

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في  
٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
مع تقرير الفحص

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٢٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

السادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شكر

### مقدمة

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

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ 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. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

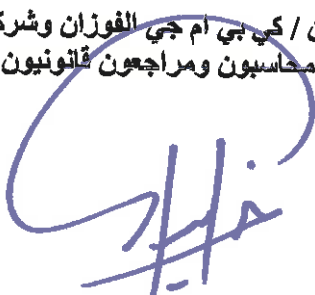
# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (يتبع)

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يبنم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م المرفقة لشركة الحسن غازي ابراهيم شاكر ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



خليل إبراهيم السديس  
رقم الترخيص: ٣٧١



التاريخ: ٥ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ  
الموافق: ٦ أغسطس ٢٠١٩ م

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	الموجودات
٢٣٦,٩٢٦	٢٥٢,٢٧٩		ممتلكات ومعدات
١٤,٠٠٩	١٣,٧٠٣	٤	موجودات غير ملموسة وشهرة
١٣,٠٤٩	١٣,٠٤٩	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٩٠,٧٨٢	٤٩٤,٥٩٧	٥	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٥٤,٧٦٦	٧٧٣,٦٢٨		موجودات غير متداولة
٣٨٢,٠٧٢	٣٠٩,٨٣٤	٦	مخزون
٤٥١,٤٩٠	٤٥١,٤٨٥	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٨,٨٤١	٢٣,٧٨٥		مدفوعات ودفعات مقدمة
١٧,٥٣٢	٤٩,٣٥٠		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٨٧٩,٩٣٥	٨٣٤,٤٥٤		موجودات متداولة
١,٦٣٤,٧٠١	١,٦٠٨,٠٨٢		إجمالي الموجودات
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية
١٤٠,٩٣٧	١٤٠,٩٣٧	٩	رأس المال
(٩٣,٩٥٦)	(١٣٢,٣٤٠)		احتياطي نظامي
			خسائر متراكمة
٦٧٦,٩٨١	٦٣٨,٥٩٧		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٢١,١٩٩	١٨,٦٩٢		الحصص غير المسيطرة
٦٩٨,١٨٠	٦٥٧,٢٨٩		إجمالي حقوق الملكية
٣١,٠٠٠	٣٤,١١٧	١٠	المطلوبات
٢٥,٧٥١	٢٥,٩٠١	١١	قروض
-	٧٥,٠٠٠		منافع الموظفين
			ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٦,٧٥١	١٣٥,٠١٨		مطلوبات غير متداولة
٥٣١,٤٥٧	٤٤٥,٠٧١	١٠	قروض وسلف
٣١٩,٧٠١	٣٤٠,٣١٩		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٦,٩٢٧	١٨,٦٣١		التزامات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
١١,٦٨٥	١١,٧٥٤		مخصصات
٨٧٩,٧٧٠	٨١٥,٧٧٥		مطلوبات متداولة
٩٣٦,٥٢١	٩٥٠,٧٩٣		إجمالي المطلوبات
١,٦٣٤,٧٠١	١,٦٠٨,٠٨٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
خالد عبدالرحمن بخش المدير المالي	عزام سعود المديهي الرئيس التنفيذي		عبد الله عبد الله أبوتيان رئيس مجلس الإدارة

