

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
مع تقرير الفحص

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لسادة مساهمي شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م المرفقة لشركة الحسن غازي ابراهيم شاكر ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م؛
- قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 رقم 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. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م المرفقة لشركة الحسن غازي ابراهيم شاكر والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



التاريخ: ٢ رمضان ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٧ مايو ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
٢٣٦,٩٢٦	٢٥٦,١٣٩		ممتلكات ومعدات
١٤,٠٠٩	١٣,٨٥٦	٤	موجودات غير ملموسة وشهرة
١٣,٠٤٩	١٣,٠٤٩	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٩٠,٧٨٢	٤٨٩,١٤٥	٥	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٥٤,٧٦٦	٧٧٢,١٨٩		موجودات غير متداولة
٣٨٢,٠٧٢	٣٤٨,٠٤٤	٦	مخزون
٤٥١,٤٩٠	٤٣١,٣٩٤	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٨,٨٤١	٢٥,٦١٥		مدفوعات ودفعات مقدمة
١٧,٥٣٢	٢٦,٤٠٦		النقد وما في حكمه
٨٧٩,٩٣٥	٨٣١,٤٥٩		موجودات متداولة
١,٦٣٤,٧٠١	١,٦٠٣,٦٤٨		إجمالي الموجودات
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية
١٤٠,٩٣٧	١٤٠,٩٣٧	٩	رأس المال
(٩٣,٩٥٦)	(١٢١,٩٢٧)		احتياطي نظامي
			خسائر متراكمة
٦٧٦,٩٨١	٦٤٩,٠١٠		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٢١,١٩٩	١٩,٨٤٥		الحصص غير المسيطرة
٦٩٨,١٨٠	٦٦٨,٨٥٥		إجمالي حقوق الملكية
٣١,٠٠٠	٣٦,١٢٠	١٠	المطلوبات
٢٥,٧٥١	٢٥,٢٦٠	١١	قروض وسلف
-	٧٥,٠٠٠		منافع الموظفين
			ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٦,٧٥١	١٣٦,٣٨٠		المطلوبات غير المتداولة
٥٣١,٤٥٧	٤٦٢,٠٦٢	١٠	قروض وسلف
٣١٩,٧٠١	٣٠٦,٢٩٧		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٦,٩٢٧	١٨,٤٨٧		التزامات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
١١,٦٨٥	١١,٥٦٧		مخصصات
٨٧٩,٧٧٠	٧٩٨,٤١٣		المطلوبات المتداولة
٩٣٦,٥٢١	٩٣٤,٧٩٣		إجمالي المطلوبات
١,٦٣٤,٧٠١	١,٦٠٣,٦٤٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

٢

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	إيضاحات	
٢١٤,٨٧٠ (١٦٢,١٠١)	١٩٧,٣٣٣ (١٦٤,٣١٠)	١٢	الإيرادات تكلفة المبيعات
٥٢,٧٦٩	٣٣,٠٢٣		مجمل الربح
-	٥٠٧		إيرادات أخرى
(٣٣,٠٤٦)	(٢٧,٠٢٨)		مصروفات بيع وتوزيع
(٢٦,٣١٨)	(٢٥,٤٩٢)		مصروفات إدارية
(١٧٢)	(٦٠٩)		خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
(١٠٧)	-		مصروفات أخرى
(٦,٨٧٤)	(١٩,٥٩٩)		خسارة التشغيل
(٨,١٥٣)	(٧,٦٦٨)		تكاليف تمويلية
(٣٢٩)	١,٠٨٨	٥	الحصة في الربح / (الخسارة) من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(١,٠٠١)		خسارة من استبعاد شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٥,٣٥٦)	(٢٧,١٨٠)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(١,٩٦٨)	(١,٥٦٠)		مصروف الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
(١٧,٣٢٤)	(٢٨,٧٤٠)		خسارة الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة بالاصافي بعد الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
(١٧,٣٢٤)	(٢٨,٧٤٠)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٢٠,٥٥٤)	(٢٧,٣٨٦)		(الخسارة)/الربح العائد على:
٣,٢٣٠	(١,٣٥٤)		مالكي الشركة
(١٧,٣٢٤)	(٢٨,٧٤٠)		الحصص غير المسيطرة
(٢٠,٥٥٤)	(٢٧,٣٨٦)		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر العائد على:
٣,٢٣٠	(١,٣٥٤)		مالكي الشركة
(١٧,٣٢٤)	(٢٨,٧٤٠)		الحصص غير المسيطرة
(٠,٣٣)	(٠,٤٣)	١٣	خسارة السهم: خسارة السهم الاساسية والمخفضة (ريال سعودي)

