المعاشات التقاعدية أو تخفيض مدة الخدمة، و
- تاريخ تسجيل المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، أيهما أسبق.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. وتقوم المجموعة بإدراج التغييرات التالية ضمن صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة مبيعات" و"مصروفات إدارية" و"مصروفات بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الموحدة (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمة المكونة من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير المعتادة.
- مصروفات أو إيرادات صافي الفائدة.

(ق) معلومات القطاعات

يعرف القطاع بأنه جزء يمكن تمييزه من المجموعة ويعمل في أنشطة أعمال تؤدي إلى اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي تتشابه من حيث السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء - متى كان ذلك ملائماً - ويتم إعداد تقارير حولها كقطاعات قابلة لرفع التقارير عنها.

(ر) التزامات محتملة

لا يتم الاعتراف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد متضمنة منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة أمراً مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً.

(ش) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تشتمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل لدى المجموعة على:

إيرادات التمويل؛

تكلفة التمويل؛

دخل توزيعات الأرباح؛

أرباح أو خسائر تحويل عملات أجنبية من موجودات مالية ومطلوبات مالية؛

أرباح إعادة قياس القيمة العادلة لأي مصلحة موجودة مسبقاً في الشركة المستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال؛

خسائر الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها لموجودات مالية (بخلاف الذمم المدينة التجارية)؛

صافي الأرباح أو الخسائر من أدوات التغطية التي تم الاعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة؛ و

إعادة تصنيف صافي الأرباح التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بإيرادات أو مصروفات الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ ثبوت حق المجموعة باستلام تلك الإيرادات.

(ت) ربح التشغيل

تنتج أرباح التشغيل من الأنشطة الرئيسية المستمرة لدى المجموعة التي يتولد عنها إيرادات إضافة إلى الإيرادات الأخرى والمصروفات المتعلقة بأنشطة التشغيل. إن أرباح التشغيل لا تتضمن صافي تكاليف التمويل والحصة في أرباح الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية وضرائب الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

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 (الأيضاح 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 (الأيضاح ٧)

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل للذمم 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.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات بما في ذلك البنود غير الملموسة

يتعين على الإدارة اتخاذ أحكام بشأن تقدير القيمة العادلة للموجودات بما في ذلك البنود غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة وغير المحددة، والمطلوبات والمطلوبات المحتملة نتيجة تجميع الأعمال.

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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات (يتبع)

خصومات العملاء

إن احتساب مبلغ وتوقيت الاعتراف بخصومات العملاء يتطلب ممارسة أحكام تتعلق بالخصومات 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.

منافع الموظفين (الإيضاح ١١)

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات 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.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (الإيضاح ١٥)

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة من أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من معطيات السوق القابلة للملاحظة إن أمكن. وفي حالة عدم إمكانية ذلك، يجب تطبيق مستوى معين من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلب. إن التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في اعتبارها أسعار الفائدة لسندات الشركات بالعملات ذات الصلة مقابل أقل معدل AA، مع فترات الاستحقاق المقدر مقابل المدة المتوقعة للالتزام المزايا المحددة. كما يتم مراجعة السندات الرئيسية من حيث الجودة. ويتم استبعاد هامش الائتمان الزائد من مجموعة السندات التي تستند إليها معدلات الخصم والتي لا تمثل سندات عالية الجودة.

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. الموجودات غير الملموسة والشهرة

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
٣,٧١٤	٣,٣٠١	٣,١٩٨	- أصل غير ملموس (إيضاح ١٨) شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات ش.ذ.م.م.
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	- الشهرة (إيضاح ٤-١) شركة اصداء الخليج للتجارة (ASDAA)
١٣,٥٦٨	١٣,١٥٥	١٣,٠٥٢	

١-٤ اعتباراً من ١٢ نوفمبر ٢٠١٤م، قامت شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر بالاستحواذ على حصة ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ في شركة اصداء الخليج للتجارة لقاء مقابل شراء بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي بما يزيد عن القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي وتم تسجيله كشهرة. 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 ٢٠١٧م.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(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
شركة إل جي شاكر المحدودة	تصنيع أجهزة تكييف الهواء	المملكة العربية السعودية	٣١ مارس ٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٪٤٩
شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	التجارة في الأجهزة الكهربائية والمنزلية	لبنان	٪٢٠

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

شركة إل جي شاكر المحدودة (إيضاح ١-٥)	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
٥٨٩,٧٤١	٣,٩٢٥	٥٧٣,٦٣٣	٥٥١,١٣٤	٤,٣٢٥
٣,٧٧٥	١٥٠	٥٧٧,٥٥٨	٥٥٥,٤٥٩	
٥٩٣,٥١٦	٣,٧٧٥	٥٧٧,٥٥٨	٥٥٥,٤٥٩	