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



شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

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

الإيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الإيرادات	٢٥٣,٥٣١	٢١٢,٣٦١	٤٥٠,٨٦٤	٤٢٧,٢٣١
تكلفة المبيعات	(٢٠٥,٢٤٩)	(١٧١,٢٩٨)	(٣٦٩,٥٥٩)	(٣٣٣,٣٩٩)
مجمول الربح	٤٨,٢٨٢	٤١,٠٦٣	٨١,٣٠٥	٩٣,٨٣٢
إيرادات أخرى	٩١١	١,٧١٢	١,٤١٧	١,٦٩١
مصرفات بيع وتوزيع	(٢٣,٣٥٩)	(٤٠,٤٥٧)	(٥٠,٣٨٧)	(٧٣,٥٠٣)
مصرفات إدارية	(٢٤,١١١)	(٣١,٩١٠)	(٤٩,٦٠٣)	(٥٨,٢٢٨)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى	(٧,٥٥٦)	(١٧٢)	(٨,١٦٤)	(٣٤٤)
مصرفات أخرى	-	-	-	(٨٦)
خسارة التشغيل	(٥,٨٣٣)	(٢٩,٧٦٤)	(٢٥,٤٣٢)	(٣٦,٦٣٨)
تكاليف تمويلية	(٧,٩٩٧)	(٨,٢٩٤)	(١٥,٦٦٥)	(١٦,٤٤٧)
الحصة في الربح من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٥,٤٥٢	١,٠٨٣	٦,٥٤٠	٧٥٤
الخسارة من استبعاد شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	-	(١,٠٠١)	-
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية	(٨,٣٧٨)	(٣٦,٩٧٥)	(٣٥,٥٥٨)	(٥٢,٣٣١)
مصرفات الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية	(١,٥٦٠)	(١,٩٦٩)	(٣,١٢٠)	(٣,٩٣٧)
خسارة الفترة	(٩,٩٣٨)	(٣٨,٩٤٤)	(٣٨,٦٧٨)	(٥٦,٢٦٨)
الدخل الشامل الآخر	(٨٩٣)	-	(٨٩٣)	-
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة	(٨٩٣)	-	(٨٩٣)	-
إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة	(٨٩٣)	-	(٨٩٣)	-
الخسارة الشاملة الآخر للفترة بالصافي بعد الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية	(١٠,٨٣١)	(٣٨,٩٤٤)	(٣٩,٥٧١)	(٥٦,٢٦٨)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	(١٠,٨٣١)	(٣٨,٩٤٤)	(٣٩,٥٧١)	(٥٦,٢٦٨)
(الخسارة)/الربح العائد إلى:	(٨,٩٦٣)	(٣٦,٦٤٧)	(٣٦,٣٤٩)	(٥٧,٢٠١)
مالكي الشركة	(٩٧٥)	(٢,٢٩٧)	(٢,٣٢٩)	٩٣٣
الحصص غير المسيطرة	(٩,٩٣٨)	(٣٨,٩٤٤)	(٣٨,٦٧٨)	(٥٦,٢٦٨)
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر العائد إلى:	(٩,٦٧٨)	(٣٦,٦٤٧)	(٣٧,٠٦٤)	(٥٧,٢٠١)
مالكي الشركة	(١,١٥٣)	(٢,٢٩٧)	(٢,٥٠٧)	٩٣٣
الحصص غير المسيطرة	(١٠,٨٣١)	(٣٨,٩٤٤)	(٣٩,٥٧١)	(٥٦,٢٦٨)
خسارة السهم:	(٠,١٤)	(٠,٥٨)	(٠,٥٨)	(٠,٩١)
خسارة السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)	(٠,١٤)	(٠,٥٨)	(٠,٥٨)	(٠,٩١)

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



شركة الحسن غازي ابراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

العائدة إلى مساهمي الشركة (الخسائر)						
رأس المال	إحتياطي نظامي	المتراكمة / الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية	الخصص غير المسيطرة	الإجمالي	
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	(٩٣,٩٥٦)	٦٧٦,٩٨١	٢١,١٩٩	٦٩٨,١٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
-	-	(١,٣٢٠)	(١,٣٢٠)	-	(١,٣٢٠)	تعديلات عند التطبيق الأولي للبيان الدولي للتقرير المالي ١٦ (إيضاح
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	(٩٥,٢٧٦)	٦٧٥,٦٦١	٢١,١٩٩	٦٩٦,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
-	-	(٣٦,٣٤٩)	(٣٦,٣٤٩)	(٢,٣٢٩)	(٣٨,٦٧٨)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	-	(٧١٥)	(٧١٥)	(١٧٨)	(٨٩٣)	خسارة الفترة
-	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	(١٣٢,٣٤٠)	٦٣٨,٥٩٧	١٨,٦٩٢	٦٥٧,٢٨٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	١٠٣,٤٦٢	٨٧٤,٣٩٩	٢٠,٢٤٠	٨٩٤,٦٣٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
-	-	(٥٧,٢٠١)	(٥٧,٢٠١)	٩٣٣	(٥٦,٢٦٨)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	-	-	خسارة الفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	٤٦,٢٦١	٨١٧,١٩٨	٢١,١٧٣	٨٣٨,٣٧١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	٦,٤٧٥	٦,٤٧٥	الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٧-١)
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	٤٦,٢٦١	٨١٧,١٩٨	٢٧,٦٤٨	٨٤٤,٨٤٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
تعديلات عند التطبيق الأولي للبيان  
الدولي للتقرير المالي ١٦ (إيضاح)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م  
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة  
خسارة الفترة  
الخسارة الشاملة الأخرى

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
خسارة الفترة  
الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة  
الحركة الأخرى في الخصص غير  
المسيطرة (إيضاح ٧-١)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

