

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة
المختصرة (غير مراجعة)
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
مع تقرير الفحص المحدود

الصفحة

الفهرس

-	تقرير مراجعي الحسابات على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٢٦ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير مراجعي الحسابات على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م المرفقة لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 يمكننا 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



التاريخ: ١٨ صفر ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٧ نوفمبر ٢٠١٧م

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	
			الموجودات
٢٥٦,٣٢٥	٢٤٨,٨٣٦		ممتلكات ومعدات
١٣,١٥٥	١٤,٥٠٨	٤	موجودات غير ملموسة وشهرة
١٣,٥٥٧	١٥,١٧٢	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٧٧,٥٥٨	٥٩٨,٨٥٣	٥	استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨٦٠,٥٩٥	٨٧٧,٣٦٩		موجودات غير متداولة
٦٨٥,٣٤٤	٦٩٧,٣٧٨	٦	مخزون
٧٥١,٩٥٤	٦٧٣,٥٨٤	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٣,٩٢٦	٣١,٠١٣		مدفوعات ودفعات مقدمة
٥٤,٦١٨	٢٧,٤٢١		نقد وما في حكمه
١,٥٢٥,٨٤٢	١,٤٢٩,٣٩٦		موجودات متداولة
٢,٣٨٦,٤٣٧	٢,٣٠٦,٧٦٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٨	رأس المال
١٤٠,٩٣٧	١٤٠,٩٣٧	٩	إحتياطي نظامي
٢٧٣,٢٥٧	١٨٨,١٠١		أرباح مبقاة
١,٠٤٤,١٩٤	٩٥٩,٠٣٨		حقوق الملكية العائدة على مساهمي الشركة
١٢,١١٥	٢٤,٩٩٦		الحصص غير المسيطرة
١,٠٥٦,٣٠٩	٩٨٤,٠٣٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣٧,٨٨٢	٨٧,٩٢٠	١٠	قروض وسلف
٤٣,٢٣٢	٣٧,٣٨٨	١١	منافع الموظفين
٨١,١١٤	١٢٥,٣٠٨		مطلوبات غير متداولة
٧٧٧,٧١٦	٦٩٥,١٦٠	١٠	قروض وسلف
٤٣٦,١٢٣	٤٧١,١٧٦		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٥,٩١٨	١٣,٩٨٥		مخصصات الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
١٩,٢٥٧	١٧,١٠٢		مخصصات
١,٢٤٩,٠١٤	١,١٩٧,٤٢٣		مطلوبات متداولة
١,٣٣٠,١٢٨	١,٣٢٢,٧٣١		إجمالي المطلوبات
٢,٣٨٦,٤٣٧	٢,٣٠٦,٧٦٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

١

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م		
١,٣٣٠,٢٠٤	٨٣٠,٩٣٦	٤٠١,٣٧٧	٢٠٠,٩٩٥	١٣	الإيرادات
(١,٠٠١,٧٣٦)	(٦٦٠,٣١٠)	(٣٠٦,٩٦٩)	(١٧١,٧٠٢)		تكلفة المبيعات
٣٢٨,٤٦٨	١٧٠,٦٢٦	٩٤,٤٠٨	٢٩,٢٩٣		مجموع الربح
٥,٥٣٣	٧١١	٦٠٦	٣١		إيرادات أخرى
(١٤٠,٨٧٣)	(١٤٢,٠٠٧)	(٤١,٨٣٩)	(٣٨,٩٢١)		مصروفات بيع وتوزيع
(١١٣,٠٤٢)	(٩٠,٨٨١)	(٣٨,٥٣٢)	(٢٣,٦٨٨)		مصروفات إدارية
(٣,٦١٣)	(١٤,٧٩٦)	(٢,٨١١)	(٥,٣٧٩)		مصروفات أخرى
٧٦,٤٧٣	(٧٦,٣٤٧)	١١,٨٣٢	(٣٨,٦٦٤)		(خسارة)/ربح التشغيل
(٢١,٧٤١)	(٢٥,٠٦٨)	(٦,٦٩٥)	(٨,٧٨٥)		تكاليف تمويلية
٢٧,٠٢١	٢١,٢٩٥	(٢٣٩)	(٧٧)	٥	الحصة في (خسارة)/ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨١,٧٥٣	(٨٠,١٢٠)	٤,٨٩٨	(٤٧,٥٢٦)		(الخسارة)/الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل
(٥,٠٩٢)	(٥,٩٨٦)	(١,٤٥١)	(١,٩٤٨)		الأجنبية
٧٦,٦٦١	(٨٦,١٠٦)	٣,٤٤٧	(٤٩,٤٧٤)		مصروف الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
					(خسارة)/ربح الفترة
					الدخل الشامل الآخر
					بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو
					الخسارة
					إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
					الدخل الشامل الآخر للفترة بانصافي بعد الزكاة
					وضرائب الدخل الأجنبية
٧٦,٦٦١	(٨٦,١٠٦)	٣,٤٤٧	(٤٩,٤٧٤)		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة
٧٩,٠٢٦	(٨٥,١٥٦)	٤,٠٣٩	(٤٩,١٧٢)		(الخسارة)/الربح العائدة على:
(٢,٣٦٥)	(٩٥٠)	(٥٩٢)	(٣٠٢)		مالكي الشركة
٧٦,٦٦١	(٨٦,١٠٦)	٣,٤٤٧	(٤٩,٤٧٤)		الحصص غير المسيطرة
٧٩,٠٢٦	(٨٥,١٥٦)	٤,٠٣٩	(٤٩,١٧٢)		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر العائد
(٢,٣٦٥)	(٩٥٠)	(٥٩٢)	(٣٠٢)		على:
٧٦,٦٦١	(٨٦,١٠٦)	٣,٤٤٧	(٤٩,٤٧٤)		مالكي الشركة
					الحصص غير المسيطرة
١,٢٥	(١,٣٥)	٠,٠٦	(٠,٧٨)	١٢	(خسارة)/ربحية السهم: (خسارة)/ربحية السهم الاساسية والمخفضة (ريال سعودي)