فيما يلي مطابقة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة شاكر المحدودة	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة شاكر المحدودة	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان
٥٧٣,٦٣٣	٣,٩٢٥	٥٧٣,٦٣٣	٣,٩٢٥	٥٧٣,٦٣٣	٣,٩٢٥
١٦,١٠٨	(١٥٠)	١٦,١٠٨	(١٥٠)	١٦,١٠٨	(١٥٠)
٥٨٩,٧٤١	٣,٧٧٥	٥٨٩,٧٤١	٣,٧٧٥	٥٨٩,٧٤١	٣,٧٧٥
٥٥١,١٣٤	٤,٣٢٥	٥٥١,١٣٤	٤,٣٢٥	٥٥١,١٣٤	٤,٣٢٥
٢٢,٤٩٩	(٤٠٠)	٢٢,٤٩٩	(٤٠٠)	٢٢,٤٩٩	(٤٠٠)
٥٧٣,٦٣٣	٣,٩٢٥	٥٧٣,٦٣٣	٣,٩٢٥	٥٧٣,٦٣٣	٣,٩٢٥

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.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	الرصيد كما في:
١٤٤,٥٧٨	١٤٠,٠١٧	موجودات غير متداولة
٤٨٠,٨١٤	٥٧٨,٨١٩	موجودات متداولة
(٤,٩٨٩)	(٥,٤٦١)	مطلوبات غير متداولة
(٧٥,٥٩٥)	(١٣٢,٨٣٠)	مطلوبات متداولة
٥٤٤,٨٠٨	٥٨٠,٥٤٥	صافي الموجودات
٢٦١,٦٤٩	٢٧٧,٧٥٧	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٣١١,٩٨٤	٣١١,٩٨٤	الشهرة
٥٧٣,٦٣٣	٥٨٩,٧٤١	القيمة الدفترية لحصة الملكية في الشركة الزميلة
٥٣١,٠٠٢	٢٠١,٤٧٤	الإيرادات
٦٥,٣٣٢	٣٥,٧٣٧	إجمالي الدخل الشامل
٢٢,٤٩٩	١٦,١٠٨	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل

يستند المبلغ القابل للاسترداد لهذه الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد المقدرّة 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.

٢٠١٦م	معدل الخصم
%١٤	معدل النمو في القيمة النهائي
%٢,٢٠	معدل النمو في الربحية قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء (متوسط خمس سنوات مقبلة)
%١٤	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت إدارة المجموعة بتقييم القيمة الدفترية لشركة إل جي شاكر المحدودة. يتم اعتبار الافتراضات التفصيلية هي نفسها التي تم استخدامها في ٣١ مارس ٢٠١٧م. وكما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، ليس هناك مؤشرات على الانخفاض في القيمة الدفترية لهذه الشركة الزميلة.

٦. المخزون

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	بضاعة جاهزة
٨٥٢,٥٠٠	٥٨٨,٩١٣	٦٥٨,٣٩٨	قطع غيار
٨٥,٣٦٣	٩١,٧٢٦	٨٨,٦٧٨	بضاعة في الطريق
٨,١٥٥	١٣,٧٧٣	٩,٩٠١	
٩٤٦,٠١٨	٦٩٤,٤١٢	٧٥٦,٩٧٧	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
(١٠,٥٢٥)	(٩,٠٦٨)	(١١,٦٥٨)	
٩٣٥,٤٩٣	٦٨٥,٣٤٤	٧٤٥,٣١٩	

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. مخزون (يتبع)

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
١٠,٥٢٥	٩,٠٦٨	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٥,٧١٢	٢,٥٩٠	المحمل للفترة/السنة
(٧,١٦٩)	--	المستغل خلال الفترة/السنة
<u>٩,٠٦٨</u>	<u>١١,٦٥٨</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(أ) في ٣١ مارس ٢٠١٧م، لدى المجموعة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٧١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٥,٨ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية وأجنبية فيما يتعلق باستيراد بضاعة جاهزة ولوازم أخرى.

(ب) في ٣١ مارس ٢٠١٧م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية بنكية قائمة بمبلغ ٧١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٩,٢ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل استيراد بضاعة جاهزة ولوازم أخرى.

٧. ذمم مدينة تجارية وأخرى

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
٥٠٤,٢٨٧	٧٦٣,٠٦٥	٧٦٧,٦٥١	ذمم مدينة تجارية
٣٢,٧٥٠	٢٠,٥٦٧	٢٣,٨٦٠	ذمم مدينة تجارية أخرى:
٥,٩٥٦	٥,٩٥٦	٥,٩٥٦	مطالبات اعلانات من موردين
١٥١	١٥١	١٥١	تأمين رسوم جمركية
١٩,٠٥٧	٩,٧٨٩	٩,١٢٦	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
(٢٩,٩٧٣)	(٣٤,٠١٧)	(٣٥,٩٤١)	ذمم مدينة غير تجارية
<u>٥٣٢,٢٢٨</u>	<u>٧٦٥,٥١١</u>	<u>٧٧٠,٨٠٣</u>	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١٣,٠١١	١٣,٥٥٧	١٥,٤٨٩	غير متداولة
٥١٩,٢١٧	٧٥١,٩٥٤	٧٥٥,٣١٤	متداولة
<u>٥٣٢,٢٢٨</u>	<u>٧٦٥,٥١١</u>	<u>٧٧٠,٨٠٣</u>	

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
٢٩,٩٧٣	٣٤,٠١٧	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٤,١١٤	٥,١٣٦	المحمل للفترة/السنة
(٧٠)	(٣,٢١٢)	المستغل خلال الفترة/السنة
<u>٣٤,٠١٧</u>	<u>٣٥,٩٤١</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(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 بالعمل 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

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به (أسهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم)

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل (أسهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم)

في ٣١ مارس ٢٠١٧م، 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

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي السابق، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. 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. ولاحقاً لتاريخ التقرير الحالي، استكملت الشركة الإجراءات النظامية المتعلقة بتعديل نظامها الأساسي. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين في الشركة. ونظراً للخسائر المتكبدة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، 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.