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



شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة السمة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٩م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨م ريال سعودي	إيضاح
(٥٦,٢٦٨)	(٣٨,٦٧٨)	
٧,٧١٠	١٠,٩٤٠	
٢٠٦	٣٠٦	
٩٣	٢٧٨	٦
٣٤٤	٨,١٦٤	٧
(٧٥٤)	(٦,٥٤٠)	٥
-	١,٠٠١	
١٦,٤٤٧	١٥,٦٦٥	
٣,٩٣٧	٣,١٢٠	
(٢٨,٢٨٥)	(٥,٧٤٤)	
٢٧,٠٧٦	٧١,٩٦٠	
(٢٢,٥٢٨)	(٨,١٥٩)	
(٢,٣٨٥)	٢,٦٧٥	
٨٤,٨٧٠	٩٥,٨٣٨	
(٤,٦٣٠)	(٦٧٤)	
٥٤,١١٨	١٥٥,٨٩٦	
(١٥,١١٦)	(١٥,٤٤٥)	
(٥,٤٠٨)	(١,٤١٦)	
٣٣,٥٩٤	١٣٩,٠٣٥	
(٢,٥٦٧)	(٣,٦٩٧)	
(١٦٦)	-	
(٢,٧٣٣)	(٣,٦٩٧)	
٦٤٧,٣٧١	٢٦٤,٦٥٦	
(٧٢٠,٧١٦)	(٣٧٤,٩٠١)	
-	١,٧٢٤	
٦,٤٧٥	-	١,٧
(٦٦,٨٧٠)	(١٠٨,٥٢١)	
(٣٦,٠٠٩)	٢٦,٨١٧	
٥٥,٣٧٠	٦,١٤٤	
١٩,٣٦١	٣٢,٩٦١	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

خسارة الفترة

تعديلات لـ:

الاستهلاك

الإطفاء

خسائر الانخفاض في قيمة المخزون

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

الحصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الخسارة من استبعاد الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تكاليف تمويلية

انزكاة وضرائب الدخل الاجنبية

التغيرات في:

مخزون

ذمم مدينة تجارية وأخرى

مدفوعات ودفعات مقدمة

ذمم دائنة تجارية وأخرى

مخصصات

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

تكاليف تمويلية مدفوعة

زكاة مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصل من قروض وسلف

مسدد من قروض وسلف

متحصل من استبعاد الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه في ١ يناير \*

نقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو \*

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

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





## ١. معلومات حول الشركة

١-١ تم تسجيل شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر ("الشركة" (أو) "الشركة الام" (أو) "شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر") كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٩٢٥٢ الصادر بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤١٨هـ (الموافق ٢٥ مارس ١٩٩٨م). تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٧٥ الصادر في ١٧ شعبان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م).

٢-١ عرضت الشركة الام ١٠,٥ مليون سهم للاكتتاب العام خلال فترة الاكتتاب اعتباراً من ٢٦ أبريل ٢٠١٠م (الموافق ١١ جمادى الأولى ١٤٣١هـ) الى ٢ مايو ٢٠١٠م (الموافق ١٧ جمادى الأولى ١٤٣١هـ). بدأ تداول أسهم الشركة الام في سوق الاوراق المالية اعتباراً من ١٧ مايو ٢٠١٠م (الموافق ٣ جمادى الآخرة ١٤٣١هـ). وعليه، وبعد الانتهاء بنجاح من الطرح العام الأولي، تم اعلان الشركة الام بصفتها شركة مساهمة سعودية برأسمال ٣٥٠ مليون ريال سعودي موزع على ٣٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال للسهم. في ٢٩ مارس ٢٠١٥م، تم إصدار أسهم منحة بعدد 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 الأم في مجال التجارة وتجارة الجملة لقطع الغيار والمعدات الالكترونية والادوات المنزلية وأجهزة التكيف وصيانتها وتقديم خدمات الوكالة للشركات العاملة في نفس المجال.

٥-١ يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:

مبنى مجموعة شاكر

حي الصحافة

طريق الملك فهد

الرياض ١١٤٢٢

المملكة العربية السعودية

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 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٢٠١٨م
شركة ابراهيم شاكر المحدودة ("ISCL")	تجارة الأجهزة المنزلية بالجملة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة ابراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة ("IHSC")	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
أسداء الخليج للتجارة ("أسداء")	بيع الأجهزة الالكترونية بالجملة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة الامارات لخدمات ادارة الطاقة ذ.م.م. ("EMS") (أنظر أدناه)	مقدمي حلول الطاقة	الامارات العربية المتحدة	%٧٤	%٧٤
شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والالكترونية ("NVEEAC")	استيراد وتصدير وصيانة الأجهزة الكهربائية والأجهزة المنزلية	المملكة الأردنية الهاشمية	%٦٠	%٦٠

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

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة ملكية الشركة التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٢٠١٨م
شركة الامارات لخدمات ادارة الطاقة ذ.م.م. ("EMSI")	مقدمي حلول الطاقة	المملكة الأردنية الهاشمية	%١٠٠	%١٠٠
شركة جبرين اي ام اس ذ.م.م. ("JECL")	مقدمي حلول الطاقة	الامارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠

٧-١ خلال ٢٠١٨م قرر الشركاء في شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والالكترونية تغطية خسائرها المتراكمة البالغة ١٦,٢ مليون ريال سعودي من خلال التنازل عن أرصدهم المستحقة من شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والالكترونية. تتمثل الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة البالغة ٦,٤٨ مليون ريال سعودي في تغطية هذه الخسائر بواسطة مساهمي الأقلية في شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والالكترونية.