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

٢

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	العائدة على مالكي الشركة				
		اجمالي حقوق المساهمين	أرباح متبقية	إحتياطي نظامي	رأس المال	
١,٠٥٦,٣٠٩	١٢,١١٥	١,٠٤٤,١٩٤	٢٧٣,٢٥٧	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
(٨٦,١٠٦)	(٩٥٠)	(٨٥,١٥٦)	(٨٥,١٥٦)	--	--	اجمالي الدخل الشامل للفترة
--	--	--	--	--	--	خسارة الفترة
٩٧٠,٢٠٣	١١,١٦٥	٩٥٩,٠٣٨	١٨٨,١٠١	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الدخل الشامل الآخر
١٣,٨٣١	١٣,٨٣١	--	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٩٨٤,٠٣٤	٢٤,٩٩٦	٩٥٩,٠٣٨	١٨٨,١٠١	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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٧٦,٦٦١	(٢,٣٦٥)	٧٩,٠٢٦	٧٩,٠٢٦	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
--	--	--	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل للفترة
١,١٣٤,٢٦٠	١٣,٢٥٩	١,١٢١,٠٠١	٣٥٤,٨١٦	١٣٦,١٨٥	٦٣٠,٠٠٠	ربح الفترة
--	--	--	(٧,٧٤٢)	٧,٧٤٢	--	الدخل الشامل الآخر
١,١٣٤,٢٦٠	١٣,٢٥٩	١,١٢١,٠٠١	٣٤٧,٠٧٤	١٤٣,٩٢٧	٦٣٠,٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل للفترة
						المحول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ٩)
						الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

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

٣

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	إيضاح
٧٦,٦٦١	(٨٦,١٠٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		(خسارة)/ربح الفترة
١١,٠٢٥	١١,٧٧٢	تعديلات -:
٣,٠٩	٣,٠٩	استهلاك
٥,٧١٢	١٣,٣٨٥	٦ إطفاء
٣,٦١٣	١٢,٦٨٠	٧ خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
(٣٩٤)	(٥٩٩)	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢٧,٠٢١)	(٢١,٢٩٥)	٥ أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
٢١,٧٤١	٢٥,٠٦٨	الحصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥,٠٩٢	٥,٩٨٦	تكاليف تمويلية
		الزكاة وضرائب الدخل الاجنبية
٩٦,٧٣٨	(٣٨,٨٠٠)	
١٦٧,٧٠٠	(٢٥,٤١٩)	التغير في:
(٢٨٢,٢٢٥)	٦٤,٠٧٥	المخزون
(١١,٦٤٩)	٢,٩١٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٣,٩٨١)	٣٤,٠٨٩	مدفوعات ودفعات مقدمة
٨٤	(٧,٩٩٩)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
		مخصصات ومنافع الموظفين
(٣٣,٣٣٣)	٢٨,٨٥٩	النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٧,٧٧٩)	(٢٤,١٠٤)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٦,٨٧٨)	(٧,٩١٩)	زكاة مدفوعة
(٥٧,٩٩٠)	(٣,١٦٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٦,٥٨٣)	(٤,٢٨١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٤٦٦	٥٩٧	شراء ممتلكات ومعدات
--	(١,٦٦٢)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٦,١١٧)	(٥,٣٤٦)	شراء موجودات غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٨٠٦,٩٩٣	١,٨٤٠,٠٧٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٧٦٨,٥٩١)	(١,٨٧٥,٧٨٤)	المتحصل من قروض وسلف
--	١٣,٨٣١	٧-١ مدفوعات قروض وسلف
٣٨,٤٠٢	(٢١,٨٧٦)	الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة
(٣٥,٧٠٥)	(٣٠,٣٨٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٨٥,٢٧٠	٥١,٨٠٣	صافي النقص في النقد وما في حكمه
--	--	النقد وما في حكمه في ١ يناير *
٤٩,٥٦٥	٢١,٤١٧	أثر التقلب في سعر الصرف على النقد
		النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر *

* يشتمل النقد وما في حكمه من السحوبات البنكية 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١. معلومات حول الشركة