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
--	٢,٨١٥	٣,٠٧٤
٦٧٣,٤١٦	٧٧٤,٩٠١	٧٦١,٨٩٩
--	--	٣٦,٤٧١
٦٧٣,٤١٦	٧٧٧,٧١٦	٨٠١,٤٤٤

متداولة:

سحوبات بنكية على المكشوف

قروض بنكية

أوراق دفع

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. قروض وسلف (يتبع)

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	متداولة: قروض بنكية
٥٦,٥٠٥	٣٧,٨٨٢	٣٢,٥٧٧	
٥٦,٥٠٥	٣٧,٨٨٢	٣٢,٥٧٧	

القروض البنكية التالية قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م:

القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	سنة الاستحقاق	سعر الفائدة الاسمي	العملة	
٦٧٠,٩٤٢	٦٨٨,٥٠٠	٢٠١٧م - ٢٠١٩م	٢,٦٪ - ٤,١٦٪ سنوياً	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية
٨٦,٢٧٣	٨٦,٢٧٣	٢٠١٧م	٢,٧٪ - ٢,٨٪ سنوياً	دولار أمريكي	
١٤,٩٧٠	١٧,٣٤١	٢٠١٨م - ٢٠٢١م	١ شهر ايبور + ٤٪ سنوياً (بحد أدنى ٤,٥٪)	درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة
٤,٢٩٨	١٥,٨٦٩	٢٠١٧م	٩,٧٥٪ سنوياً	دينار أردني	الأردن
٥٤,٤٦٤	٩٣,٧٥٠	٢٠١٧م	لايبور + ٢,٩٥٪ سنوياً	دولار أمريكي	
<u>٨٣٠,٩٤٧</u>					

فيما يلي مطابقة القروض البنكية وأوراق الدفع:

٨١٢,٧٨٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م
٨٦٨,٢١٥	إصدارات جديدة
-	المملكة العربية السعودية
١٠,٨١٧	الإمارات العربية المتحدة
٨٧٩,٠٣٢	الأردن
(٨٤١,١٩٠)	التسديدات
(٥٩٣)	المملكة العربية السعودية
(١٩,٠٨٥)	الإمارات العربية المتحدة
(٨٦٠,٨٦٨)	الأردن
<u>٨٣٠,٩٤٧</u>	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١. منافع الموظفين

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	صافي التزام المنافع المحددة
٤٤,٦٩٦	٤٣,٢٣٢	٤١,٥٧٠	
٤٤,٦٩٦	٤٣,٢٣٢	٤١,٥٧٠	

تطبق المجموعة خطة معتمدة غير مموله لمكافحة 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 النهائي 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 النهائي لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. إضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه النهائي 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 النهائي 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 النهائي لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. إضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن خمس سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه النهائي لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.

فيما يلي مطابقة مكافحة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
٤٤,٦٩٦	٤٣,٢٣٢

الرصيد في بداية الفترة/السنة

المدرج في قائمة الربح أو الخسارة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة فوائد

١٠,٣٤٥	١,١٥٣
١,٧٨٨	٤١٨
١٢,١٣٣	١,٥٧١

المدرج في قائمة الدخل الشامل:
(الأرباح)/الخسائر الاكتوارية
منافع مدفوعة

(٦٥٢)	--
(١٢,٩٤٥)	(٣,٢٣٣)
٤٣,٢٣٢	٤١,٥٧٠

الرصيد في نهاية الفترة/السنة

التمثل في:

صافي التزام خطط المزايا المحددة في:
- المملكة العربية السعودية
- الإمارات العربية المتحدة

٤١,١٤٨	٣٩,٤٤٥
٢,٠٨٤	٢,١٢٥
٤٣,٢٣٢	٤١,٥٧٠

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(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 ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

معدل الخصم	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة
زيادة الراتب	٤,٠٠٪ سنوياً	٤,٠٠٪ سنوياً
معدل سنوات الخبرة السابقة	١,٥٠٪ سنوياً	٣,٠٠٪ سنوياً
	٦,٥ سنة	٧,٦٥ سنة