٨-١ تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ٥ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠١٩م).



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٢. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة

## ١-٢ أسس الإعداد

## (أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "النقل المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويجب أن تتم قراءة هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة"). لا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. إلا أنه قد تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعد جوهرية لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

## (ب) أسس القياس

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

وقد تدهور الأداء المالي للمجموعة بشكل كبير بسبب الانخفاض المستمر في حجم المبيعات مما أدى إلى زيادة الخسائر التشغيلية ووضع الخسائر المترتبة مقارنة مع السنوات السابقة. سجلت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٣٨,٧ مليون ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ٥٦,٣ مليون ريال سعودي)، وكما في ذلك التاريخ بلغت الخسائر المترتبة ١٣٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٩٤ مليون ريال سعودي). إن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها تعتمد على قدرتها على تحسين نتائج عملياتها وأداء تدفقاتها النقدية والتطورات المستمرة في رأس مالها العامل وتجديد أو إعادة تمويل تسهيلات القروض.

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

## (ج) عملة العرض والنشاط

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

## (د) أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة 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

## (د) أسس التوحيد (يتبع)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة من قبل المجموعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر بمالكي الشركة الأم للمجموعة وبالحصص 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 سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

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

## ٢-٢ التغيير في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية. من المتوقع أن تنعكس التغييرات في السياسات المحاسبية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

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

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

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

## (أ) تعريف عقد الإيجار

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

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



٢-٢ التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

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

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

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

بـآلاف الـريـالات السـعوديـة

٢١,٣٣٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
١٩,١٥٩	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

ب-١) السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٢-٢ التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

## ب-٢ التحول

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

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

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

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

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

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

## ج) كمؤجر

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

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

## د) الأثر على القوائم المالية

## د-١ الأثر عند التحول

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

١ يناير ٢٠١٩م	بآلاف الريالات السعودية
٢١,٣٣٦	حق استخدام الموجودات المعروضة في الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠,٢٧٥	الالتزامات عقود إيجار
(٢,٣٨١)	مدفوعات مقدماً
١,٣٢٠	خسائر متراكمة

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٢-٢ التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) الأثر على القوائم المالية (يتبع)

د-٢) الأثر للفترة

نتيجة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، وفيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي، فقد قامت المجموعة بإثبات مبلغ ١٩,٢ مليون ريال سعودي في حق استخدام الموجودات ومبلغ ١٧,٩ مليون ريال سعودي في مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م.

كذلك وفيما يتعلق بعقود الإيجار تلك بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، فقد قامت المجموعة بإثبات استهلاك وتكاليف فوائد بدلاً من مصروفات عقود التأجير التشغيلي. وخلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، قامت المجموعة بإثبات مبلغ ٣,٤٥ مليون ريال سعودي في مصروفات الاستهلاك ومبلغ ٠,٥٤ مليون ريال سعودي في تكاليف الفائدة من هذه العقود.

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

### ٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

#### استخدام التقديرات والاحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية. إن الأحكام الهامة التي قامت الإدارة باستخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس تلك التي تم استخدامها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، فيما عدا الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ والموضحة في الإيضاح رقم ٢.

#### الاحكام:

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

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

#### عدم التأكد من التقديرات والافتراضات:

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

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

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

#### الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى (الإيضاح ٧)

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

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

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات: (يتبع)

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

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

## الضمانات

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

## خصومات العملاء المستقبلية

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

## منافع الموظفين (الإيضاح ١١)

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقديرات الاكتوارية. تتضمن التقديرات 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 التزامات المنافع المحددة تتأثر بشكل كبير بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

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

## ٤ موجودات غير ملموسة وشهرة

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

موجودات غير ملموسة	موجودات غير ملموسة
شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات ش.ذ.م.م.	٢,٢٧٠
شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية	١,٥٧٩

## الشهرة (إيضاح ٤ - أ)

شركة أسداء الخليج للتجارة (أسداء)

٩,٨٥٤	٩,٨٥٤
-------	-------

١٣,٧٠٣	١٤,٠٠٩
--------	--------

٤-١ اعتباراً من ١٢ نوفمبر ٢٠١٤م، قامت شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر بالاستحواذ على حصة ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ في شركة أسداء الخليج للتجارة بثمن شراء قدره ٢٠ مليون ريال سعودي بما يزيد عن القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها بمبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي وتم تسجيله كشهرة.