- ١-١ تم تسجيل شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر ("الشركة" أو "الشركة الام" أو "شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر") كشركة ذات 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 إلى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٧٥ الصادر في ١٧ شعبان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م).
- ٢-١ عرضت الشركة الأم ١٠,٥ مليون سهم للإكتتاب العام خلال فترة الإكتتاب إعتباراً من ٢٦ إبريل ٢٠١٠م (الموافق ١١ جمادى الأولى ١٤٣١هـ) إلى ٢ مايو ٢٠١٠م (الموافق ١٧ جمادى الأولى ١٤٣١هـ). بدأ تداول أسهم الشركة الأم في سوق الأوراق المالية إعتباراً من ١٧ مايو ٢٠١٠م (الموافق ٣ جمادى الثاني ١٤٣١هـ). وعليه، وبعد الإنتهاء بنجاح من الإكتتاب المبني العام، تم إعلان الشركة الأم بصفتها شركة مساهمة سعودية برأسمال ٣٥٠ مليون ريال سعودي مقسمة على ٣٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال للسهم. في ٢٩ مارس ٢٠١٥م، تم إصدار أسهم مجانية بعدد ٤ أسهم لكل ٥ أسهم عادية قائمة، مما أدى إلى زيادة رأس مال الشركة من ٣٥٠ مليون ريال سعودي إلى 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 الإلكترونية والأدوات المنزلية وأجهزة التكييف وصيانتها وتقديم خدمات الوكالة للشركات العاملة في نفس المجال.
- ٥-١ يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:
مبنى مجموعة شاكر
حي الصحافة
طريق الملك فهد
١١٤٢٢ الرياض
المملكة العربية السعودية
- ٦-١ تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المركز والأداء المالي للشركة وفروعها والشركات التابعة التالية (يشار إليهم معا بـ "المجموعة").

الشركات التابعة المباشرة وغير المباشرة

نسبة الملكية الفعلية في	٣٠ سبتمبر		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الإسم
	٢٠١٧م	٢٠١٦م			
	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	تجارة الأجهزة المنزلية بالجملة	شركة إبراهيم شاكر المحدودة ("ISCL")
	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق	شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة ("IHSCL")
	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	بيع الأجهزة الإلكترونية بالجملة	أسداء الخليج للتجارة ("ASDAA")
	٧٤%	٧٤%	الإمارات العربية المتحدة	مقدمي حلول الطاقة	شركة الإمارات لخدمات إدارة الطاقة ذ.م.م. (أنظر أدناه) ("EMS")
	٦٠%	٦٠%	الأردن	استيراد وتصدير وصيانة الأجهزة الكهربائية والأجهزة المنزلية	شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية ("NVEEAC")

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

شركات خاضعة للسيطرة من خلال شركة تابعة

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية في
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
الشركة الدولية لإدارة الطاقة ("EMS")	مقدمي حلول الطاقة	الأردن	%١٠٠
شركة جبرين ذ.م.م. ("JECL")	مقدمي حلول الطاقة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠

٧-١ خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، قرر الشركاء في شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية تغطية خسائرها المتركمة البالغة ٣٤,٥ مليون ريال سعودي من خلال التنازل عن أرصدهم المستحقة من شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية. تتمثل الحركة الأخرى في الحصة غير المسيطرة البالغة ١٣,٨ مليون ريال سعودي في تغطية هذه الخسائر بواسطة مساهمي الأقلية في شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية.

٨-١ تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ١٨ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠١٧م).

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

١) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالنسبة لجميع الفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وكذلك متطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة في إطار ما يتفق مع إعداد وعرض القوائم المالية. إن مصطلح "معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" يشير إلى معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م، تتطلب النظم واللوائح ذات الصلة من المجموعة 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. وكجزء من هذه المتطلبات، قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

بموجب متطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، تحتاج المجموعة إلى تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

وحيث أن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة التي تم إعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" تمثل جزءاً من الفترة التي تشملها الإصدار الأول من قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، فقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة".

يعرض الإيضاح رقم ١٧ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على حقوق الملكية المدرجة سابقاً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، والدخل الشامل للمجموعة للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، بما في ذلك طبيعة وأثر التغيرات الجوهرية في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٢ أسس الإعداد (يتبع)

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة (يتبع)

يجب أن تتم قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة والتي أعدت وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، إن القوائم المالية الأولية المختصرة للمجموعة للربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على القوائم المالية المرحلية.

(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 وحدة الائتمان المتوقعة. إضافة لذلك، يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

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

(د) أسس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة 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 أو الحقوق في العوائد المتغيرة من جراء مشاركتها مع 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 في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية القائمة مع أصحاب حقوق التصويت 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 تملكها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر ينسب إلى مساهمي 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) أسس توحيد القوائم المالية (يتبع)

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 المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لمقابل الشراء المستلم.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- الاعتراف 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 الأولية الموحدة المختصرة أو الأرباح المبقاة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مماثلة لتلك المطبقة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م. قامت المجموعة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة طالما كانت هذه السياسات المحاسبية دائماً سارية.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

استخدام التقديرات والأحكام

إن أعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبيّنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. إن التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في الفترة التي تم تعديلها خلالها 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 الإيضاحات أدناه:

- 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 بالكلفة 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 النعم المدينة التجارية والأخرى (الإيضاح 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات (يتبع)

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

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات يشروط 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 تلزم 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 بالمشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي قامت المجموعة بالاعتراف بها.

الضمانات

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

خصومات العملاء

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

منافع الموظفين (الإيضاح ١١)

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الاكتوارية. 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.

عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في اعتبارها أسعار الفائدة لسندات الشركات بالعملة ذات الصلة مقابل أقل معدل AA، مع فترات الاستحقاق المقدره 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

٤. الموجودات غير الملموسة والشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٣,٣٠١	٢,٩٩٢	- أصل غير ملموس
--	١,٦٦٢	- شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات ذ.م.م. (إيضاح ١٧) شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	- الشهرة (إيضاح ٤-١) شركة أسداء الخليج للتجارة (ASDAA)
<u>١٣,١٥٥</u>	<u>١٤,٥٠٨</u>	

١-٤ اعتباراً من ١٢ نوفمبر ٢٠١٤م، قامت شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر بالاستحواذ على حصة ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ في شركة أسداء الخليج للتجارة لقاء مقابل 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

٥. إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

حصة الملكية الفعلية في		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م			
٤٩٪	٤٩٪	المملكة العربية السعودية	تصنيع أجهزة تكييف الهواء	شركة إل جي شاكر المحدودة
٢٠٪	٢٠٪	لبنان	المتاجرة في الأجهزة الكهربائية والمنزلية	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٥٧٣,٦٣٣	٥٩٥,٣٧٨	شركة إل جي شاكر المحدودة (إيضاح ١-٥)
٣,٩٢٥	٣,٤٧٥	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان
<u>٥٧٧,٥٥٨</u>	<u>٥٩٨,٨٥٣</u>	

فيما يلي مطابقة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

الإجمالي	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة إل جي شاكر المحدودة	
٥٧٧,٥٥٨	٣,٩٢٥	٥٧٣,٦٣٣	في ١ يناير ٢٠١٧م
٢١,٢٩٥	(٤٥٠)	٢١,٧٤٥	الحصة في ربح/(خسارة) الفترة
<u>٥٩٨,٨٥٣</u>	<u>٣,٤٧٥</u>	<u>٥٩٥,٣٧٨</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

٥. إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة إل جي شاكر المحدودة	في ١ يناير ٢٠١٦م الحصة في ربح / (خسارة) السنة
الإجمالي ٥٥٥,٤٥٩	٥٥١,١٣٤	
٢٢,٠٩٩	٢٢,٤٩٩	
٥٧٧,٥٥٨	٥٧٣,٦٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

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 هي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	الرصيد كما في:
١٤٤,٥٧٨	١٣١,٧٥٩	موجودات غير متداولة
٤٨٠,٨١٤	٤٩٢,٨٨٣	موجودات متداولة
(٤,٩٨٩)	(٥,٥٤٩)	مطلوبات غير متداولة
(٧٥,٥٩٥)	(٣٩,١٨٥)	مطلوبات متداولة
٥٤٤,٨٠٨	٥٧٩,٩٠٨	صافي الموجودات
٢٦١,٦٤٩	٢٨٣,٣٩٤	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٣١١,٩٨٤	٣١١,٩٨٤	الشهرة
٥٧٣,٦٣٣	٥٩٥,٣٧٨	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة

٢٠١٦م	٢٠١٧م	الإيرادات
٥٣١,٠٠٢	٣٤٨,٧٦٢	إجمالي الدخل الشامل
٦٥,٣٣٢	٣٥,٠٩٩	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل
٢٢,٤٩٩	٢١,٧٤٥	

يستند المبلغ القابل للاسترداد لهذه الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد المقرة 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	٢٠١٧م	معدل الخصم
٪١٤	٪٢,٢٠	معدل النمو في القيمة النهائي
٪١٤	٪١٤	معدل النمو المتوقع في الربحية قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء (متوسط خمس سنوات مقبلة)

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، ليس هناك مؤشرات على الانخفاض في القيمة الدفترية لهذه الشركة الزميلة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٥٨٨,٩١٣	٦٢٥,٤٢٩	بضاعة جاهزة
٩١,٧٢٦	٨٧,٠٢٥	قطع غيار
١٣,٧٧٣	٧,٣٧٧	بضاعة في الطريق
٦٩٤,٤١٢	٧١٩,٨٣١	
(٩,٠٦٨)	(٢٢,٤٥٣)	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٦٨٥,٣٤٤	٦٩٧,٣٧٨	

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
١٠,٥٢٥	٩,٠٦٨	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٥,٧١٢	١٣,٣٨٥	المحمل للفترة/للسنة
(٧,١٦٩)	--	المستغل خلال الفترة/السنة
٩,٠٦٨	٢٢,٤٥٣	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(أ) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة كفالات بنكية قائمة بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٥,٨ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية وأجنبية فيما يتعلق باستيراد بضاعة جاهزة ولوزام أخرى.

(ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية بنكية قائمة بمبلغ ٤١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٩,٢ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل استيراد بضاعة جاهزة ولوزام أخرى.

٧. ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٧٦٣,٠٦٥	٧٠١,٧٩٦	ذمم مدينة تجارية
٢٠,٥٦٧	١٩,١٦٩	ذمم مدينة تجارية أخرى:
٥,٩٥٦	٥,٩٦١	مطالبات إعلانات من موردين
١٥١	٢٢٨	تأمينات جمركية
٩,٧٨٩	٥,٨٥٦	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
(٣٤,٠١٧)	(٤٤,٢٥٤)	ذمم مدينة غير تجارية
٧٦٥,٥١١	٦٨٨,٧٥٦	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١٣,٥٥٧	١٥,١٧٢	غير متداولة
٧٥١,٩٥٤	٦٧٣,٥٨٤	متداولة
٧٦٥,٥١١	٦٨٨,٧٥٦	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

٧. ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٢٩,٩٧٣	٣٤,٠١٧	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٤,١١٤	١٢,٦٨٠	المحمل للفترة/السنة
(٧٠)	(٢,٤٤٣)	المستغل خلال الفترة/السنة
<u>٣٤,٠١٧</u>	<u>٤٤,٢٥٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