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

٣

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية	العائدة لمالكي الشركة (الخسائر)		رأس المال	
			المترجمة / الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي		
٦٩٨,١٨٠	٢١,١٩٩	٦٧٦,٩٨١	(٩٣,٩٥٦)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(٥٨٥)	-	(٥٨٥)	(٥٨٥)	-	-	التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
٦٩٧,٥٩٥	٢١,١٩٩	٦٧٦,٣٩٦	(٩٤,٥٤١)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
(٢٨,٧٤٠)	(١,٣٥٤)	(٢٧,٣٨٦)	(٢٧,٣٨٦)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	-	-	-	-	-	خسارة الفترة
٦٦٨,٨٥٥	١٩,٨٤٥	٦٤٩,٠١٠	(١٢١,٩٢٧)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الدخل الشامل الآخر
						الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
٨٩٤,٦٣٩	٢٠,٢٤٠	٨٧٤,٣٩٩	١٠٣,٤٦٢	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
(١٧,٣٢٤)	٣,٢٣٠	(٢٠,٥٥٤)	(٢٠,٥٥٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	-	-	خسارة الفترة
٨٧٧,٣١٥	٢٣,٤٧٠	٨٥٣,٨٤٥	٨٢,٩٠٨	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الدخل الشامل الآخر
٦,٤٧٥	٦,٤٧٥	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٨٣,٧٩٠	٢٩,٩٤٥	٨٥٣,٨٤٥	٨٢,٩٠٨	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ١-٧)
						الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

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

٤

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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

٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	ايضاح
(١٧,٣٢٤)	(٢٨,٧٤٠)	
٣,١٠٥	٤,٩٠١	
١٠٣	١٠٣	
٩٣	٢٧٨	٦
١٧٢	٦٠٩	٧
٣٢٩	(١,٠٨٨)	٥
-	١,٠٠١	
٨,١٥٣	٧,٦٦٨	
١,٩٦٨	١,٥٦٠	
(٣,٤٠١)	(١٣,٧٠٨)	
٣٨,٩٨٨	٣٣,٧٥٠	
(٣٢,٧٢٠)	١٩,٤٨٧	
(٧٣٠)	٣,٢٢٦	
٧,٠٥٣	٦١,٥٩٦	
(٣,٥٣٦)	(٦٠٩)	
٥,٦٥٤	١٠٣,٧٤٢	
(٢,٧٥٠)	(٨,١٠٥)	
٢,٩٠٤	٩٥,٦٣٧	
(٥٣٩)	(٣,٤٠٧)	
(٥٣٩)	(٣,٤٠٧)	
٤٣٨,٣٧٤	٣١١,٤٩٨	
(٤٦٠,٤١٨)	(٣٩٧,٤٥٠)	
-	١,٧٢٤	
٦,٤٧٥	-	١,٧
(١٥,٥٦٩)	(٨٤,٢٢٨)	
(١٣,٢٠٤)	٨,٠٠٢	
٥٥,٣٧٠	٦,١٤٤	
-	-	
٤٢,١٦٦	١٤,١٤٦	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

خسارة الفترة

تعديلات لـ:

الاستهلاك

الإطفاء

خسائر الانخفاض في قيمة المخزون

مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية

الحصة في (الربح) / الخسارة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الخسارة من استبعاد الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تكاليف تمويلية

الزكاة وضرائب الدخل الاجنبية

التغيرات في:

مخزون

ذمم مدينة تجارية وأخرى

مدفوعات ودفوعات مقدمة

ذمم دائنة تجارية وأخرى

مخصصات

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

تكاليف تمويلية مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصل من قروض وسلف

المسدد من قروض وسلف

المتحصل من استبعاد الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الحركة الأخرى في الحصة غير المسيطرة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه في ١ يناير *

أثر التقلب في سعر الصرف للنقد المستلم

نقد وما في حكمه في ٣١ مارس *

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

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى 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 التكييف وصيانتها وتقديم خدمات الوكالة للشركات العاملة في نفس المجال.