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

## ٥ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩٤,٥٩٧	٤٨٨,٠٥٧
-	٢,٧٢٥
٤٩٤,٥٩٧	٤٩٠,٧٨٢

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

فيما يلي مطابقة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة شاكر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨٨,٠٥٧	٢,٧٢٥	٤٩٠,٧٨٢
٦,٥٤٠	-	٦,٥٤٠
-	(٢,٧٢٥)	(٢,٧٢٥)
٤٩٤,٥٩٧	-	٤٩٤,٥٩٧

في ١ يناير ٢٠١٩م  
الحصة في ربح الفترة  
استبعاد استثمار

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة شاكر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤٣,٦٨٢	٣,٣٢٥	٥٤٧,٠٠٧
(٦,٦٢٥)	(٦٠٠)	(٧,٢٢٥)
(٤٩,٠٠٠)	-	(٤٩,٠٠٠)
٤٨٨,٠٥٧	٢,٧٢٥	٤٩٠,٧٨٢

في ١ يناير ٢٠١٨م  
الحصة في خسارة السنة  
توزيعات أرباح

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م



شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

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

الرصيد كما في:		
٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٨,٣٦٧	١١٤,١٠٨	موجودات غير متداولة
٣٨٩,٩٦٢	٣٠٨,١٥٢	موجودات متداولة
(٥,٩٤٣)	(٥,٣٧٢)	مطلوبات غير متداولة
(٧٩,٢٨٦)	(١٧,٣٨٦)	مطلوبات متداولة
٤١٣,١٠٠	٣٩٩,٥٠٢	صافي الموجودات
١٨٢,٦١٣	١٧٦,٠٧٣	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٣١١,٩٨٤	٣١١,٩٨٤	شهرة
٤٩٤,٥٩٧	٤٨٨,٠٥٧	القيمة الدفترية لحصة الملكية في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الإيرادات		
٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٢,٥٨٣	١٢٥,٦٥٩	إجمالي الدخل الشامل قبل الزكاة والضريبة
١٧,٣١٢	٧,٢٦٣	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل بعد الزكاة
٦,٥٤٠	١,٠٥٤	

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

٢٠١٨م	
١٤,٨%	معدل الخصم
٢,٧%	معدل نمو القيمة النهائية
١١,٠٠%	معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (متوسط خمس سنوات مقبلة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، قامت إدارة المجموعة بتقييم تفصيلي للقيمة الدفترية لشركة إل جي شاكر المحدودة. تم الأخذ بالاعتبار الافتراضات التفصيلية لتكون مماثلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م. كذلك، وكما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، لا توجد مؤشرات جديدة على أن القيمة الدفترية لهذه الشركة الزميلة قد انخفضت قيمتها.

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

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

## ٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٣٣,٤٧٣	٢٣٤,٨٩٤	بضاعة تامة الصنع
٧٠,٨٩٣	٧٠,٠٧٧	قطع غيار
١٥,٢٩٠	٣٠,٧٥٤	بضاعة بالطريق
٤١٩,٦٥٦	٣٣٥,٧٢٥	
(٣٧,٥٨٤)	(٢٥,٨٩١)	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٣٨٢,٠٧٢	٣٠٩,٨٣٤	

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٧,٨٥٣	٣٧,٥٨٤	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٣٠,٢٧٨	٢٧٨	المحمل للفترة/السنة
(٣٠,٥٤٧)	(١١,٩٧١)	المستخدم خلال الفترة/السنة
٣٧,٥٨٤	٢٥,٨٩١	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(أ) في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، لدى المجموعة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٧٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٧٧,٧ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية وأجنبية فيما يتعلق باستيراد بضاعة جاهزة ولوازم أخرى.

(ب) في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية بنكية قائمة بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١١,٦ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل استيراد بضاعة جاهزة ولوازم أخرى.