تحليل الحساسية

التفاصيل	٣١ مارس ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
	القيمة الحالية للتزامات المحددة	التغير بنسبة ٪	القيمة الحالية للتزامات المحددة	التغير بنسبة ٪
التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤١,٥٧٠		٤٣,٢٣٢	
معدل الخصم بنسبة +١٪	(١,٣٠٢)	٪٣,١٣-	(١,٣١٧)	٪٣,٠٥-
معدل الخصم بنسبة -١٪	١,٣٢٢	٪٣,١٨	١,٤١٣	٪٣,٢٧
زيادة في الراتب بنسبة +١٪	١,٥٠٢	٪٣,٦١	١,٥٩٧	٪٣,٦٩
زيادة في الراتب بنسبة -١٪	(١,٤٩٣)	٪٣,٥٩-	(١,٥١٥)	٪٣,٥٠-
معدل ترك العمل بنسبة +١٠٪	(٦٤)	٪٠,١٥-	(٣١)	٪٠,٠٧-
معدل ترك العمل بنسبة -١٠٪	(٢١)	٪٠,٠٥-	١٤	٪٠,٠٣
ترجع سن الوفاة بمعدل سنة واحدة	(٣٧)	٪٠,٠٩-	(٢)	٪٠,٠٠
تقدم سن الوفاة بمعدل سنة واحدة	(٣٣)	٪٠,٠٨-	٢	٪٠,٠٠

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

١٢. (خسائر)/ربحية السهم الأساسية والمخففة

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

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	(الخسارة)/الربح الخاص بالمساهمين العاديين
٢٧,٩٨٤	(١٤,٨٩٠)	
أسهم ٦٣,٠٠٠	أسهم ٦٣,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة
٠,٤٤	(٠,٢٤)	(خسائر)/ربحية السهم الاساسية والمخففة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. قطاعات التشغيل

لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة إلى ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى مسئول 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.

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

المجموع	التعديلات والاستبعادات	كافة القطاعات الأخرى	إجمالي القطاعات القابلة لرفع التقارير عنها	الأجهزة المنزلية	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	
٢,٤٤٥,١٦٥	(١٢٩,٢٦٧)	٤٢,٣٨٩	٢,٥٣٢,٠٤٣	٥٤٥,٦٥٦	١,٩٨٦,٣٨٧	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م الموجودات والمطلوبات: موجودات القطاع
١,٣٩٠,٨١٨	(١٢٩,٢٦٧)	٣٣,١٨٧	١,٤٨٦,٨٩٨	٢١١,٤٠١	١,٢٧٥,٤٩٧	مطلوبات القطاع
٢٩٢,٣١٨	--	٢,٧٢٩	٢٨٩,٥٨٩	٩١,١٨٧	١٩٨,٤٠٢	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م إيرادات القطاع
(١٤,٢٦٣)	--	(١,٠٠١)	(١٣,٢٦٢)	٤١٣	(١٣,٦٧٥)	ربح/(خسارة) القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
١٣. قطاعات التشغيل (يتبع)

المجموع	التعديلات والاستبعادات	كافة القطاعات الأخرى	إجمالي القطاعات القابلة لرفع التقارير عنها	الأجهزة المنزلية	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	
٢,٣٨٦,٤٣٧	(١٢٢,٥٠١)	٣٠,١٨٧	٢,٤٧٨,٧٥١	٥٣٩,٥١٣	١,٩٣٩,٢٣٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م الموجودات والمطلوبات: موجودات القطاع
١,٣٣٠,١٢٨	(١٢٢,٥٠١)	٣٤,٢١١	١,٤١٨,٤١٨	٢٤٠,١٥٢	١,١٧٨,٢٦٦	مطلوبات القطاع
٣٩٥,٠٧٠	--	٣,٦٢٩	٣٩١,٤٤١	١١٨,٣٩٦	٢٧٣,٠٤٥	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م إيرادات القطاع
٢٨,٨٣٣	--	(١,١٧٥)	٣٠,٠٠٨	٨,٦٠٦	٢١,٤٠٢	ربح/(خسارة) القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

أكثر من نسبة ٩٠٪ من إيرادات المجموعة و ٩٢٪ من إجمالي موجودات المجموعة تتم بصورة رئيسية في المملكة العربية السعودية.

١٤. 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 للاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، سجل قطاع حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء إيرادات بمبلغ ١,٢٠٢ مليون ريال سعودي (للاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م: ١,٤٦٨ مليون ريال سعودي) وصافي خسارة بمبلغ ٧,٧ مليون ريال سعودي (صافي ربح للاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م: ١٠٩ مليون ريال سعودي).

١٥. 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.

٣١ مارس ٢٠١٧م	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
	موجودات غير متداولة	موجودات متداولة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
	١٥,٤٨٩	٧٤٩,٣٥٨	--	--	--
الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة					
نعم مدينة تجارية وأخرى	--	٣٠,٤٥٨	--	--	--
النقد وما في حكمه					
الإجمالي	١٥,٤٨٩	٧٧٩,٨١٦	--	--	--

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥. الأدوات المالية (يتبع)