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

٨. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به (أسهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم)
<u>٦٣٠,٠٠٠</u>	<u>٦٣٠,٠٠٠</u>	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل (أسهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمنفوع 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 تقتطع في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. استكملت الشركة الإجراءات النظامية المتعلقة بتعديل نظامها الأساسي في تاريخ ٢٦ أبريل ٢٠١٧م. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين في الشركة. ونظراً للخسائر المتكبدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 تمويل بمعدلات السوق السائدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. قروض وسلف (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	متداولة: سحوبات بنكية قروض بنكية
٢,٨١٥	٦,٠٠٤	
٧٧٤,٩٠١	٦٨٩,١٥٦	
<u>٧٧٧,٧١٦</u>	<u>٦٩٥,١٦٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	مخبر متداولة: قروض بنكية
٣٧,٨٨٢	٨٧,٩٢٠	
<u>٣٧,٨٨٢</u>	<u>٨٧,٩٢٠</u>	

القروض البنكية التالية قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م:

القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	سنة الاستحقاق	سعر الفائدة الاسمي	العملة	
٦٣٠,٨٠٠	٦٦٠,٨٠٠	٢٠١٧ م - ٢٠١٩ م	٢,٦٧٪ - ٤,١٦٪ سنوياً	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية
٥٦,٢٦٥	٥٦,٢٦٥	٢٠١٧ م	٢,٧٪ - ٢,٩٪ سنوياً	دولار أمريكي	
١٣,٩٥٧	١٧,٩٣٠	٢٠١٨ م - ٢٠٢١ م	١ شهر ايبور + ٤٪ سنوياً (بحد أدنى ٤,٥٪)	درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة
٢,٣٢٠	١٥,٨٦٩	٢٠١٧ م	٩,٧٥٪ سنوياً	دينار أردني	الأردن
٧٣,٧٣٤	٩٣,٧٥٠	٢٠١٧ م	لايبور + ٢,٩٥٪ سنوياً	دولار أمريكي	
<u>٧٧٧,٠٧٦</u>					

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. قروض وسلف (يتبع)

فيما يلي مطابقة القروض البنكية:

٨١٢,٧٨٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م
١,٧٧٨,٠٤٦	<i>المتحصلات</i>
٥٩٣	المملكة العربية السعودية
٦١,٤٣٨	الإمارات العربية المتحدة
١,٨٤٠,٠٧٧	الأردن
(١,٨٢١,١٧١)	<i>التعهدات</i>
(٢,٢٠٠)	المملكة العربية السعودية
(٥٢,٤١٣)	الإمارات العربية المتحدة
(١,٨٧٥,٧٨٤)	الأردن
٧٧٧,٠٧٦	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١١. منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	صافي التزام المنافع المحددة
٤٣,٢٣٢	٣٧,٣٨٨	
٤٣,٢٣٢	٣٧,٣٨٨	

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 ولغاية خمس سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل ثلث راتبه النهائي لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى أكثر من خمس سنوات في الخدمة ولغاية 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 ولغاية 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 ولغاية 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

١١. منافع الموظفين (يتبع)

فيما يلي مطابقة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٤٤,٦٩٦	٤٣,٢٣٢	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١٠,٣٤٥	٣,٤٠١	المتضمنة في قائمة الربح أو الخسارة
١,٧٨٨	١,١٤٦	تكلفة الخدمة الحالية
١٢,١٣٣	٤,٥٤٧	تكلفة فواند
(٦٥٢)	-	المتضمنة في قائمة الدخل الشامل الأخر:
(١٢,٩٤٥)	(١٠,٣٩١)	(الأرباح)/الخسائر الاكتوارية
٤٣,٢٣٢	٣٧,٣٨٨	منافع مدفوعة
		الرصيد في نهاية الفترة/السنة
		<u>التمثل في:</u>
٤١,١٤٨	٣٥,١٦٨	صافي التزام خطط المزايا المحددة في:
٢,٠٨٤	٢,٢٢٠	- المملكة العربية السعودية
٤٣,٢٣٢	٣٧,٣٨٨	- الامارات العربية المتحدة

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

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

تحليل الحساسية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة	التغيير بنسبة %	التفاصيل
	٣٧,٣٨٨		التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
	(٢,٢٥٥)	٦,٠٣٪ -	معدل الخصم بنسبة +١٪
	٢,٤١٣	٦,٤٥٪	معدل الخصم بنسبة -١٪
	٢,٧٤٨	٧,٣٥٪	زيادة في الراتب بنسبة +١٪
	(٢,٦٠٨)	٦,٩٨٪ -	زيادة في الراتب بنسبة -١٪
	١١٥	٠,٣١٪	معدل ترك العمل بنسبة +١٠٪
	(١٢١)	٠,٣٢٪ -	معدل ترك العمل بنسبة -١٠٪
	٢٩	٠,٠٨٪	تراجع سن الوفاة بمعدل سنة واحدة
	(٣٠)	٠,٠٨٪ -	تقدم سن الوفاة بمعدل سنة واحدة

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. (خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٧٩,٠٢٦	(٨٥,١٥٦)	(الخسارة)/الربح الخاص بالمساهمين العاديين
٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة
١,٢٥	(١,٣٥)	(خسارة)/ربحية السهم الاساسية والمخفضة

١٣. قطاعات التشغيل

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

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

الأجهزة المنزلية: تمثل أجهزة التليفيزيون والغسالات والمجففات والتلاجات 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 الأولية الموحدة المختصرة.

