

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
المختصرة الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
مع
تقرير الفحص للمراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
--	تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
١	قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة
٢٤-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية

السادة المساهمين
شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م المرفقة لشركة الحسن غازي ابراهيم شاكر ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات 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 لن 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، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م المرفقة لشركة الحسن غازي ابراهيم شاكر والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع الجوانب 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 ابراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



الرياض في: ٢٧ صفر ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٥ نوفمبر ٢٠١٨م

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
٢٤٥,٦٦٨	٢٣٦,٨٢٩		الموجودات
١٤,٣٥٦	١٤,١٦٢	٤	ممتلكات ومعدات
١١,٧٣٩	١٢,٦٥٤	٧	موجودات غير ملموسة وشهرة
٥٤٧,٠٠٧	٥٤١,٢٢٤	٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
			شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨١٨,٧٧٠	٨٠٤,٨٦٩		الموجودات غير المتداولة
٦٢٥,١٦١	٥١٥,٩٦٤	٦	مخزون
٥٥٢,٦٢٣	٥١٥,٤٢٩	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٦,٦٥٤	٢٤,٩٥٣		مدفوعات ودفعات مقدمة
٦٢,٦٢٧	٥٨,٩٠١		النقد وما في حكمه
١,٢٦٧,٠٦٥	١,١١٥,٢٤٧		الموجودات المتداولة
٢,٠٨٥,٨٣٥	١,٩٢٠,١١٦		إجمالي الموجودات
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية
١٤٠,٩٣٧	١٤٠,٩٣٧	٩	رأس المال
١٠٣,٤٦٢	١,٣٤٢		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
٨٧٤,٣٩٩	٧٧٢,٢٧٩		حقوق الملكية العائدة على مساهمي الشركة
٢٠,٢٤٠	٢٥,٧٨٥		الحصة غير المسيطرة
٨٩٤,٦٣٩	٧٩٨,٠٦٤		إجمالي حقوق الملكية
٧٥,٤٤٧	٣٩,٨٨٤	١٠	المطلوبات
٣٢,٤٥٤	٢٩,٧٤٧	١١	قروض وسلف
			منافع الموظفين
١٠٧,٩٠١	٦٩,٦٣١		المطلوبات غير المتداولة
٧١٣,٦٥٥	٦٤٦,٣٦٧	١٠	قروض وسلف
٣٣٩,٢٣٠	٣٨٠,٨٢٣		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٥,٦٢١	١٥,١١٨		التزامات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
١٤,٧٨٩	١٠,١١٣		مخصصات
١,٠٨٣,٢٩٥	١,٠٥٢,٤٢١		المطلوبات المتداولة
١,١٩١,١٩٦	١,١٢٢,٠٥٢		إجمالي المطلوبات
٢,٠٨٥,٨٣٥	١,٩٢٠,١١٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	١٢
٨٢٦,٣٣٢	٦٠١,٢١١	٢٠٢,٨٨٥	١٧٣,٩٨٠	إيرادات
(٦٧١,٩١٧)	(٤٨٠,٠٨٧)	(١٧٥,٥٤٢)	(١٤٦,٦٨٨)	تكلفة المبيعات
١٥٤,٤١٥	١٢١,١٢٤	٢٧,٣٤٣	٢٧,٢٩٢	مجمول الربح
٧١١	١,٩٢٥	٣١	٢٣٤	إيرادات أخرى
(١٢٣,٢٢٢)	(١٠٧,٤٣٧)	(٣٤,٣٩٦)	(٣٣,٩٣٤)	مصروفات بيع وتوزيع
(٩٣,٤٥٥)	(٨٢,٨٣٢)	(٢٦,٢٦٣)	(٢٤,٦٠٤)	مصروفات إدارية
(١٢,٦٨٠)	(٥١٦)	(٤,٨٩٦)	(١٧٢)	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢,١١٦)	(٩٠)	(٤٨٣)	(٤)	والأخرى
(٧٦,٣٤٧)	(٦٧,٨٢٦)	(٣٨,٦٦٤)	(٣١,١٨٨)	مصروفات أخرى
(٢٥,٠٦٨)	(٢٤,٥٣٦)	(٨,٧٨٥)	(٨,٠٨٩)	خسارة التشغيل
٢١,٢٩٥	(٥,٧٨٣)	(٧٧)	(٦,٥٣٧)	تكاليف تمويلية
(٨٠,١٢٠)	(٩٨,١٤٥)	(٤٧,٥٢٦)	(٤٥,٨١٤)	الحصة في (خسارة)/ ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٥,٩٨٦)	(٤,٩٠٥)	(١,٩٤٨)	(٩٦٨)	الخسارة قبل الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
(٨٦,١٠٦)	(١٠٣,٠٥٠)	(٤٩,٤٧٤)	(٤٦,٧٨٢)	مصروف الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
				خسارة الفترة
--	-	--	-	الدخل الشامل الآخر
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها الى الربح أو الخسارة
				إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
--	-	--	-	الدخل الشامل الآخر للفترة بالصافي بعد الزكاة وضرائب
(٨٦,١٠٦)	(١٠٣,٠٥٠)	(٤٩,٤٧٤)	(٤٦,٧٨٢)	الدخل الأجنبية
				اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٨٥,١٥٦)	(١٠٢,١٢٠)	(٤٩,١٧٢)	(٤٤,٩١٩)	الخسارة العائد على:
(٩٥٠)	(٩٣٠)	(٣٠٢)	(١,٨٦٣)	مالكي الشركة
(٨٦,١٠٦)	(١٠٣,٠٥٠)	(٤٩,٤٧٤)	(٤٦,٧٨٢)	الحصص غير المسيطرة
(٨٥,١٥٦)	(١٠٢,١٢٠)	(٤٩,١٧٢)	(٤٤,٩١٩)	اجمالي الخسارة الشاملة الأخرى العائدة على:
(٩٥٠)	(٩٣٠)	(٣٠٢)	(١,٨٦٣)	مالكي الشركة
(٨٦,١٠٦)	(١٠٣,٠٥٠)	(٤٩,٤٧٤)	(٤٦,٧٨٢)	الحصص غير المسيطرة
(١,٣٥)	(١,٦٢)	(٠,٧٨)	(٠,٧١)	خسارة السهم:
				خسارة السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