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة	
--	--	--	--	٧٤٥,٩٩٨	١٣,٥٥٧	الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
--	--	--	--	٥٤,٦١٨	--	نعم مدينة تجارية وأخرى
--	--	--	--	٨٠٠,٦١٦	١٣,٥٥٧	النقد وما في حكمه
--	--	--	--			الإجمالي
الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		٣١ مارس ٢٠١٧م
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة	
--	--	--	--	٧٩٨,٣٧٠	٣٢,٥٧٧	الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
--	--	--	--	٤٤٧,٨٦٠	--	قروض
--	--	--	--	٣,٠٧٤	--	نعم دائنة تجارية وأخرى
--	--	--	--	١,٢٤٩,٣٠٤	٣٢,٥٧٧	سحوبات بنكية على المكشوف
--	--	--	--			الإجمالي
الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة	
--	--	--	--	٧٧٤,٩٠١	٣٧,٨٨٢	الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
--	--	--	--	٤٢٠,٩٤٢	--	قروض
--	--	--	--	٢,٨١٥	--	نعم دائنة تجارية وأخرى
--	--	--	--	١,١٩٨,٦٥٨	٣٧,٨٨٢	سحوبات بنكية على المكشوف
--	--	--	--			الإجمالي

١٦. 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 ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م	
شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة زميلة	مصرفات منقوعة نيابة عن الشركة	--	١٥١	١٥١
			--	١٥١	١٥١

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦. معاملات مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد الختامي	
			٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م
شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة زميلة	شراء بضاعة تامة الصنع	٢٠١,٠٨٩	٢١٣,٦١٣	٣٦٥,٩٥٧	٢٤٤,٨٥٧
شركة ال جي للإلكترونيات (بلاد الشام)	شركة زميلة	شراء بضاعة تامة الصنع	١١,٨٤٣	٣٠,٦٢٨	٣,٥٩٥	٢,٨١٩
مجلس الإدارة	موظفي الإدارة العليا	بدل حضور الاجتماعات	١,١٧٧	٣٢٠	٤٨٣	٢,٠٢٨
الشركاء في الشركة التابعة - شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية	موظفي الإدارة العليا	سلف	١٣,٨٣١	٣٩٥	٦,٤٧٥	٢٠,٣٥٨
الشركاء في الشركة التابعة - شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات	موظفي الإدارة العليا	سلف	٧٧	٢٢٠	٨٨٨	٨٢١
					٣٧٧,٣٩٨	٢٧٠,٨٨٣

١٧. معايير صادرة ولكن لم تسرى بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٧م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية عند هذه إعداد القوائم المالية الأولية:

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ الإصدار الأخير من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر. وتخطط المجموعة في الفترة الحالية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل مبدي في ١ يناير ٢٠١٨م.

(١) التصنيف - الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلالها وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها المضيف هي الموجودات المالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٧. معايير صادرة ولكن لم تسري بعد (يتبع)

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (يتبع)

(٢) الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" الذي يتسم بالنظرة التطوعية للمستقبل. وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في الأسهم وكذلك على موجودات العقود.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة على أحد الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للموجودات الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير.

يمكن للمجموعة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للمجموعة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود مع وجود عنصر تمويلي جوهري.

(٣) التصنيف - المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في قائمة الدخل الشامل الآخر.
- المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

(٤) المحاسبة عن التحوط

عندما تقوم بالتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يمكن للمجموعة أن تختار، على أنه سياستها المحاسبية، الاستمرار في تطبيق متطلبات المحاسبة عن التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. إن الخطة الحالية للمجموعة هي قيامها باختيار تطبيق المتطلبات الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٧. معايير صادرة ولكن لم تسري بعد (يتبع)

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (يتبع)

٤) المحاسبة عن التحوط (يتبع)

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكد من أن علاقة التحوط المحاسبية تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وأن عليها تطبيق منهاج أكثر وصفاً وتطلعاً للمستقبل لتقييم مدى فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن الاستراتيجيات الأكثر لإدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية). لا تقوم المجموعة في الوقت الحالي بعمليات تحوط لعناصر المخاطر تلك.

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الأرباح أو الخسائر. إلا أنه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند اثباتها.

٥) الإفصاحات

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إفصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

٦) التحول

سيتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

● تخطط المجموعة للاستفادة من الاعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بتصنيف وقياس التغييرات (بما فيها الانخفاض في القيمة). سيتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

● يجب تطبيق المتطلبات الجديدة للمحاسبة عن التحوط على التوالي إلا أنه يمكن للمجموعة بأن تختار تطبيق التغيير المتوقع في المحاسبة عن النقاط الأجلة بأثر رجعي.

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 إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الانشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل".

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر هام على سياسية المجموعة في الاعتراف بالإيرادات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٧. معايير صادرة ولكن لم تسري بعد (يتبع)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الأيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

(١) تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، يمكن للمجموعة بأن تختار إما:

- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ تعريف عقد الإيجار على جميع عقودها.
- تطبيق وسيلة عملية وليس إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار.

(٢) التحول

يمكن للمجموعة بصفتها كمستأجر أن تطبق المعيار باستخدام أحد الأمور التالية:

- منهج بأثر رجعي.
- منهج بأثر رجعي معدل بوسيلة عملية اختيارية.

يطبق المستأجر الخيار باستمرار على جميع عقودها. تخطط المجموعة في الوقت الراهن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشكل مبدئي من ١ يناير ٢٠١٩م. لم تقم المجموعة حتى الآن بتحديد أي منهج تحول سوف تطبق.