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

المجموع	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات القابلة لرفع التقارير عنها الأخرى	الأجهزة المنزلية	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م الموجودات والمطلوبات: موجودات القطاع
٢,٣٠٦,٧٦٥	(٩١,٢٠٥)	٤٥,٦٩٦	٢,٣٥٢,٢٧٤	٥٤٠,٧١٦	١,٨١١,٥٥٨
١,٣٢٢,٧٣١	(٩١,٢٠٥)	٤٤,٥٥٧	١,٣٦٩,٣٧٩	٢١٢,٧١٦	١,١٥٦,٦٦٣
٨٣٠,٩٣٦	-	١٨,١٠٨	٨١٢,٨٢٨	٢٦٢,٥٢٥	٥٥٠,٣٠٣
(٨٠,١٢٠)	-	٣٨١	(٨٠,٥٠١)	(١,٢١٠)	ربح/(خسارة) القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية (٧٩,٢٩١)

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م الموجودات والمطلوبات: موجودات القطاع
٢,٣٨٦,٤٣٧	(١٢٢,٥٠١)	٣٠,١٨٧	٢,٤٧٨,٧٥١	٥٣٩,٥١٣	١,٩٣٩,٢٣٨	مطلوبات القطاع
١,٣٣٠,١٢٨	(١٢٢,٥٠١)	٣٤,٢١١	١,٤١٨,٤١٨	٢٤٠,١٥٢	١,١٧٨,٢٦٦	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م إيرادات القطاع
١,٣٣٠,٢٠٤	-	١٥,١٤٥	١,٣١٥,٠٥٩	٢٧٧,٥٣٠	٩٣٧,٥٢٩	ربح/(خسارة) القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
٨١,٧٥٣	-	(١,٣٧٨)	٨٣,١٣١	(٨,٧٣١)	٩١,٨٦٢	

أكثر من ٨٧٪ من إيرادات المجموعة و ٩١٪ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، سجل قطاع حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء إيرادات بمبلغ ٧٦٧ مليون ريال سعودي (للاثني عشر شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ١,١٧٤ مليون ريال سعودي) وصافي خسارة بمبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي (صافي ربح للاثني عشر شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٧٩ 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.

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة	
-	-	-	-	٦٦٧,٩٢٣	١٥,١٧٢	الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٢٧,٤٢١	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى النقد وما في حكمه
-	-	-	-	٦٩٥,٠٤٤	١٥,١٧٢	الإجمالي

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

١٥. الأدوات المالية (يتبع)

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة	
-	-	-	-	٧٤٥,٩٩٨	١٣,٥٥٧	الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٥٤,٦٦٨	-	نم مدينة تجارية وأخرى
-	-	-	-	٨٠٠,٦٦٦	١٣,٥٥٧	النقد وما في حكمه
-	-	-	-			الإجمالي
الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	مطلوبات متداولة	مطلوبات غير متداولة	
-	-	-	-	٦٨٩,١٥٦	٨٧,٩٢٠	المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٤٠٧,٨١٤	-	قروض وسلف
-	-	-	-	٦,٠٠٤	-	نم داتنة تجارية وأخرى
-	-	-	-	١,١٠٢,٩٧٤	٨٧,٩٢٠	سحوبات بنكية على المكشوف
-	-	-	-			الإجمالي
الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	مطلوبات متداولة	مطلوبات غير متداولة	
-	-	-	-	٧٧٤,٩٠١	٣٧,٨٨٢	المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٤٢٠,٩٤٢	-	قروض
-	-	-	-	٢,٨١٥	-	نم داتنة 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 النعم المدينة التجارية والأخرى:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	الرصيد الختامي
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة زميلة	مصرفات مدفوعة نيابة عن الشركة	-	٢٢٨
			-	١٥١
				٢٢٨
				١٥١

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(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	
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة زميلة	شراء بضاعة تامة الصنع	٣٣٨,٩٩٢	٤٤٢,٨٦٨	٢٤٤,٨٥٧	٣٣٤,٣٠٧
شركة ال جي للإلكترونيات (بلاد الشام)	شركة زميلة	شراء بضاعة تامة الصنع	٦٨,٧٦٦	٨٣,٢٢١	٢,٨١٩	١٣,٢٦٤
مجلس الإدارة	موظفي الإدارة العليا	بدل حضور الاجتماعات	١,١٤٤	١,٧٢٧	٢,٠٢٨	٤٥٠
الشركاء في الشركة التابعة - شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية	موظفي الإدارة العليا	سلف	-	١,٥٥٩	٢٠,٣٥٨	٦,٤٩٢
الشركاء في الشركة التابعة - شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات	موظفي الإدارة العليا	سلف	٥١٧	٢٢٠	٨٢١	١,٣٣٨
					<u>٢٧٠,٨٨٣</u>	<u>٣٥٥,٨٥١</u>

١٧. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

كما هو مبين في الايضاح رقم ٢، تم إعداد الإصدار الأول من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. إن السياسات المحاسبية المتبعة في هذه القوائم المالية مماثلة لتلك التي تم تطبيقها في القوائم المالية الأولية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م. قامت المجموعة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة على جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات سارية المفعول دائماً.