## ٧- ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥١٥,٠٤٧	٥٢٩,٦٧١	ذمم مدينة تجارية
٥,٩٩٢	٤٢٣	ذمم مدينة أخرى:
٥,٧٧٦	٥,٧٧٦	مطالبات اعلانات من موردين
١٥١	-	تأمين رسوم جمركية
٦,١٠٨	٥,٥٤٣	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
(٦٨,٧١٥)	(٧٦,٨٧٩)	ذمم مدينة غير تجارية
٤٦٤,٥٣٩	٤٦٤,٥٣٤	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٣,٠٤٩	١٣,٠٤٩	غير متداولة
٤٥١,٤٩٠	٤٥١,٤٨٥	متداولة
٤٦٤,٥٣٩	٤٦٤,٥٣٤	

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

## ٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى (يتبع)

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	
٦٨,٧١٥	٦١,٧٢٩	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٨,١٦٤	٦,٩٨٦	المحمل للفترة/السنة
٧٦,٨٧٩	٦٨,٧١٥	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

## ٨. رأس المال

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

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

## ٩ الاحتياطي النظامي

إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي صدر بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م) يتطلب من الشركات أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على الشركاء بالشركة. ونظراً للخسائر المتكبدة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، ليس هناك ضرورة للقيام بهذا التحويل كما في تاريخ التقرير الحالي.

## ١٠ قروض وسلف

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

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

## ١٠ قروض وسلف (يتبع)

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

٣٠ يونيو  
٢٠١٩م  
(غير مراجعة)  
ريال سعودي

٣١ ديسمبر  
٢٠١٨م  
(مراجعة)  
ريال سعودي

٦,٨٥٤	١١,٣٨٨
١٦,٣٨٩	٥٢٠,٠٦٩
٤٢١,٨٢٨	
٤٤٥,٠٧١	٥٣١,٤٥٧

## متداولة:

التزامات عقود إيجار  
سحوبات بنكية على المكشوف  
قروض بنكية

## غير متداولة:

التزامات عقود إيجار  
قروض بنكية

١١,٠٢٩	-
٢٣,٠٨٨	٣١,٠٠٠
٣٤,١١٧	٣١,٠٠٠

القروض البنكية التالية قائمة كما في:

العملة	سعر الفائدة الاسمي	سنة الاستحقاق	القيمة الاسمية ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	القيمة الاسمية ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي
المملكة العربية السعودية	ريال سعودي	٢٠١٩ - ٢٠٢١	٦١٣,٤٧٧	٣٦٤,٢٤٧	٥٧٢,١٦٠	٤٣٧,٢٢٩
الامارات العربية المتحدة	دولار أمريكي	٢٠١٩ - ٢٠٢٠	-	-	٥٩,٨١٣	٥٩,٨١٣
المملكة الأردنية الهاشمية	دولار أمريكي	٢٠١٩ - ٢٠٢٠	٩٣,٧٥٠	٢٤,٣٦٥	٩٣,٧٥٠	٣٢,٤٩١
					٢٣,٣٧٣	٢١,٥٣٦
					٤٤٤,٩١٦	٥٥١,٠٦٩

فيما يلي مطابقة القروض البنكية وأوراق الدفع:

الرصيد كما في ١ يناير

## بصداقات جديدة

المملكة العربية السعودية  
الامارات العربية المتحدة  
المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦٤,٦٥٦	١,٠٥٦,٩١٣
-	٤,١٣١
-	٣٥,٤٢١
٢٦٤,٦٥٦	١,٠٩٦,٤٦٥

## لمدفوع

المملكة العربية السعودية  
الامارات العربية المتحدة  
المملكة الأردنية الهاشمية

٣٥٥,٧٢١	(١,٢٤٢,١١٣)
(٥,١٤٧)	(٣,٠٠٨)
(٩,٩٤١)	(٨٢,١٢٠)
(٣٧٠,٨٠٩)	(١,٣٢٧,٢٤١)
٤٤٤,٩١٦	٥٥١,٠٦٩

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

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

## ١١ منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي
٢٥,٧٥١	٢٥,٩٠١
٢٥,٧٥١	٢٥,٩٠١

مطلوبات المنافع المحددة

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

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

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

فيما يلي مطابقة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي
٣٢,٤٥٤	٢٥,٧٥١
٤,٣٩٥ ٩٣٥ ٥,٣٣٠	١,٢٥٧ ٥٣٥ ١,٧٩٢
٨٧٦ (١٢,٩٠٩) ٢٥,٧٥١	٨٩٣ (٢,٥٣٥) ٢٥,٩٠١
٢٣,٣٢٧ ٢,٤٢٤ ٢٥,٧٥١	٢٢,٩٧٦ ٢,٩٢٥ ٢٥,٩٠١

الرصيد في بداية الفترة/السنة

المدرج في الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة العائدة

المدرج في الدخل الشامل الآخر

الخسائر الاكتوارية

منافع مدفوعة

الرصيد في نهاية الفترة/السنة

المتمثل في:

التزام خطط المزايا المحددة في:

- المملكة العربية السعودية

- الامارات العربية المتحدة

## ١١ منافع الموظفين (يتبع)

## الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المطبقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

معدل الخصم زيادة الراتب متوسط سنوات الخدمة السابقة	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة
	٣,٤٣٪ سنوياً	٣,٤٣٪ سنوياً
	٢٪ سنوياً	٢,٥٠٪ سنوياً
	٧,٥٨ سنة	٣,٥٤ سنة