٥-١ يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:

مبنى مجموعة شاكر
حي الصحافة
طريق الملك فهد
الرياض ١١٤٢٢
المملكة العربية السعودية

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

٦-١ تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المركز والاداء المالي للشركة وفروعها والشركات التابعة التالية (يشار إليهم معا بـ "المجموعة").

الشركات التابعة المباشرة وغير المباشرة

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية	
			كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
شركة ابراهيم شاكر المحدودة ("ISCL")	تجارة الأجهزة المنزلية بالجملة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة ابراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة ("IHSCL")	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
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	حصة الملكية في الشركات التابعة كما في ٣١ مارس	
			٢٠١٨م	٢٠١٧م
شركة الامارات لخدمات ادارة الطاقة ذ.م.م. الشركة الدولية لإدارة الطاقة ذ.م.م. ("EMSI")	مقدمي حلول الطاقة	المملكة الأردنية الهاشمية	%١٠٠	%١٠٠
شركة جبرينين أي ام اس ذ.م.م. ("JECL")	مقدمي حلول الطاقة	الامارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠

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

٨-١ تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بواسطة مجلس الإدارة في ٢ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠١٩م).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويجب أن تتم قراءة هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة"). لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة 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 المتركمة مقارنة مع السنوات السابقة. سجلت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٢٨,٧ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م (٢٠١٧م: ١٧,٣ مليون ريال سعودي)، وكما في ذلك التاريخ بلغت الخسائر المتركمة ١٢١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٩٤ مليون ريال سعودي). إن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها تعتمد على قدرتها على تحسين نتائج عملياتها وأداء تدفقاتها النقدية والتطورات المستمرة في رأس مالها العامل وتجديد أو إعادة تمويل تسهيلات القروض.

وعند تقييم الافتراضات المتعلقة بالاستمرارية، قام مجلس الإدارة بمراجعة خطط الحالة الأساسية ويعتبرها على أنها قابلة للتحقق. خلال السياق الاعتيادي للأعمال، تقوم المجموعة بالتفاوض مع البنوك عند انتهاء التسهيلات لتجديد و/أو إعادة تمويل تسهيلاتهم وتحقق نجاحاً في تجديد التسهيلات وأوفت بجميع المبالغ المسددة من التسهيلات وتعهداتها المالية مع البنوك. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م، حققت المجموعة نجاحاً بتجديد تسهيلات الائتمانية والتي كانت تخضع للتفاوض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. ويتوقع مجلس الإدارة نجاح المفاوضات والاستمرار في تجديد التسهيلات عند انتهاءها. وبالأخذ بالاعتبار توقعات التدفقات النقدية وبعض المبادرات التجارية، وأثر السنة الكامل المتوقع لترشيد التكاليف المتخذ في عام ٢٠١٨م والتطورات الفعلية والمستمرة في رأس المال العامل، تتوقع المجموعة الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها خلال السياق الاعتيادي للأعمال. وبعد إجراء التقييم الشامل، لدى مجلس الإدارة توقع معقول بقدرة المجموعة على العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المستقبل المنظور. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية 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 ٣١ مارس 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

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-١ أسس الإعداد (يتبع)

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 تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية 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 أسهم 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 السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

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

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية 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 التغير 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. 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 المترام للتطبيق الأولي ضمن الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩م. وعليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠١٨م - أي يتم عرضها كما تم إدراجه سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسيرات ذات العلاقة. إن تفاصيل التغييرات في السياسة المحاسبية يتم الإفصاح عنها كما يلي.

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) تعريف عقد الإيجار

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

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

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 كبنود واحد لعقد الإيجار. وذلك بالنسبة لعقود إيجار العقارات التي تكون فيها مستأجر.

(ب) كمستأجر

بصفتها مستأجر، قامت المجموعة في السابق بتصنيف عقود الإيجار كعقود تأجير تشغيلي أو تمويلي استناداً إلى تقييمها حول ما إذا كان عقد الإيجار قد حول بشكل أساسي جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، تقوم المجموعة بإثبات 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 والألات والمعدات"، وهو نفس البند حيث أنها تقوم بعرض موجودات أساسية من نفس الطبيعة التي تمتلكها. وفيما يلي القيم الدفترية لحق استخدام الموجودات:

الممتلكات والألات والمعدات

بالآلاف الريالات السعودية

مباني	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٢٢,٠٧٨	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م
٢٠,٩٦٣	