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

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

العائدة على مساهمي الشركة						
الحصص غير المسيطر	اجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال		
٨٩٤,٦٣٩	٢٠,٢٤٠	٨٧٤,٣٩٩	١٠٣,٤٦٢	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
(١٠٣,٠٥٠)	(٩٣٠)	(١٠٢,١٢٠)	(١٠٢,١٢٠)	-	-	اجمالي امل للفترة خسارة الفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧٩١,٥٨٩	١٩,٣١٠	٧٧٢,٢٧٩	١,٣٤٢	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٤٧٥	٦,٤٧٥	-	-	-	-	الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٧-١)
٧٩٨,٠٦٤	٢٥,٧٨٥	٧٧٢,٢٧٩	١,٣٤٢	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
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
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٩٧٠,٢٠٣	١١,١٦٥	٩٥٩,٠٣٨	١٨٨,١٠١	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل للفترة
١٣,٨٣١	١٣,٨٣١	-	-	-	-	الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٧-١)
٩٨٤,٠٣٤	٢٤,٩٩٦	٩٥٩,٠٣٨	١٨٨,١٠١	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	ايضاح
(٨٦,١٠٦)	(١٠٣,٠٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: (خسارة) الفترة
١١,٧٧٢	١١,٥٧٥	تعديلات لـ:
٣٠٩	٣٠٩	استهلاك
١٣,٣٨٥	٢٧٨	إطفاء
١٢,٦٨٠	٥١٦	٦
(٥٩٩)	-	٧
(٢١,٢٩٥)	٥,٧٨٣	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٢٥,٠٦٨	٢٤,٥٣٦	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٥,٩٨٦	٤,٩٠٥	أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
		الحصة في ربح/(خسارة) شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
		تكاليف تمويلية
		الزكاة وضرائب الدخل الاجنبية
(٣٨,٨٠٠)	(٥٥,١٤٨)	
(٢٥,٤١٩)	١٠٨,٩١٩	التغير في:
٦٤,٠٧٥	٣٥,٧٦٣	المخزون
٢,٩١٣	١,٧٠١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٤,٠٨٩	٣٨,٦٠٠	مدفوعات ودفوعات مقدمة
(٧,٩٩٩)	(٧,٣٨٣)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
		مخصصات
٢٨,٨٥٩	١٢٢,٤٥٢	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٤,١٠٤)	(٢١,٥٤٣)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٧,٩١٩)	(٥,٤٠٨)	زكاة مدفوعة
(٣,١٦٤)	٩٥,٥٠١	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤,٢٨١)	(٢,٧٣٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٥٩٧	-	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٦٦٢)	(١١٥)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٣٤٦)	(٢,٨٥١)	شراء موجودات غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٨٤٠,٠٧٧	٨٥٤,٠٨٦	١٠
(١,٨٧٥,٧٨٤)	(٩٥٩,١٢٢)	١٠
١٣,٨٣١	٦,٤٧٥	٧-١
(٢١,٨٧٦)	(٩٨,٥٦١)	
(٣٠,٣٨٦)	(٥,٩١١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥١,٨٠٣	٥٥,٣٧٠	المتحصل من قروض وسلف
		مدفوعات قروض وسلف
		الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة
٢١,٤١٧	٤٩,٤٥٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي النقص في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في ١ يناير *
		النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر *

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

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١. معلومات حول الشركة

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

١,٢ 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 الاكتتاب المبدئي العام، تم اعلان الشركة الام بصفتها شركة مساهمة سعودية برأسمال ٣٥٠ مليون ريال سعودي موزع على ٣٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال للسهم. في ٢٩ مارس ٢٠١٥م، تم إصدار أسهم منحة بعدد ٤ أسهم لكل ٥ أسهم عادية قائمة ما أدى الى زيادة رأس مال الشركة من ٣٥٠ مليون ريال سعودي الى ٦٣٠ مليون ريال سعودي.

١,٣ لدى المجموعة فروع تعمل وفقاً لسجلات تجارية مستقلة.

١,٤ تعمل الشركة الام في مجال التجارة وتجارة الجملة لقطع الغيار والمعدات الالكترونية والادوات المنزلية وأجهزة التكييف وصيانتها وتقديم خدمات الوكالة للشركات العاملة في نفس المجال.

١,٥ يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

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

الشركات التابعة المباشرة وغير المباشرة

نسبة الملكية زنفعية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	نسبة الملكية زنفعية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة إبراهيم شاكر المحدودة ("ISCL")	تجارة الأجهزة المنزلية بالجملة	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة إبراهيم 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
٧٤٪	٧٤٪	شركة الامارات لخدمات ادارة الطاقة ذ.م.م. ("EMS") (أنظر أدناه)	مقدمي حلول الطاقة	الإمارات العربية المتحدة
٦٠٪	٦٠٪	شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والالكترونية ("NVEEAC")	استيراد وتصدير وصيانة الأجهزة الكهربائية والأجهزة المنزلية	المملكة الأردنية الهاشمية

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

نسبة ملكية الشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	نسبة ملكية الشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة الامارات لخدمات ادارة الطاقة ذ.م.م. الشركة الدولية لادارة الطاقة ذ.م.م. ("EMSI")	مقدمي حلول الطاقة	المملكة الأردنية الهاشمية
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة جيرنين أي ام اس ذ.م.م. ("JECL")	مقدمي حلول الطاقة	الإمارات العربية المتحدة

١,٧. خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م قرر المساهمين في شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والالكترونية تحمل خسائرها المتركمة البالغة ١٦,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: 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 ٦,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ١٣,٨ مليون ريال سعودي) في تحمل هذه الخسائر بواسطة مساهمي الأقلية في شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والالكترونية.

١,٨. تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٨م)

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢,١ أسس الأعداد

(أ) **المعايير المحاسبية المطبقة**
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويجب أن تتم قراءة هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ("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 للتقارير المالية. 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 المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء خطة المزايا المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة. كما يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

(ج) **عملة العرض والنشاط**
يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة 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 المختصرة الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م. 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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٢ أسس الإعداد (يتبع)

(د) أسس التوحيد (يتبع)

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

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

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تعترف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعترف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تعترف بأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة هي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي تتماشى مع تلك السياسات المطبقة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية.

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات ومبلغها وتوقيتها. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت معين، أي عند تسليم البضاعة والإقرار باستلامها، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥. وعليه، ليس هناك أي تأثير جوهري ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات الإيرادات للمجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكم وإثبات أثر تطبيق هذا المعيار بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨م). وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقدمة لسنة ٢٠١٧م.

لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" (يتبع)

١- تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ بغرض تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد التصنيفات السابقة التي وردت بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المالية. فيما يلي الأثر المترتب عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، عند الإثبات المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية على نحو القياس بالتكلفة المطفأة، أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر أو الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ يعتمد بصورة عامة على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمار في سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢,٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" (يتبع)

يتم القياس المبدئي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري مقاس مبدئياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناؤه، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة الموحدة.	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة الموحدة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في إستبعاد الإستثمار في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة الموحدة.	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة الموحدة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة الموحدة. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترتبة في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة الموحدة إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة الموحدة.	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة الموحدة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة الموحدة والتي لا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة الموحدة.	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص الخسارة المتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة على سندات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة للاستثمارات في سندات الأسهم. يعكس مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة النهج المبسط لاحتساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة، ويتم دائماً إثبات الانخفاض على أساس مدى العمر للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام معدل تدفق يعتمد على تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ الإبلاغ، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة النهج العام لحساب الانخفاض في القيمة. يتم استخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان من الاعتراف الأولي والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً عندما لا تزيد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي.

إن تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ تسجيلها المبدئي من خلال الأخذ بالاعتبار التغير في مخاطر التعثر الذي يحدث على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، فإن المجموعة تقارن مخاطر حدوث تقصير على الأدوات المالية كما في نهاية فترة التقرير مع وجود خطر حدوث تعثر على الأدوات المالية كما في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتوفرة.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٢,٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" (يتبع)

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزداد بشكل ملحوظ منذ التسجيل المبدئي إذا تم تحديد الأداة المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد أداة مالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا: (١) أن الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتعثر في السداد، (٢) أن يكون لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية في الأجل القريب، (٣) حدوث تغييرات سلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، من الممكن ولكن ليس بالضرورة، تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية.

يعتبر قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة دالة على احتمال التعثر في السداد، أو الخسارة بافتراض التعثر في السداد (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) والتعرض عند التعثر في السداد. يعتمد تقييم احتمالية التعثر في السداد على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات تطلعية.

تقوم المجموعة بالإعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة أو عمليات الإلغاء في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة الموحدة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في سندات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي بموجبها يتم إثبات مخصص الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة الموحدة والمبلغ المتراكم في احتياطي إعادة تقييم الإستثمار، ولا يخفض من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة.

٣- إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من الأصول المالية المماثلة، عندما ينطبق) عند:

- انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
 - قيام المجموعة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزامًا بالدفع الكامل للتدفقات النقدية التي تم الحصول عليها دون تأخير كبير لطرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وإما:
- قيام المجموعة بالتحويل الكامل لجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو
- عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ الكامل بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٤- التحول

حصلت المجموعة على إعفاء يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض في القيمة). يتم إثبات الفرق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ضمن الأرباح المبقاة والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨م حيث لم يكن المبلغ كبيرًا. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المقدمة لسنة ٢٠١٧م لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، بل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

- أجريت التقييمات أدناه على أساس الوقائع والظروف التي كانت قائمة في تاريخ التطبيق الأولي.
- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالموجودات المالية.
 - تصنيف وإلغاء تصنيفات سابقة لبعض الموجودات المالية.
 - تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

استخدام التقديرات والأحكام يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة 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 للتقديرات غير المؤكدة هي نفس تلك التي تم تطبيقها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، فيما عدا الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ 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 المختصرة الموحدة 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:

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)

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.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات: (يتبع)
الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (إيضاحات ٤ و ٥)
يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحثة لأصول مماثلة أو استنادًا إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي سوف تعزز من أداء الأصل لوحدة إنتاج النقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للاسترداد هو أكثر البنود حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال. تعتبر هذه التقديرات الأكثر صلة بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي قامت المجموعة بالاعتراف بها.

الضمانات

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

خصومات العملاء

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

مناقص 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 مطلوبات المناقص المحددة عالي الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

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

٤. موجودات غير ملموسة وشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢,٨٨٩	٢,٥٨٠	موجودات غير ملموسة
١,٦١٣	١,٧٢٨	شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات ش.ذ.م.م.
		شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية
		الشهرة (إيضاح ٤-١)
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	شركة أسداء الخليج للتجارة (ASDAA)
<u>١٤,٣٥٦</u>	<u>١٤,١٦٢</u>	

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

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية في
شركة إل جي شاكر المحدودة	تصنيع أجهزة تكييف الهواء	المملكة العربية السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	المتاجرة في الأجهزة الكهربائية والمنزلية	لبنان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	
٥٣٨,٣٤٩	٥٤٣,٦٨٢	شركة إل جي شاكر المحدودة (إيضاح ٥-١) شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان
٢,٨٧٥	٣,٣٢٥	
<u>٥٤١,٢٢٤</u>	<u>٥٤٧,٠٠٧</u>	