لا يتعين على المجموعة بصفتها كمؤجر القيام بأي تعديلات على عقود الإيجار التي تكون فيها كمؤجر إلا إذا كانت كمؤجر وسيط في عقد إيجار من الباطن.

تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية للمجموعة:

- تصنيف وقياس الدفع على أساس السهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢).
- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤).
- تحويل العقارات الاستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٤٠).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٧. معايير صادرة ولكن لم تسرى بعد (يتبع)

تعديلات أخرى (يتبع)

- تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٤م-٢٠١٦م - معايير مختلفة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨)
- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة".
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨).

١٨. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢، تعد هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الأولى للمجموعة والتي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة ضمن الإيضاح ٢ عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م ومعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وعند إعداد قائمة مركز مالي افتتاحي طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ تحول المجموعة لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية).

عند قيام المجموعة بإعداد قائمة مركز مالي افتتاحي طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية المعدة طبقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً، فيما يلي توضيح لمدى تأثير تحول المجموعة من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

الإعفاءات المطبقة

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة للشركات التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية للتقارير المالية. وقامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١ للشركات التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

(أ) لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال على الاستحواذ على الشركات التابعة - والتي تم اعتبارها كأشطة تجارية بالنسبة للمعايير الدولية للتقارير المالية - أو على الاستحواذ على الحصص في الشركات الزميلة والتي تمت قبل ١ يناير ٢٠١٥م. واستخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات طبقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً والتي ينبغي الاعتراف بها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية هي تكلفتها المقدرة في تاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم استبعاد الموجودات والمطلوبات التي لا تتأهل للاعتراف طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. لم تقم المجموعة بالاعتراف أو استبعاد أي مبالغ مسجلة سابقاً نتيجة لمتطلبات الاعتراف طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

إلا أن المجموعة قامت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالية ٣ على عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة بدءاً من ١ يناير ٢٠١٥م. ونتيجة لذلك، تم تعديل الاستحواذ على إحدى الشركات التابعة للمجموعة (شركة الإمارات لإدارة الطاقة ذ.م.م.) للالتزام بمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. وتتعرض التعديلات التي تم إجراؤها في مطابقة المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ مارس ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٨. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (يتبع)

الإعفاءات المطبقة (يتبع)

(ب) لم تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي ٢١ بأثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة والشهرة الناتجة عن تجميع الأعمال والتي تمت قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. وتتم معاملة تعديلات القيمة العادلة والشهرة كموجودات ومطلوبات للشركة الأم بدلاً من كونها موجودات ومطلوبات للشركة المستحوذ عليه. وبالتالي، يتم التعبير عن تلك الموجودات والمطلوبات بعملة نشاط الشركة الأم أو كبنود عملات أجنبية غير نقدية ولم تنتج أي فروق إضافية عن تحويل العملات الأجنبية.

(ج) قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية ضمن تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير" وقامت بتقييم كافة الترتيبات استناداً إلى الشروط المطبقة كما في تاريخ التحول لتحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير أم لا.

(د) قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية في معيار المحاسبة الدولي ٢٣ "تكاليف الاقتراض" ورسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بكافة الموجودات المؤهلة بعد تاريخ التحول. وعلى نحو مماثل، لم تقم المجموعة بتعديل تكاليف الاقتراض المرسملة طبقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للموجودات المؤهلة قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. لم يتم رسملة أي مبلغ في الفترة الحالية.

(هـ) اختارت المجموعة الإفصاح عن المبالغ التالية بأثر مستقبلي من تاريخ التحول (تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية بصورة عادية الإفصاح عن المبالغ للفترة السنوية الأربعة الحالية والسابقة): (١) القيمة الحالية لالتزام نهاية الخدمة والقيمة العادلة لموجودات الخطة والفائض أو العجز في الخطة و(٢) تعديلات الخبرة الناتجة للالتزامات الخطة وموجودات الخطة.

(و) لم يتم قياس أي بنود للممتلكات والمعدات وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

(ز) تعتبر فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة لكافة العمليات الأجنبية غير جوهرية للقوائم المالية بالكامل كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

التقديرات

إن التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ مارس ٢٠١٦م تتماشى مع تلك التقديرات التي تم اتخاذها في هذه التواريخ وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً (بعد التعديلات التي تعكس أي فروق في السياسات المحاسبية) دون النظر إلى مكافأة نهاية الخدمة حيث أن تطبيق معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً لا يتطلب أي تقديرات.

إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تعكس الظروف كما في ١ يناير ٢٠١٦م وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، وكما في ٣١ مارس ٢٠١٦م.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاك (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأوبية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(البالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعوديه ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ . تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (يتبع)

مطابقة حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٦م

إيضاح

معايير الهيئة السعودية للمحاسبين الكفولين المطبقة سابقاً	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين الكفولين المطبقة سابقاً
٣٣٠,٠٠٠	-	٣٣٠,٠٠٠
١٣٦,١٨٥	-	١٣٦,١٨٥
٧٨٥,٧١٥	(٩,٩٧٥)	٧٧٥,٧٩٠
١,٠٥١,٩٥٠	(٩,٩٧٥)	١,٠٤١,٩٧٥

معايير الهيئة السعودية للمحاسبين الكفولين المطبقة سابقاً	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين الكفولين المطبقة سابقاً
١٤٠,٩٣٧	-	١٣٨,٩٢٢
٧٧٣,٣٥٧	(٨,٠٣٠)	٣٠١,٠٣٧
١,٠٤٤,١٩٤	(٨,٠٣٠)	١,٠٢٩,٩٥٩

معايير الهيئة السعودية للمحاسبين الكفولين المطبقة سابقاً	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين الكفولين المطبقة سابقاً
١٩,١٢١	(٧,٠٠٦)	١٤,٥٧٢
١,٠٧١,٣٤٥	(١٥,٠٣٦)	١,٠٨٤,٥٣١

معايير الهيئة السعودية للمحاسبين الكفولين المطبقة سابقاً	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين الكفولين المطبقة سابقاً
٣٧,٨٨٢	-	٥٣,٦١٧
٤٣,٢٣٢	١,٧٩٢	٤٤,٤٢٧
٨١,١١٤	١,٧٩٢	٩٨,٠٩٤
٧٧٧,٧١٦	-	٧٥٨,١٨٧
٤٣٦,١٢٣	-	٥٢٧,٢٣٢
١٥,٩١٨	-	١٩,٤٨٧
١٩,٢٥٧	-	٢٦,١٢٣
١,٢٤٩,٠١٤	-	١,٣٣١,٠٢٩
١,٣٣٠,١٧٨	١,٧٩٢	١,٤٢٥,٢١٣
٢,٣٨٦,٤٣٧	(١٣,٩٤٤)	٢,٥١٢,٦٩٤

معايير الهيئة السعودية للمحاسبين الكفولين المطبقة سابقاً	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين الكفولين المطبقة سابقاً
٥٦,٥٠٥	-	٥٦,٥٠٥
٤٤,٦٩٦	٤,٨٨٣	٣٩,٨١٣
١٠١,٢٠١	٤,٨٨٣	٩٦,٣١٨
٦٧٣,٤٦٦	-	٦٧٣,٤٦٦
٥٤٢,١٠٧	-	٥٤٢,١٠٧
١٧,٥٨٦	-	١٧,٥٨٦
٢٧,٠٧١	-	٢٧,٠٧١
١,٢٦٠,١٨٥	-	١,٢٦٠,١٨٥
١,٣٦١,٣٨١	٤,٨٨٣	١,٣٥٦,٤٩٨
٢,٤١٨,٩٨٠	(١٢,١٣١)	٢,٤٣١,١١١

حقوق الملكية
رأس المال
إحتياطي نظامي
أرباح ممتدة
حقوق الملكية المملوكة على ملكي الشركة

المطلوبات
قروض
مخالف المواطنين
إجمالي المطلوبات غير المعنوية
قروض
تم تخاربه دائنة وأخرى
مطلوبات الركة وضريبة الدخل الاجنبيه
مخصصات
إجمالي المطلوبات المعنوية
إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (يتبع)

مطابقة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م:

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ٣١ مارس ٢٠١٦م	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً	إيضاح
٣٩٥,٠٧٠ (٢٦٩,٤١١)	--	٣٩٥,٠٧٠ (٢٦٩,٤١١)	الإيرادات تكلفة المبيعات
٩٨,٦٥٩	--	٩٨,٦٥٩	مجمل الربح
٦٥٢ (٤١,٤٨٤)	--	٦٥٢ (٤٢,١٣٧)	إيرادات أخرى مصروفات بيع وتوزيع
(٣٤,٥٤٣) (١٩٠)	٦٥٣	(٣٤,٥٤٥) (١٩٠)	٢-١٨ ٢-١٨، ١-١٨
٢٣,٠٩٤	٢	٢٢,٤٣٩	٣-١٨ &
(٧,٩٠٠)	--	(٧,٩٠٠)	مصروفات إدارية مصروفات أخرى
١٣,٦٣٩	٦٥٥	١٣,٦٣٩	ربح التشغيل
٢٨,٨٣٣ (١,٩٠١)	--	٢٨,١٧٨ (١,٩٠١)	تكاليف تمويلية الحصة في أرباح شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٦,٩٣٢	٦٥٥	٢٦,٢٧٧	الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية مصروف الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
--	--	--	ربح الفترة
--	--	--	الدخل الشامل الآخر بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٢٦,٩٣٢	٦٥٥	٢٦,٢٧٧	إعادة قياس منافع الموظفين الدخل الشامل الآخر للفترة بالصافي بعد الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
٢٧,٩٨٤ (١,٠٥٢)	--	٢٧,٣٧١ (١,٠٩٤)	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٦,٩٣٢	٤٢	٢٦,٢٧٧	الربح العائدة على: مالكي الشركة
٢٧,٩٨٤ (١,٠٥٢)	--	٢٧,٣٧١ (١,٠٩٤)	٢-١٨
٢٦,٩٣٢	٤٢	٢٦,٢٧٧	الحصص غير المسيطرة
٢٦,٩٣٢	--	٢٦,٢٧٧	اجمالي الدخل الشامل الآخر العائد على: مالكي الشركة
٠,٤٤	--	٠,٤٣	٢-١٨
--	--	--	الحصص غير المسيطرة
٠,٤٤	--	٠,٤٣	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة (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 ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (يتبع)