عند قيام المجموعة بإعداد قائمة مركز مالي افتتاحي طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية المعدة طبقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً. تم توضيح مدى تأثير تحول المجموعة من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة في القوائم المالية الأولية المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

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.

١٧. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (بتبع)

الإعفاءات المطبقة (بتبع)

(أ) لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ لجميع الأعمال على الاستحواذ على الشركات التابعة - والتي تم اعتبارها كأنشطة 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 المقترضة في تاريخ الاستحواذ. وبعد 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 الامارات لإدارة الطاقة ذ.م.م.) للالتزام بمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. وتتبعكس التعديلات التي تم إجراؤها في مطابقة المجموعة لقائمة المركز المالي كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

(ب) لم تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي ٢١ بأثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة والشهرة الناتجة عن جميع 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 عليها. 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 للالتزام نهاية الخدمة والقيمة العادلة لموجودات الخطة والفائض أو العجز في الخطة و(٢) تعديلات الخبرة الناتجة لالتزامات الخطة وموجودات الخطة.

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

(ز) تعتبر فروقات تحويل العملات الأجنبية المتركمة لكافة العمليات الأجنبية غير جوهرية للقوائم المالية بالكامل كما في تاريخ التحول.

التقديرات

تتماشى التقديرات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م مع تلك التقديرات التي تم اتخاذها في هذه النوايا طبقاً 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

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

مطابقة حقوق الملكية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً	إيضاح	الموجودات
٢٦٢,٧٩٧	(٥٢٥)	٢٦٤,٣٢٢	٣-١٧	ممتلكات ومعدات
١٣,٢٥٩	(١٢,٤٤٠)	٢٥,٦٩٩	١-١٧	موجودات غير ملموسة وشهرة
١٣,٦٥١	-	١٣,٦٥١		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٨٢,٤٨٠	-	٥٨٢,٤٨٠		استثمارات في شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨٧٣,١٨٧	(١٢,٩٦٥)	٨٨٦,١٥٢		الموجودات غير المتداولة
٧٦٢,٠٨١	-	٧٦٢,٠٨١		مخزون
٧٩٧,١٨٩	-	٧٩٧,١٨٩		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٠,٣٠٠	-	٥٠,٣٠٠		مدفوعات ودفعات مقدمة
٥١,١٤٤	-	٥١,١٤٤		نقد وما في حكمه
١,٦٦٠,٧١٤	-	١,٦٦٠,٧١٤		الموجودات المتداولة
٢,٥٣٣,٩٠١	(١٢,٩٦٥)	٢,٥٤٦,٨٦٦		إجمالي الموجودات
٦٣٠,٠٠٠	-	٦٣٠,٠٠٠		حقوق الملكية
١٤٣,٩٢٧	-	١٤٣,٩٢٧		رأس المال
٣٤٧,٠٧٤	(٨,٣٧١)	٣٥٥,٤٤٥		الاحتياطي النظامي
١,١٢١,٠٠١	(٨,٣٧١)	١,١٢٩,٣٧٢		الأرباح المتبقية
١٣,٢٥٩	(٧,٠٠٠)	٢٠,٢٥٩	١-١٧ & ٢-١٧	حقوق الملكية العائدة على مساهمي الشركة
١,١٣٤,٢٦٠	(١٥,٣٧١)	١,١٤٩,٦٣١		الحصص غير المسيطرة
				إجمالي حقوق الملكية
٤٣,١٧١	-	٤٣,١٧١		المطلوبات
٤٤,٥٠٥	٢,٤٠٦	٤٢,٠٩٩	٢-١٧	قروض وسلف
٨٧,٦٧٦	٢,٤٠٦	٨٥,٢٧٠		مناقص الموظفين
				المطلوبات غير المتداولة
٧٢٦,٧٣١	-	٧٢٦,٧٣١		قروض وسلف
٥٤٢,٠٨٨	-	٥٤٢,٠٨٨		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٥,٨٠٠	-	١٥,٨٠٠		مخصصات الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
٢٧,٣٤٦	-	٢٧,٣٤٦		مخصصات
١,٣١١,٩٦٥	-	١,٣١١,٩٦٥		المطلوبات المتداولة
١,٣٩٩,٦٤١	٢,٤٠٦	١,٣٩٧,٢٣٥		إجمالي المطلوبات
٢,٥٣٣,٩٠١	(١٢,٩٦٥)	٢,٥٤٦,٨٦٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