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

(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 متراكمة للاستهلاك والانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزام عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب-١) السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 تغيير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو كيفما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك تغيير في تقييم ما إذا كان سيتم خيار شراء أو ممارسة خيار تمديد بصورة معقولة مضموناً أو ضمان عدم ممارسة خيار إنهاء بشكل معقول،

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

ب-٢) التحول

صنفت المجموعة سابقاً عقود إيجار العقارات كعقود تأجير تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. وهي تشتمل على المياني. 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 المدرج 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 المدرج 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 اعفاء عدم إثبات حق استخدام الموجودات والتزامات 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 والتزام عقد الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩م بالقيمة الدفترية لأصل عقد الإيجار والتزام عقد الإيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ مباشرة قبل ذلك التاريخ.

ج) المجموعة 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 الأساسي.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 والتزامات عقود الإيجار وإثبات الفرق في الأرباح المبقاة. فيما يلي ملخص أثر التحول:

١ يناير ٢٠١٩م	بالآلاف الريالات السعودية
٢٢,٠٧٨	حق استخدام الموجودات المعروضة في الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠,٦٤٠	التزامات عقود إيجار
(٢,٠٢٣)	مدفوعات مقدمة
٥٨٥	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 ٤,٤٢%.

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 ٢٠,٩ مليون ريال سعودي في حق استخدام الموجودات ومبلغ ٢٠,٧ مليون ريال سعودي في مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م، قامت المجموعة بإثبات مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي في مصروفات الاستهلاك ومبلغ ٠,١٤ مليون ريال سعودي في تكاليف الفائدة من هذه العقود.

راجع إيضاح ١٤ بالنسبة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على المعلومات القطاعية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية. إن الأحكام الهامة التي قامت الإدارة باستخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس تلك التي تم استخدامها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، فيما عدا الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ والموضحة في الإيضاح رقم ٢.

الأحكام:

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

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

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات:

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

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات: (يتبع)

الانخفاض في قيمة المخزون (الإيضاح ٦)

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

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى (الإيضاح ٧)

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لأحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصص إلى التأخر في السداد بسبب مجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها نفس أنماط الخسارة. تستند مصفوفة المخصص في الأصل إلى معدلات التعثر في السداد التي تمت ملاحظتها سابقاً للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل. ويتم في تاريخ كل تقرير تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة التي تمت ملاحظتها وتحليل التغييرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل. إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد السابقة التي تمت ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة ينطوي على التقدير. وتتأثر قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف وتوضع الظروف الاقتصادية.

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

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصصة. 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 المخصصة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال. تعتبر هذه التقديرات الأكثر صلة بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي قامت المجموعة بالاعتراف بها.

الضمانات

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

خصومات العملاء المستقبلية

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

منافع الموظفين (الإيضاح ١١)

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للترامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الاكتوارية. تتضمن التقييمات الاكتوارية اتخاذ الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم وزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات وزيادة المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن الترامات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ موجودات غير ملموسة وشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
٢,٤٧٧	٢,٣٧٣	- موجودات غير ملموسة
١,٦٧٨	١,٦٢٩	شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات ش.ذ.م.م. شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	- الشهرة (إيضاح ١-٤) شركة أسداء الخليج للتجارة (أسداء)
<u>١٤,٠٠٩</u>	<u>١٣,٨٥٦</u>	

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

٥ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

حصة الملكية الفعلية في		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م			
%٤٩	%٤٩	المملكة العربية السعودية	تصنيع أجهزة تكييف الهواء	شركة إل جي شاكر المحدودة
%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 ٢٠١٨م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
٤٨٨,٠٥٧	٤٨٩,١٤٥	شركة إل جي شاكر المحدودة (إيضاح ١-٥)
٢,٧٢٥	-	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان (إيضاح ٢-٥)
<u>٤٩٠,٧٨٢</u>	<u>٤٨٩,١٤٥</u>	

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

فيما يلي تسوية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة شاكر الإجمالي	
٤٨٨,٠٥٧	٢,٧٢٥	٤٩٠,٧٨٢	في ١ يناير ٢٠١٩م
١,٠٨٨	-	١,٠٨٨	الحصة في ربح الفترة
-	(٢,٧٢٥)	(٢,٧٢٥)	استبعاد استثمار
٤٨٩,١٤٥	-	٤٨٩,١٤٥	٣١ مارس ٢٠١٩م

شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة شاكر الإجمالي	
٥٤٣,٦٨٢	٣,٣٢٥	٥٤٧,٠٠٧	في ١ يناير ٢٠١٨م
(٦,٦٢٥)	(٦٠٠)	(٧,٢٢٥)	الحصة في خسارة السنة
(٤٩,٠٠٠)	-	(٤٩,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٤٨٨,٠٥٧	٢,٧٢٥	٤٩٠,٧٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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:	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	
موجودات غير متداولة	١١١,٢٠٤	١١٤,١٠٨	
موجودات متداولة	٣٦٦,٣٧٦	٣٠٨,١٥٢	
مطلوبات غير متداولة	(٥,٦٥٠)	(٥,٣٧٢)	
مطلوبات متداولة	(٦٩,٦٣٢)	(١٧,٣٨٦)	
صافي الموجودات	٤٠٢,٢٩٨	٣٩٩,٥٠٢	
حصة المجموعة في صافي الموجودات الشهرة	١٧٧,١٦١	١٧٦,٠٧٣	
القيمة الدفترية لحصة الملكية في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٣١١,٩٨٤	٣١١,٩٨٤	
	٤٨٩,١٤٥	٤٨٨,٠٥٧	

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
٥ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (بتبع)

٣١ مارس ٢٠١٩ م
(غير مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(مراجعة)

الإيرادات
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة قبل الزكاة والضريبة
حصة المجموعة في إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة بعد الزكاة

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

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

٢٠١٨ م

١٤,٨%
٢,٧%
١١,٠٠%

معدل الخصم
معدل نمو القيمة النهائية
معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (متوسط خمس سنوات مقبلة)

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

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

٦- المخزون

٣١ مارس ٢٠١٩ م
(غير مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(مراجعة)

بضاعة تامة الصنع
قطع غيار
بضاعة بالطريق

٣٣٣,٤٧٣
٧٠,٨٩٣
١٥,٢٩٠
٤١٩,٦٥٦
(٣٧,٥٨٤)
٣٨٢,٠٧٢

٢٧٦,٤٤١
٧١,٧١٠
٢٨,٩٧٥
٣٧٧,١٢٦
(٢٩,٠٨٢)
٣٤٨,٠٤٤

خسائر الانخفاض في قيمة المخزون

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
٦- المخزون (بتبع)

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
٣٧,٨٥٣	٣٧,٥٨٤	الرصيد في بداية السنة
٣٠,٢٧٨	٢٧٨	المحمل للسنة
(٣٠,٥٤٧)	(٨,٧٨٠)	المستخدم خلال السنة
<u>٣٧,٥٨٤</u>	<u>٢٩,٠٨٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(أ) في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس 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)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
٥١٥,٠٤٧	٥٠١,٢١٣	ذمم مدينة تجارية
٥,٩٩٢	٥٤٢	ذمم مدينة أخرى:
٤,٧٥٦	٤,٥٧٥	مطالبات اعلانات من موردين
١٥١	-	تأمين رسوم جمركية
٦,١٠٨	٦,٢٣٧	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
(٦٧,٥١٥)	(٦٨,١٢٤)	ذمم مدينة غير تجارية
<u>٤٦٤,٥٣٩</u>	<u>٤٤٤,٤٤٣</u>	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١٣,٠٤٩	١٣,٠٤٩	غير متداولة
٤٥١,٤٩٠	٤٣١,٣٩٤	متداولة
<u>٤٦٤,٥٣٩</u>	<u>٤٤٤,٤٤٣</u>	

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
٧ ندم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة الندم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
٦١,٧٢٩	٦٧,٥١٥	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٥,٧٨٦	٦٠٩	المحمل للفترة/السنة
<u>٦٧,٥١٥</u>	<u>٦٨,١٢٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٨. رأس المال

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

في ٣١ مارس ٢٠١٨م، 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 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ قروض وسلف (يتبع)

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

٣١ ديسمبر
٢٠١٨م
(مراجعة)

٣١ مارس
٢٠١٩م
(غير مراجعة)

-	٦,٨٠١
١١,٣٨٨	١٢,٢٦٠
٥٢٠,٠٦٩	٤٤٣,٠٠١
<u>٥٣١,٤٥٧</u>	<u>٤٦٢,٠٦٢</u>
-	١٤,٠٠٤
٣١,٠٠٠	٢٢,١١٦
<u>٣١,٠٠٠</u>	<u>٣٦,١٢٠</u>

متداولة:

التزامات عقود إيجار
سحوبات بنكية على المكشوف
قروض بنكية

غير متداولة:

التزامات عقود إيجار
قروض بنكية

القروض البنكية التالية قائمة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	سنة الاستحقاق	سعر الفائدة الاسمي	العملة	
٤٣٧,٢٢٩	٥٧٢,١٦٠	٣٧٣,٤٦٦	٥٧٢,١٦٠	٢٠٢١-٢٠١٩	٢,٦%	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	
٥٩,٨١٣	٥٩,٨١٣	٥٦,٣٠٤	٥٩,٨١٣	٢٠٢٠-٢٠١٩	٢,٧% - ٢,٨%	دولار أمريكي	الامارات العربية المتحدة	
٢١,٥٣٦	٢٣,٣٧٣	٩,١٥٢	٢٣,٣٧٣	٢٠١٩ - ٢٠٢١	١ شهر إيبور + ٤% سنوياً (بحد أدنى ٤,٥%)	درهم إماراتي	المملكة الأردنية الهاشمية	
٣٢,٤٩١	٩٣,٧٥٠	٢٦,١٩٥	٩٣,٧٥٠	٢٠٢٠-٢٠١٩	٢,٩٥% سنوياً	دولار أمريكي	المملكة الأردنية الهاشمية	
<u>٥٥١,٠٦٩</u>	<u>٤٦٥,١١٧</u>							

فيما يلي حركة القروض البنكية وأوراق الدفع:

الرصيد كما في ١ يناير

لمحصل

المملكة العربية السعودية
الامارات العربية المتحدة
المملكة الأردنية الهاشمية

١,٠٥٦,٩١٣	٣١٠,٦٢٦
٤,١٣١	٨٧٢
٣٥,٤٢١	-
<u>١,٠٩٦,٤٦٥</u>	<u>٣١١,٤٩٨</u>

لمدفوع

المملكة العربية السعودية
الامارات العربية المتحدة
المملكة الأردنية الهاشمية

(١,٢٤٢,١١٣)	(٣٩٠,١٥٩)
(٣,٠٠٨)	(٩٩٥)
(٨٢,١٢٠)	(٦,٢٩٦)
<u>(١,٣٢٧,٢٤١)</u>	<u>(٣٩٧,٤٥٠)</u>
<u>٥٥١,٠٦٩</u>	<u>٤٦٥,١١٧</u>

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	صافي التزامات المنافع المحددة
٢٥,٧٥١	٢٥,٢٦٠	
<u>٢٥,٧٥١</u>	<u>٢٥,٢٦٠</u>	

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

• في المملكة العربية السعودية، تمنح الخطة للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن سنتين 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 تسوية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٣٢,٤٥٤	٢٥,٧٥١	
٤,٣٩٥	٨٧٦	المدرج في الربح أو الخسارة
٩٣٥	٢٦٨	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٣٣٠	١,١٤٤	تكلفة الفائدة
٨٧٦	-	المدرج في الدخل الشامل الآخر
(١٢,٩٠٩)	(١,٦٣٥)	(الأرباح)/الخسائر الاكتوارية
٢٥,٧٥١	٢٥,٢٦٠	منافع مدفوعة
		الرصيد في نهاية الفترة/السنة
		التمثل في:
٢٣,٣٢٧	٢٢,٥٦٧	صافي التزامات خطط المنافع المحددة في:
٢,٤٢٤	٢,٦٩٣	- المملكة العربية السعودية
٢٥,٧٥١	٢٥,٢٦٠	- الامارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
١١ منافع الموظفين (يتبع)

الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المطبقة في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية		
٣,٧٪ سنوياً	٣,١٨٪ سنوياً	٣,٨٪ سنوياً	٢٪ سنوياً	معدل الخصم
٣,٥٤ سنة	٧,٥٨ سنة			زيادة الراتب
				متوسط سنوات الخدمة السابقة
				تحليل الحساسية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	القيمة الحالية	القيمة الحالية	التفاصيل
التغير بنسبة	التغير بنسبة	لالتزامات	لالتزامات	
%	%	المنافع المحددة	المنافع المحددة	
		٢٥,٧٥١	٢٥,٢٦٠	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٨٠-%	٣,٤٧-%	(١,٢٤٤)	(٧٨٤)	معدل الخصم بنسبة +١٪
٥,٤٠-%	٣,٨٠-%	١,٣٩٦	٨٥٧	معدل الخصم بنسبة -١٪
٥,٩١-%	٣,٧٧-%	١,٥٣٠	٨٥٢	معدل زيادة في الراتب بنسبة +١٪
٥,٤١-%	٣,٥٥-%	(١,٣٨٧)	(٨٠١)	معدل زيادة في الراتب بنسبة ١٪
٠,٠١-%	-	٣٦	-	معدل ترك العمل بنسبة +١٠٪
٠,٠١-%	-	(٣٧)	-	معدل ترك العمل بنسبة -١٠٪
٠,٠٠-%	٠,٠٤-%	٥	(٩)	تراجع سن الوفاة بمعدل سنة واحدة
٠,٠٠-%	٠,٥٠-%	٩	١١٣	تقدم سن الوفاة بمعدل سنة واحدة