مطابقة قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً	إيضاح
١,٦٤٢,٧٥٣	--	١,٦٤٢,٧٥٣	الإيرادات
(١,٢٤٤,٧٨٩)	--	(١,٢٤٤,٧٨٩)	تكلفة المبيعات
٣٩٧,٩٦٤	--	٣٩٧,٩٦٤	مجمل الربح
٧,٦٤٤	--	٧,٦٤٤	إيرادات أخرى
(١٩٠,٥٧٤)	١,٧٠٧	(١٩٢,٢٨١)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٥٢,٢٠٣)	(٣٨١)	(١٥١,٨٢٢)	مصروفات إدارية
(٤,١١٤)	--	(٤,١١٤)	مصروفات أخرى
٥٨,٧١٧	١,٣٢٦	٥٧,٣٩١	ربح التشغيل
(٣٠,٢٩٨)	--	(٣٠,٢٩٨)	تكاليف تمويلية
٢٢,٠٩٩	--	٢٢,٠٩٩	الحصة في أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥٠,٥١٨	١,٣٢٦	٤٩,١٩٢	الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
(٥,٢١٠)	--	(٥,٢١٠)	مصروف الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
٤٥,٣٠٨	١,٣٢٦	٤٣,٩٨٢	ربح الفترة
٦٥٢	٦٥٢	--	الدخل الشامل الآخر بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٦٥٢	٦٥٢	--	إعادة قياس منافع الموظفين الدخل الشامل الآخر للفترة بالصافي بعد الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
٤٥,٩٦٠	١,٩٧٨	٤٣,٩٨٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٨,٨١٧	--	٤٧,٥٢٤	الربح العائدة على:
(٣,٥٠٩)	٣٣	(٣,٥٤٢)	مالكي الشركة
٤٥,٣٠٨	--	٤٣,٩٨٢	الحصص غير المسيطرة
٤٩,٤٦٩	--	٤٧,٥٢٤	إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد على:
(٣,٥٠٩)	٣٣	(٣,٥٤٢)	مالكي الشركة
٤٥,٩٦٠	--	٤٣,٩٨٢	الحصص غير المسيطرة
٠,٧٩	--	٠,٧٥	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة (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 ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (يتبع)

إيضاحات حول عمليات المطابقة

١-١٨ الموجودات غير الملموسة

كما هو مبين في الايضاح رقم ١٨ (أ)، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على الاستحواذ على الشركة التابعة بدءاً من ١ يناير ٢٠١٥م. ونتيجة لذلك، تم تسجيل عكس الشهرة بقيمة ١٦ مليون ريال سعودي وكذلك الاعتراف بالموجودات الملموسة بقيمة ٤ مليون ريال سعودي بموجب للمحاسبة عن الاستحواذ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

إن الأثر الناتج عن التغيير يتم تلخيصه فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
(٤١٣)	(١٠٣)		قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
(٤١٣)	(١٠٣)		مصروفات إدارية
(١٥,٨٤٥)	(١٥,٨٤٥)	(١٥,٨٤٥)	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٣,٣٠١	٣,٦١١	٣,٧١٤	الشهرة
٧,٠٨٦	٧,٠٨٦	٧,٠٨٦	الموجودات غير الملموسة
			الحصص غير المسيطرة
(٥,٤٥٨)	(٥,١٤٨)	(٥,٠٤٥)	تعديلات على الأرباح المبقة

٢-١٨ منافع الموظفين

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً، يتم احتساب التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي. ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتم تحديد الالتزام باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة كما يتم الحصول على تقييم اكتواري في نهاية كل سنة.

إن الأثر الناتج عن التغيير يتم تلخيصه فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
١,٧٠٧	٦٥٣		قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
٧٣٢	٢٨٠		مصروفات بيع وتوزيع
٢,٤٣٩	٩٣٣		مصروفات إدارية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (يتبع)

إيضاحات حول عمليات المطابقة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
(١,٧٩٢)	(٣,٩٥٠)	(٤,٨٨٣)	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
(٨٠)	(٨٩)	(٤٧)	منافع الموظفين
			الحصص غير المسيطرة
<u>(١,٨٧٢)</u>	<u>(٤,٠٣٩)</u>	<u>(٤,٩٣٠)</u>	تعديلات على الأرباح المبقة

٣- ١٨ تعديلات أخرى ناتجة عن التحول

تتعلق التعديلات الأخرى بتقسيم بعض البنود المتعلقة بالمتلكات والمعدات الذي أدى إلى تخفيض الأرباح للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م بمبلغ ٠,٢ مليون ريال سعودي وكذلك الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٠,٧ مليون ريال سعودي.