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

مطابقة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً	إيضاح
٤٠١,٣٧٧	-	٤٠١,٣٧٧	الإيرادات
(٣٠٦,٩٦٩)	-	(٣٠٦,٩٦٩)	تكلفة المبيعات
٩٤,٤٠٨	-	٩٤,٤٠٨	مجمل الربح
٦٠٦	-	٦٠٦	إيرادات أخرى
(٤١,٨٣٩)	١,٣٧١	(٤٣,٢١٠)	٢-١٧ مصروفات بيع وتوزيع
(٣٨,٥٣٢)	٣٠٩	(٣٨,٨٤١)	٢-١٧، ١-١٧ ٣-١٧،
(٢,٨١١)	-	(٢,٨١١)	مصروفات إدارية
١١,٨٣٢	١,٦٨٠	١٠,١٥٢	مصروفات أخرى
(٦,٦٩٥)	-	(٦,٦٩٥)	ربح التشغيل
(٢٣٩)	-	(٢٣٩)	تكاليف تمويلية
٤,٨٩٨	١,٦٨٠	٣,٢١٨	الحصة في أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١,٤٥١)	-	(١,٤٥١)	الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
٣,٤٤٧	١,٦٨٠	١,٧٦٧	مصروف الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية ربح الفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
-	-	-	إعادة قياس منافع الموظفين
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة بالصافي بعد الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
٣,٤٤٧	-	١,٧٦٧	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٠٣٩	-	٢,٣٦٢	الربح العائد على:
(٥٩٢)	٣	(٥٩٥)	مالكي الشركة
٣,٤٤٧	-	١,٧٦٧	٢-١٧ الحصص غير المسيطرة
٤,٠٣٩	-	٢,٣٦٢	اجمالي الدخل الشامل الآخر العائد على:
(٥٩٢)	٣	(٥٩٥)	مالكي الشركة
٣,٤٤٧	-	١,٧٦٧	٢-١٧ الحصص غير المسيطرة
٠,٠٦	-	٠,٠٤	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

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

مطابقة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً	إيضاح
١,٣٣٠,٢٠٤	-	١,٣٣٠,٢٠٤	الإيرادات
(١,٠٠١,٧٣٦)	-	(١,٠٠١,٧٣٦)	تكلفة المبيعات
٣٢٨,٤٦٨	-	٣٢٨,٤٦٨	مجمل الربح
٥,٥٣٣	-	٥,٥٣٣	إيرادات أخرى
(١٤٠,٨٧٣)	١,٧٣٤	(١٤٢,٦٠٧)	٢-١٧ مصروفات بيع وتوزيع
(١١٣,٠٤٢)	(٩١)	(١١٢,٩٥١)	٢-١٧، ١-١٧
(٣,٦١٣)	-	(٣,٦١٣)	٣-١٧، مصروفات إدارية
٧٦,٤٧٣	١,٦٤٣	٧٤,٨٣٠	مصروفات أخرى ربح التشغيل
(٢١,٧٤١)	-	(٢١,٧٤١)	تكاليف تمويلية
٢٧,٠٢١	-	٢٧,٠٢١	الحصة في أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨١,٧٥٣	١,٦٤٣	٨٠,١١٠	الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
(٥,٠٩٢)	-	(٥,٠٩٢)	مصروف الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
٧٦,٦٦١	١,٦٤٣	٧٥,٠١٨	ربح الفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
-	-	-	إعادة قياس منافع الموظفين الدخل الشامل الآخر للفترة بالاصافي بعد الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
٧٦,٦٦١	-	٧٥,٠١٨	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٧٩,٠٢٦	-	٧٧,٤٢٢	الربح العائد على:
(٢,٣٦٥)	٣٩	(٢,٤٠٤)	٢-١٧ مالكي الشركة
٧٦,٦٦١	-	٧٥,٠١٨	الحصص غير المسيطرة
٧٩,٠٢٦	-	٧٧,٤٢٢	اجمالي الدخل الشامل الآخر العائد على:
(٢,٣٦٥)	٣٩	(٢,٤٠٤)	٢-١٧ مالكي الشركة
٧٦,٦٦١	-	٧٥,٠١٨	الحصص غير المسيطرة
١,٢٥	-	١,٢٣	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

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

إيضاحات حول عمليات المطابقة

١-١٧ الموجدات غير الملموسة

كما هو مبين في الايضاح رقم ١٧ (أ)، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على الاستحواذ على الشركات التابعة بدءاً من ١ يناير ٢٠١٥م. ونتيجة لذلك، تم تسجيل عكس الشهرة بقيمة ١٦ مليون ريال سعودي وكذلك الاعتراف بالموجدات الملموسة بقيمة ٤ مليون ريال سعودي بموجب المحاسبة عن الاستحواذ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

إن الأثر الناتج عن التغيير يتم تلخيصه فيما يلي:

٣٠ سبتمبر
٢٠١٦م

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
مصروفات إدارية

(٣٠٩)

(٣٠٩)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
الشهرة
الموجدات غير الملموسة
الحصص غير المسيطرة

(١٥,٨٤٥)
٣,٤٠٥
٧,٠٨٦

(٥,٣٥٤)

تعديلات على الأرباح المبقة

٢-١٧ 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 وحدة الائتمان المتوقعة كما يتم الحصول على تقييم اكتواري في نهاية كل سنة.

إن الأثر الناتج عن التغيير يتم تلخيصه فيما يلي:

٣٠ سبتمبر
٢٠١٦م

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
مصروفات بيع وتوزيع
مصروفات إدارية

١,٧٣٤
٧٤٣

٢,٤٧٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك)

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

إيضاحات حول عمليات المطابقة (يتبع)

٣٠ سبتمبر
٢٠١٦ م

(٢,٤٠٦)
(٨٦)

(٢,٤٩٢)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
منافع الموظفين
الحصص غير المسيطرة

تعديلات على الأرباح المبقاة

٣-١٧ تعديلات أخرى ناتجة عن التحول

تتعلق التعديلات الأخرى بتقسيم بعض البنود المتعلقة بالمتلكات والمعدات الذي أدى إلى تخفيض الأرباح للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٠,٥٢٥ مليون ريال سعودي وكذلك الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٠,٧ مليون ريال سعودي.