فيما يلي مطابقة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	في ١ يناير ٢٠١٨ م الحصة في خسارة الفترة
٥٤٣,٦٨٢	٣,٣٢٥	٥٤٧,٠٠٧	
(٥,٣٣٣)	(٤٥٠)	(٥,٧٨٣)	
<u>٥٣٨,٣٤٩</u>	<u>٢,٨٧٥</u>	<u>٥٤١,٢٢٤</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	في ١ يناير ٢٠١٧ م الحصة في ربح / (خسارة) السنة توزيعات أرباح
٥٧٣,٦٣٣	٣,٩٢٥	٥٧٧,٥٥٨	
١٩,٠٤٩	(٦٠٠)	١٨,٤٤٩	
(٤٩,٠٠٠)	--	(٤٩,٠٠٠)	
<u>٥٤٣,٦٨٢</u>	<u>٣,٣٢٥</u>	<u>٥٤٧,٠٠٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي	الرصيد كما في:
١١٦,٥٠٣	١٢٧,٨٠٧	الموجودات غير المتداولة
٣٥٧,٨٢٧	٣٨٢,٤٥٧	الموجودات المتداولة
(٤,٧٩٣)	(٥,٢٥٩)	مطلوبات غير متداولة
(٩,٩٧٩)	(٣٨,١١٨)	مطلوبات متداولة
٤٥٩,٥٥٨	٤٦٦,٨٨٧	صافي الموجودات
٢٢٦,٣٦٥	٢٣١,٦٩٨	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٣١١,٩٨٤	٣١١,٩٨٤	شهرة
٥٣٨,٣٤٩	٥٤٣,٦٨٢	القيمة الدفترية لحصة الملكية في الشركة الزميلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي	إيرادات
١٤٢,٠٢١	٣٨٠,٥٤٠	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل بعد الزكاة والضريبة
(٧,٣٣٠)	٢٢,٠٨٠	حصة المجموعة من إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل بعد الزكاة
(٥,٣٣٣)	١٩,٠٤٩	

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

٢٠١٧م	معدل الخصم
٪١٣,٦	معدل نمو القيمة النهائية
٪٢,٤	معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء (متوسط خمس سنوات مقبلة)
٪١٠,٩	

قامت إدارة المجموعة بتقييم تفصيلي للقيمة الدفترية لشركة إل جي شاكر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. استند ذلك التقييم إلى بعض الافتراضات التفصيلية وخطط الإدارة. ونظرًا لاستمرار الظروف التجارية والاقتصادية الصعبة التي واجهتها في عام ٢٠١٨م، قامت الإدارة بإعادة النظر في بعض هذه الخطط وتستمر في القيام بذلك. وتتوقع الإدارة استمرار هذه الخطط المعدلة في دعم القيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها، إلا أن ذلك الدعم سيعتمد على نجاح الخطط المعدلة والتطور المستمر في الظروف الاقتصادية على نطاق أوسع في المملكة العربية السعودية. ستواصل الإدارة مراقبة الافتراضات التفصيلية مقابل هذه الخطط المعدلة في مراجعة الانخفاض في القيمة المستقبلية.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥٦٤,٤٥٣	٤٦٥,٥٦٤	بضاعة تامة الصنع
٨٦,٥٠٠	٧٧,٧٩٦	قطع غيار
١٢,٠٦١	١٠,٧٣٥	بضاعة بالطريق
٦٦٣,٠١٤	٥٥٤,٠٩٥	
(٣٧,٨٥٣)	(٣٨,١٣١)	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٦٢٥,١٦١	٥١٥,٩٦٤	

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٩,٠٦٨	٣٧,٨٥٣	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٢٨,٧٨٥	٢٧٨	المحمل للفترة/السنة
٣٧,٨٥٣	٣٨,١٣١	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(أ) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، لدى المجموعة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٧٢,٦ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية وأجنبية فيما يتعلق باستيراد بضاعة جاهزة ولوزام أخرى.

(ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية بنكية قائمة بمبلغ ٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣٢,٨ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل استيراد بضاعة جاهزة ولوزام أخرى.