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.

٣١ مارس ٢٠١٩ م			
الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	الأجهزة المنزلية	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء
١٧٨,٨٠١	-	٦٨,١٥٦	١١٠,٦٤٥
١٨,٢٢٩	٨٢١	١٥,٨٥٩	١,٥٤٩
٣٠٣	٣٠٣	-	-
١٩٧,٣٣٣	١,١٢٤	٨٤,٠١٥	١١٢,١٩٤
المملكة العربية السعودية			
المملكة الأردنية الهاشمية			
الإمارات العربية المتحدة			
الإجمالي			
٣١ مارس ٢٠١٨ م			
الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	الأجهزة المنزلية	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء
١٦٨,٨٩٧	-	٥٧,٧١٥	١١١,١٨٢
٢٧,١٠٢	١,٢١٩	٢٣,٥٧٩	٢,٣٠٤
١٨,٨٧١	١٨,٨٧١	-	-
٢١٤,٨٧٠	٢٠,٠٩٠	٨١,٢٩٤	١١٣,٤٨٦
المملكة العربية السعودية			
المملكة الأردنية الهاشمية			
الإمارات العربية المتحدة			
الإجمالي			

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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

١٣ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة

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

٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	
(٢٠,٥٥٤)	(٢٧,٣٨٦)	الخسارة الخاصة بالمساهمين العاديين
السهم ٦٣,٠٠٠	السهم ٦٣,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة
(٠,٣٣)	(٠,٤٣)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

١٤ القطاعات التشغيلية

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

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

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

تمثل كافة القطاعات الأخرى حلول الطاقة والهواتف.

تراقب لجنة الإدارة التنفيذية نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاع استنادًا إلى الربح أو الخسائر وقياس 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.

الإجمالي	التعديلات والاستبعادات	كافة القطاعات الأخرى	إجمالي القطاعات القابلة لرفع التقارير عنها	الأجهزة المنزلية	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	
١,٦٠٣,٦٤٨	(١٦١,١٧٤)	٥٥,٩٧٣	١,٧٠٨,٨٤٩	٤٥٤,٧٦٢	١,٢٥٤,٠٨٧	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م الموجودات والمطلوبات: موجودات القطاع
٩٣٤,٧٩٣	(١٧٠,٩٧٢)	٤٣,١٦١	١,٠٦٢,٦٠٤	١٧٩,٧٤٥	٨٨٢,٨٥٩	مطلوبات القطاع
١٩٧,٣٣٣	-	١,١٢٤	١٩٦,٢٠٩	٨٤,٠١٥	١١٢,١٩٤	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م إيرادات القطاع
(٢٧,١٨٠)	٢,٣٦٧	(٢,٣٩٩)	(٢٧,١٤٨)	(٩٢٦)	(٢٦,٢٢٢)	(خسارة)/ربح القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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

١٤ القطاعات التشغيلية (بتبع)

الإجمالي	التعديلات والاستبعادات	كافة القطاعات الأخرى	إجمالي القطاعات القابلة لرفع التقارير عنها	الأجهزة المنزلية	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء
١,٦٣٤,٧٠١	(١٦٦,٩٢٧)	٥٦,٤٦١	١,٧٤٥,١٦٧	٤٥١,٤٩٢	١,٢٩٣,٦٧٥
(٩٣٦,٥٢١)	١٧٦,٧٨٣	(٤١,٣٣٦)	(١,٠٧١,٩٦٨)	(١٦٨,٩٠٠)	(٩٠٣,٠٦٨)
٢١٤,٨٧٠	-	٢٠,٠٩٠	١٩٤,٧٨٠	٨١,٢٩٤	١١٣,٤٨٦
(١٥,٣٥٦)	(٦,٤٣٣)	١٦,٢٧٢	(٢٥,١٩٥)	(٥,٠١١)	(٢٠,١٨٤)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الموجودات والمطلوبات:

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١

مارس ٢٠١٨م

إيرادات القطاع

(خسارة)/ربح القطاعات قبل

الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩م الذي يتطلب إثبات حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي (راجع إيضاح ٢-٢ (أ)). ونتيجة لذلك، فقد قامت المجموعة بإثبات مبلغ ٢٢,١ مليون ريال سعودي من حق استخدام الموجودات ومبلغ ٢٠,٦ مليون ريال سعودي من التزامات عقود الإيجار تلك. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي الذي بموجبه لا يتم تعديل معلومات المقارنة (راجع إيضاح ٢-٢).

أكثر من نسبة ٩٠٪ (٣١ مارس ٢٠١٨م: ٧٩٪) 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 ٣١ مارس ٢٠١٩م، سجل قطاع حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء إيرادات بمبلغ ٤٦٩ مليون ريال سعودي (للاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م: ٥٩٤ مليون ريال سعودي) وصافي خسارة بمبلغ ٢٠١ مليون ريال سعودي (صافي ربح للاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م: ١٧٤ مليون ريال سعودي).

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
١٦ الأدوات المالية

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

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة
-	-	-	-	٤٢٦,٢٧٧	١٣,٠٤٩
-	-	-	-	٢٦,٤٠٦	-
-	-	-	-	٤٥٢,٦٨٣	١٣,٠٤٩

٣١ مارس ٢٠١٩ م
الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
ذمم مدينة تجارية وأخرى
نقد وما في حكمه
الإجمالي

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة
-	-	-	-	٤٤٠,٧٤٢	١٣,٠٤٩
-	-	-	-	١٧,٥٣٢	-
-	-	-	-	٤٥٨,٢٧٤	١٣,٠٤٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
ذمم مدينة تجارية وأخرى
نقد وما في حكمه
الإجمالي

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	مطلوبات متداولة	مطلوبات غير متداولة
-	-	-	-	٤٤٣,٠٠١	٢٢,١١٦
-	-	-	-	٣٠٦,١٩٥	٧٥,٠٠٠
-	-	-	-	١٢,٢٦٠	-
-	-	-	-	٦,٨٠١	١٤,٠٠٤
-	-	-	-	٧٦٨,٢٥٧	١١١,١٢٠

٣١ مارس ٢٠١٩ م
المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
القروض
ذمم دائنة تجارية وأخرى
سحب على المكشوف لدى البنك
التزامات عقود إيجار
الإجمالي

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	مطلوبات متداولة	مطلوبات غير متداولة
-	-	-	-	٥٢٠,٠٦٩	٣١,٠٠٠
-	-	-	-	٣٠٥,٠١٨	-
-	-	-	-	١١,٣٨٨	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٨٣٦,٤٧٥	٣١,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
القروض
ذمم دائنة تجارية وأخرى
سحب على المكشوف لدى البنك
التزامات عقود إيجار
الإجمالي

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(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:

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	العلاقة	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م			
١٥١	--	--	١٥١	بيع استثمار في شركة شاكرا للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة شاكرا للإلكترونيات والأجهزة شركة زميلة	شركة شاكرا للإلكترونيات والأجهزة لبنان -
١٥١	--	--	١٥١			

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

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	العلاقة	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م			
١٦٧,٧٢٨	٢١٦,٨٦١	٥١,٢٢١	٤٨,٦٢٠	شراء بضاعة تامة الصنع	شركة زميلة	شركة إل جي شاكرا المحدودة
٨,١٥٦	٤,٣٢٥	٧,٨٩٢	٣,٧٦٨	شراء بضاعة تامة الصنع	شركة زميلة	شركة ال جي للإلكترونيات (بلاد الشام)
١,٨٨٧	٢,٢٣١	٤٨٣	٥٠٠	مكافآت وبدل حضور الاجتماعات	الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة
-	-	(٦,٤٧٩)	-	دفعات مقدمة	الإدارة العليا	مساهم في الشركة التابعة - شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية مساهم في الشركة التابعة- شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات
١٧٧,٧٧١	٢٢٣,٤١٧	(٦,٤٧٩)	(١,١٤٤)			