تحليل الحساسية	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)
التفاصيل	القيمة الحالية للتزامات المحددة	القيمة الحالية للتزامات المحددة
	التغير بنسبة %	التغير بنسبة %
التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٥,٩٠١	٢٥,٧٥١
معدل الخصم بنسبة +١٪	(٨٠٣)	(١,٢٤٤)
معدل الخصم بنسبة -١٪	٨٧٧	١,٣٩٦
زيادة في الراتب بنسبة +١٪	٨٧١	١,٥٣٠
زيادة في الراتب بنسبة -١٪	(٨٢٠)	(١,٣٨٧)
معدل ترك العمل بنسبة +١٠٪	-	٣٦
معدل ترك العمل بنسبة -١٠٪	-	(٣٧)
تراجع سن الوفاة بمعدل سنة واحدة	(٩)	٥
تقدم سن الوفاة بمعدل سنة واحدة	١١٥	٩

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

## ١٢ الإيرادات

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	كافة القطاعات الأخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨١,٨٦٧	١٣٣,٥١٣	١٥,٣٨٠	٤١٥,٣٨٠	
٢,٩٤٧	٣٠,١٦٨	١,٥٦٠	٣٤,٦٧٥	
-	-	٨٠٩	٨٠٩	
٢٨٤,٨١٤	١٦٣,٦٨١	٢,٣٦٩	٤٥٠,٨٦٤	

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	كافة القطاعات الأخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٧,٤٧٥	١١١,٤٣٨	٣٥٨,٩١٣	٣٥٨,٩١٣	
٤,٠٠١	٤٠,٩٤٧	٢,١١٨	٤٧,٠٦٦	
-	-	٢١,٢٥٢	٢١,٢٥٢	
٢٥١,٤٧٦	١٥٢,٣٨٥	٢٣,٣٧٠	٤٢٧,٢٣١	



### ١٣ خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب خسارة السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة الربح للستة أشهر الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ريال سعودي	
(٥٧,٢٠١)	(٣٦,٣٤٩)	الخسارة الخاصة بالمساهمين العاديين
أ/سهم ٦٣,٠٠٠	الأسهم ٦٣,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة
(٠,٩١)	(٠,٥٨)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

### ١٤ القطاعات التشغيلية

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

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

الأجهزة المنزلية: تمثل أجهزة التليزيون والغسالات والمجففات والثلاجات والمكواة والبوتاجازات 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.

حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	القطاعات القابلة لرفع التقارير عنها	كافة القطاعات الأخرى	التعديلات والاستبعادات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٦٨,٤٦٢	٤٥٧,١٤٢	٢,٠٢٥,٦٠٤	٥٥,٧٦٠	(٤٧٣,٢٨٢)	١,٦٠٨,٠٨٢
(٩٠٠,٣٣٧)	(١٧٧,١١٠)	(١,٠٧٧,٤٤٧)	(٤٥,١٧٥)	١٧١,٨٢٩	(٩٥٠,٧٩٣)
٢٨٤,٨١٤	١٦٣,٦٨١	٤٤٨,٤٩٥	٢,٣٦٩	-	٤٥٠,٨٦٤
(٣٣,٨٩٣)	١,٦٥٧	(٣٢,٢٣٦)	(٤,٥٩١)	١,٢٦٩	(٣٥,٥٥٨)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
الموجودات والمطلوبات:  
موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

لفترة الستة أشهر المنتهية في  
٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
إيرادات القطاع

(خسارة) ربح القطاعات قبل  
الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

## ١٤ القطاعات التشغيلية (يتبع)

حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	إجمالي القطاعات القابلة لرفع التقارير عنها	كافة القطاعات الأخرى	التعديلات والاستبعادات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م					
الموجودات والمطلوبات:					
موجودات القطاع	١,٦٠٦,١٩٤	٤٥١,٤٩٢	٢,٠٥٧,٦٨٦	٥٦,٤٦١	١,٦٣٤,٧٠١
مطلوبات القطاع	(٩٠٣,٠٦٨)	(١٦٨,٩٠٠)	(١,٠٧١,٩٦٨)	(٤١,٣٣٦)	(٩٣٦,٥٢١)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م					
إيرادات القطاع	٢٥١,٤٧٦	١٥٢,٣٨٥	٤٠٣,٨٦١	٢٣,٣٧٠	٤٢٧,٢٣١
(خسارة)/ربح القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية	(٥٦,٩٨٦)	(١١,٤٦٨)	(٦٨,٤٥٤)	١٤,٠٨٦	(٥٢,٣٣١)

قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩م الأمر الذي يتطلب إثبات حق استخدام الموجودات ومطلوبات العقود التي تم تصنيفها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي (راجع إيضاح ٢-٢ (أ)). ونتيجة لذلك، فقد قامت المجموعة بإثبات مبلغ ٢١,٣ مليون ريال سعودي في حق استخدام الموجودات ومبلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي في مطلوبات عقود الإيجار من عقود الإيجار تلك. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام منهج الأثر الرجعي الذي بموجبه لا يتم تعديل معلومات المقارنة (راجع إيضاح ٢-٢).