٧. ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٦٠٨,٨٩٩	٥٦٦,٨٤٨	ذمم مدينة تجارية
٥,٢٢٠	١٢,٠٤٦	ذمم مدينة أخرى:
٥,٩٥٦	٥,٩٥٦	مطالبات اعلانات من موردين
١٥١	١٥١	تأمين رسوم جمركية
٥,٨٦٥	٥,٣٢٧	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
(٦١,٧٢٩)	(٦٢,٢٤٥)	ذمم مدينة غير تجارية
٥٦٤,٣٦٢	٥٢٨,٠٨٣	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١١,٧٣٩	١٢,٦٥٤	غير متداولة
٥٥٢,٦٢٣	٥١٥,٤٢٩	متداولة
٥٦٤,٣٦٢	٥٢٨,٠٨٣	

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(المبالغ مدرجة بآلاف 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 ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٤,٠١٧	٦١,٧٢٩	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٣٩,٩١٣	٥١٦	المحمل للفترة/السنة
(١٢,٢٠١)	-	المستخدم خلال الفترة/السنة
<u>٦١,٧٢٩</u>	<u>٦٢,٢٤٥</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 ٢٠١٧م (مراجعة) ٦٣٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ٦٣٠,٠٠٠	
<u>٦٣٠,٠٠٠</u>	<u>٦٣٠,٠٠٠</u>	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 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، ليس هناك ضرورة للقيام بهذا التحويل كما في تاريخ التقرير الحالي.

١٠. القروض والسلف

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.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. القروض والسلف (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٧,٢٥٧	٩,٤٤٢	متداولة:
٧٠٦,٣٩٨	٦٣٦,٩٢٥	بنك سحب على المكشوف
٧١٣,٦٥٥	٦٤٦,٣٦٧	قروض بنكية
٧٥,٤٤٧	٣٩,٨٨٤	غير متداولة:
٧٥,٤٤٧	٣٩,٨٨٤	قروض بنكية

القروض البنكية التالية قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م:

القيمة الدفترية ريال سعودي	القيمة الاسمية ريال سعودي	سنة الاستحقاق	سعر الفائدة الاسمي	العملة	
٥١٣,٢١٠	٦١٣,٤٧٧	٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م	٢,٦٪ - ٤,١٦٪	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية
٩٣,٦٦٤	٩٤,٠٠٠	٢٠١٨ م - ٢٠١٩ م	٢,٧٪ - ٢,٨٪	دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة
١٠,٧٥٥	٢٢,٣٧٣	٢٠١٨ م - ٢٠٢١ م	٤٪ سنوياً (بحد أدنى ٤,٥٪)	درهم إماراتي	المملكة الأردنية الهاشمية
٥٩,١٨٠	٩٣,٧٥٠	٢٠١٨ م - ٢٠١٩ م	٢,٩٥٪ + سنوياً	دولار أمريكي	
٦٧٦,٨٠٩					

فيما يلي مطابقة القروض البنكية وأوراق الدفع:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م

٨٤٦,٨٥٧

٧,٢٢٩
٨٥٤,٠٨٦

(٩٢٩,٤٧٩)
(٢,٤٠٥)
(٢٧,٢٣٨)
(٩٥٩,١٢٢)

٦٧٦,٨٠٩

إصدارات جديدة

المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
المملكة الأردنية الهاشمية

التسديدات

المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
المملكة الأردنية الهاشمية

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٨ م

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١. منافع الموظفين

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي
٢٩,٧٤٧	٣٢,٤٥٤

صافي التزام المنافع المحددة

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

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

فيما يلي مطابقة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
٣٢,٤٥٤	٤٣,٢٣٢
٣,١٧٩	٥,٠٠٣
٧٩٥	١,١٧٠
٣,٩٧٤	٦,١٧٣
(٦,٦٨١)	(١,٢٤٤)
٢٩,٧٤٧	(١٥,٧٠٧)
	٣٢,٤٥٤

الرصيد في بداية الفترة/السنة

المدرج في قائمة الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة فوائد

المدرج في قائمة الدخل الشامل الأخر

(الأرباح)/الخسائر الاكتوارية

منافع مدفوعة

الرصيد في نهاية الفترة/السنة

المتمثل في:

صافي التزام خطط المزايا المحددة في:

- المملكة العربية السعودية

- الإمارات العربية المتحدة

٢٧,٣٢٢	٣٠,١٤٣
٢,٤٢٥	٢,٣١١
٢٩,٧٤٧	٣٢,٤٥٤

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١. منافع الموظفين (يتبع)

الاقتراضات الإكتوارية

فيما يلي الاقتراضات الإكتوارية الرئيسية المطبقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة	التغير بنسبة %	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة	التغير بنسبة %	التفاصيل
٣٢,٤٥٤	(١,٥٨١) - ٤,٨٧%	٢٩,٤٧٤	(١,٤٨٦) - ٥%	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٧٥٤	١,٩١٧ ٥,٤٠%	١,٥٢٤	١,٦٠٢ ٥,٣٩%	معدل الخصم بنسبة +١%
١,٩١٧	(١,٧٥٥) - ٥,٤١%	١,٦٠٢	(١,٥٨٣) - ٥,٣٢%	معدل الخصم بنسبة -١%
(١٤)	٤ ٠,٠٤%	(٦٦)	٦١ ٠,٢٢%	زيادة في الراتب بنسبة +١%
٤	(١) - ٠,٠١%	٦١	(٦٠) - ٠,٢٢%	زيادة في الراتب بنسبة -١%
(١)	١ ٠,٠٠%	(٦٠)	٥٧ ٠,١٩%	معدل ترك العمل بنسبة +١٠%
١		٥٧		معدل ترك العمل بنسبة -١٠%
				تراجع سن الوفاة بمعدل سنة واحدة
				تقدم سن الوفاة بمعدل سنة واحدة

إن القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة تمثل قيمة مطلوبات 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 وتبايع مباشرة للعملاء وعند تقديم الخدمات.

تم الإفصاح عن طبيعة وأثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على القوائم المالية الأولية للمجموعة في الإيضاح رقم ٢.

حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء				لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	الأجهزة المنزلية	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية
٥١٢,٦٨٩	-	١٥٩,٨١٤	٣٥٢,٨٧٥	المملكة الأردنية الهاشمية
٦٥,٠٦٤	٢,٩٢٨	٥٦,٦٠٦	٥,٥٣٠	الإمارات العربية المتحدة
٢٣,٤٥٨	٢٣,٤٥٨	-	-	الإجمالي
٦٠١,٢١١	٢٦,٣٨٦	٢١٦,٤٢٠	٣٥٨,٤٠٥	
حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء				لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	الأجهزة المنزلية	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية
٧١٦,٣٠٠	-	١٨١,٣٧١	٥٣٤,٩٢٩	المملكة الأردنية الهاشمية
١٠١,٨٦٦	٩,٩٤٢	٨١,١٥٤	١٠,٧٧٠	الإمارات العربية المتحدة
٨,١٦٦	٨,١٦٦	-	-	الإجمالي
٨٢٦,٣٣٢	١٨,١٠٨	٢٦٢,٥٢٥	٥٤٥,٦٩٩	

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. خسائر السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب خسائر السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة الخسارة للتسعة أشهر الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
(٨٥,١٥٦)	(١٠٢,١٢٠)	الخسارة الخاصة بالمساهمين العاديين
أسهم ٦٣,٠٠٠	أسهم ٦٣,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة
(١,٣٥)	(١,٦٢)	خسائر السهم الاساسية والمخفضة

١٤. القطاعات التشغيلية

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

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

الأجهزة المنزلية: تمثل أجهزة التليزيون والغسالات والمجففات والثلاجات والمكواة 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 استنادًا إلى الربح أو الخسائر ويقاس بصورة تتفق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الموحدة.

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

الإجمالي ريال سعودي	التعديلات والاستبعادات ريال سعودي	كافة القطاعات الأخرى ريال سعودي	إجمالي القطاعات القابلة لرفع التقارير عنها ريال سعودي	الأجهزة المنزلية ريال سعودي	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م الموجودات والمطلوبات: موجودات القطاع
١,٩٢٠,١١٦	(١٣٢,٨٧٦)	٦١,١٨٢	١,٩٩١,٨١٠	٤٩٦,٩٤٠	١,٤٩٤,٨٧٠	مطلوبات القطاع
(١,١٢٢,٠٥٢)	١٤٢,٩٢٣	(٤٠,٤١٣)	(١,٢٢٤,٥٦٢)	(٢٠١,٧٨١)	(١,٠٢٢,٧٨١)	مطلوبات القطاع
٦٠١,٢١١	-	٢٦,٣٨٦	٥٧٤,٨٢٥	٢١٦,٤٢٠	٣٥٨,٤٠٥	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م إيرادات القطاع
(٩٨,١٤٥)	٨,١٢٠	١٣,٤٩٩	(١١٩,٧٦٤)	(١٨,٣٩٩)	(١٠١,٣٦٥)	ربح / (خسارة) القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. القطاعات التشغيلية (يتبع)