أكثر من نسبة ٩٢٪ (٣٠ يونيو ٢٠١٨م: ٨٤٪) من إيرادات المجموعة ونسبة ٨٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٩١٪) من إجمالي موجودات المجموعة تتم بصورة رئيسية في المملكة العربية السعودية.

## ١٥ موسمية العمليات

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

بالنسبة للثلاثي عشر شهراً المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، سجل قطاع حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء إيرادات بمبلغ ٥٠١ مليون ريال سعودي (للاثني عشر شهراً المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م: ٥٠٩ مليون ريال سعودي) وصافي خسارة بمبلغ ١٧٧ مليون ريال سعودي (صافي خسارة للاثني عشر شهراً المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م: ١٨٧ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١٦ الأدوات المالية

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

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		٣٠ يونيو ٢٠١٩ م الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة ذمم مدينة تجارية وأخرى نقد في الصندوق ولدى البنوك الإجمالي
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة	
-	-	-	-	٤٥١,٠٦٢	١٣,٠٤٩	
-	-	-	-	٤٩,٣٥٠	-	
-	-	-	-	٥٠٠,٤١٢	١٣,٠٤٩	
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة ذمم مدينة تجارية وأخرى نقد في الصندوق ولدى البنوك الإجمالي
-	-	-	-	٤٤٥,٤٩٨	١٣,٠٤٩	
-	-	-	-	١٧,٥٣٢	-	
-	-	-	-	٤٦٣,٠٣٠	١٣,٠٤٩	
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	مطلوبات متداولة	مطلوبات غير متداولة	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة قروض ذمم دائنة تجارية وأخرى سحب على المكشوف لدى البنك التزامات عقود إيجار الإجمالي
-	-	-	-	٤٢١,٨٢٨	٢٣,٠٨٨	
-	-	-	-	٣٤٠,٣١٩	٧٥,٠٠٠	
-	-	-	-	١٦,٣٨٩	-	
-	-	-	-	٦,٨٥٤	١١,٠٢٩	
-	-	-	-	٧٨٥,٣٩٠	١٠٩,١١٧	
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	مطلوبات متداولة	مطلوبات غير متداولة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة قروض ذمم دائنة تجارية وأخرى سحب على المكشوف لدى البنك التزامات عقود إيجار الإجمالي
-	-	-	-	٥٢٠,٠٦٩	٣١,٠٠٠	
-	-	-	-	٣٠٥,٠١٨	-	
-	-	-	-	١١,٣٨٨	-	
-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	٨٣٦,٤٧٥	٣١,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

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

## ١٧ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي الأرصدة والمعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة والمدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة - ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	المبلغ المعاملة		الرصيد الختامي	
			٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة زميلة	بيع استثمار في شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	--	--	--	١٥١
						١٥١

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	المبلغ المعاملة		الرصيد الختامي	
			٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة زميلة	شراء بضاعة تامة الصنع	(١١٧,٩٦١)	(١٢٩,٦١٥)	٢٥٢,٣٤٠ *	١٦٧,٧٢٨
شركة إل جي للإلكترونيات (بلاد الشام)	شركة زميلة	شراء بضاعة تامة الصنع	(٧,٨١٣)	(٣١,٧٤٧)	-	٨,١٥٦
أعضاء مجلس الإدارة	الإدارة العليا	مكافآت وبذل حضور الاجتماعات	٨٣٣	٩٦٧	١,٤٨٢	١,٨٨٧
مساهم في الشركة التابعة - شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية	الإدارة العليا	دفعات مقدمة	-	(٦,٤٧٩)	-	-
مساهم في الشركة التابعة شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات	الإدارة العليا	دفعات مقدمة	-	(١,١٤٤)	-	-
					٢٥٣,٨٢٢	١٧٧,٧٧١

\* كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، تم تصنيف ٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: لا شيء) من هذا المبلغ كذمم دائنة تجارية وضمم دائنة أخرى غير متداولة والذي يستحق الدفع في ١ أكتوبر ٢٠٢٠م.