الإجمالي	التعديلات والاستبعادات	كافة القطاعات الأخرى	إجمالي القطاعات القابلة لرفع التقارير عنها	الأجهزة المنزلية	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات والمطلوبات:
٢,٠٨٥,٨٣٥	(٩٥,٩٦٥)	٤٩,٠٨٧	٢,١٣٢,٧١٣	٥٠٦,٤٠٣	١,٦٢٦,٣١٠	موجودات القطاع
(١,١٩١,١٩٦)	١١٠,٠١٠	(٤٣,٢٩٧)	(١,٢٥٧,٩٠٩)	(٢٠٤,٥٨٣)	(١,٠٥٣,٣٢٦)	مطلوبات القطاع
٨٢٦,٣٣٢	--	١٨,١٠٨	٨٠٨,٢٢٤	٢٦٢,٥٢٥	٥٤٥,٦٩٩	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(٨٠,١٢٠)	--	٣٨١	(٨٠,٥٠١)	(١,٢١٠)	(٧٩,٢٩١)	إيرادات القطاع
						ربح / (خسارة) القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

أكثر من نسبة ٨٥٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٨٩٪) من إيرادات المجموعة و ٩١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٩٠٪) 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 للاثني عشر شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، سجل قطاع حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء إيرادات بمبلغ ٤٨٦ مليون ريال سعودي (للاثني عشر شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٧٦٧ مليون ريال سعودي) وصافي خسارة بمبلغ ١٨٩ مليون ريال سعودي (صافي خسارة للاثني عشر شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ١٤٠ مليون ريال سعودي).

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ 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 مقاربة بشكل معقول للقيمة العادلة.

الإجمالي	القيمة العادلة			إجمالي القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة المطفأة
--	--	--	--	٥٢٢,١٢٧	٥٢٢,١٢٧
--	--	--	--	٥٨,٩٠١	٥٨,٩٠١
--	--	--	--	٥٨١,٠٢٨	٥٨١,٠٢٨

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
ذمم مدينة تجارية وأخرى
النقد وما في حكمه
الإجمالي

الإجمالي	القيمة العادلة			إجمالي القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة المطفأة
--	--	--	--	٥٥٨,٤٠٦	٥٥٨,٤٠٦
--	--	--	--	٦٢,٦٢٧	٦٢,٦٢٧
--	--	--	--	٦٢١,٠٣٣	٦٢١,٠٣٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
ذمم مدينة تجارية وأخرى
النقد وما في حكمه
الإجمالي

الإجمالي	القيمة العادلة			إجمالي القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		المطلوبات المالية الأخرى
--	--	--	--	٦٧٦,٨٠٩	٦٧٦,٨٠٩
--	--	--	--	٣٦٥,٦٤٢	٣٦٥,٦٤٢
--	--	--	--	٩,٤٤٢	٩,٤٤٢
--	--	--	--	١,٠٥١,٨٩٣	١,٠٥١,٨٩٣

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
قروض وسلف
ذمم دائنة تجارية وأخرى
سحوبات بنكية على المكشوف
الإجمالي

الإجمالي	القيمة العادلة			إجمالي القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		المطلوبات المالية الأخرى
--	--	--	--	٧٨١,٨٤٥	٧٨١,٨٤٥
--	--	--	--	٣٢٤,٠٤٩	٣٢٤,٠٤٩
--	--	--	--	٧,٢٥٧	٧,٢٥٧
--	--	--	--	١,١١٣,١٥١	١,١١٣,١٥١

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
قروض وسلف
ذمم دائنة تجارية وأخرى
سحوبات بنكية على المكشوف
الإجمالي

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ 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 المختصرة الموحدة:

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد الختامي	
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة زميلة	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	--	--	١٥١	١٥١
					<u>١٥١</u>	<u>١٥١</u>

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد الختامي	
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة إل جي شاكر المحدودة شركة ال جي للإلكترونيات (بلاد الشام)	شركة زميلة	شراء بضاعة تامة الصنع	١٣٢,٨٥١	٣٣٨,٩٩٢	٢٢٣,٤٦٨	٢٠٣,٧٧١
مجلس الإدارة	الإدارة العليا	مكافآت وبدل حضور الاجتماعات	١,٤٥٠	١,١٤٤	١,٧٤٧	١,٤٠٤
مساهم في الشركة التابعة - شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية مساهم في الشركة التابعة- شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات	شركة تابعة	دفعات مقدمة	٦,٤٧٩	-	-	٦,٤٧٩
			١,١٤٤	٥١٧	-	١,١٤٤
					<u>٢٤٨,٨٨١</u>	<u>٢٣١,٤١٩</u>