

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكِر  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

إرنست ويونغ

إرنست ويونغ

# إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون  
صندوق بريد ١٩٩٤  
الدور الرابع - مركز النخيل  
طريق المدينة - حي الحمراء  
جدة - المملكة العربية السعودية  
هاتف: +٩٦٦ ٢ ٦٦٥ ٢٠٧٦ / +٩٦٦ ٢ ٦٦٧ ١٠٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ٢ ٦٦٧ ٢١٢٩  
www.ey.com/me  
رقم الترخيص ٤٥

تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في  
شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

## نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسئولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استنادا إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة.

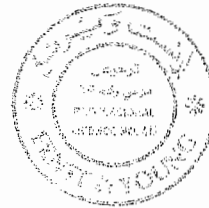
## رأي غير متحفظ

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

## لفت انتباه

دون التحفظ في رأينا نلفت الانتباه إلى إيضاح ٢ حول القوائم المالية الموحدة ومفاده أن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م تغطي النتائج والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة لكل من شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة وشركاتها التابعة للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨م إلى ١٧ أغسطس ٢٠٠٨م وشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة) وشركاتها التابعة ("المجموعة") للفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م وذلك إثر تحويل شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة، وقد تم إعدادها فقط لغرض تقديمها إلى هيئة السوق المالية.

عن إرنست ويونغ



احمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٥٦

٣ ذو القعدة ١٤٣٠هـ  
٢٢ أكتوبر ٢٠٠٩م

جدة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

(إيضاح ٢)	٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٧١٧٠٣٣٦٩	٤١٩٥١٦٥٦	٢٢٦٥٧٣١٤	٤	الموجودات المتداولة
—	١٢٥٠٠٠٠٠	٣١٤٠٠٠٠٠	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد
٩١٦٣٠٤٩٠	١٠٣٤٩١٢٧٤	١١٨٦٩٨٦٣٦	٥	ودائع لأجل
٢٢٥٠١١٣١٠٨	٢٧٩١٣٤٦٨٨	٤١٨٩٢٥٧١١	٧	مدينون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً بضاعة
٣٨٨٤٤٦٩٦٧	٤٣٧٠٧٧٦١٨	٥٩١٦٨١٦٦١		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٧٨٨٨٦٠٧	٨٦٨٩٩٦١٢	١٤٥٩٣٧٧٨٠	٨	الموجودات غير المتداولة
—	—	١١٧٨٣٢١		ممتلكات وآلات ومعدات موجودات غير ملموسة
٤٧٨٨٨٦٠٧	٨٦٨٩٩٦١٢	١٤٧١١٦١٠١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٣٦٣٣٥٥٧٤	٥٢٣٩٧٧٢٣٠	٧٣٨٧٩٧٧٦٢		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				المطلوبات المتداولة
٢٠٠٦٧٢٩٥٧	١٧٢٣٩٤٢٣٩	١٨٣٥٧٣١٦٧	٩	المستحق للبنوك
٤٦٩٩٤٦٦٥	٧٠٢٨١٨٨٩	١٤٠٩٩٧٣٥٧	١٠	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
٤٣١٥٠٦٢	٦٢٠٨٢٩٠	٦٧٩٣٨٠٤	١١	زكاة مستحقة الدفع
—	—	٢٥٠٠٠٠٠	٩	القسط المتداول من قرض لأجل
٢٥١٩٨٢٦٨٤	٢٤٨٨٨٤٤١٨	٣٣٣٨٦٤٣٢٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠٢٦٨٣٦٨	١١٥٩٢٣٩٢	١٤٤٥٦٨٦٤	٩	المطلوبات غير المتداولة
—	١٥٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين قروض لأجل
١٠٢٦٨٣٦٨	٢٦٥٩٢٣٩٢	١٧٩٥٦٨٦٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٦٢٢٥١٠٥٢	٢٧٥٤٧٦٨١٠	٣٥١٨٢١١٩٢		إجمالي المطلوبات
				حقوق المساهمين
٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	١٢	رأس المال
٥٢٢٤١٦	٥٢٢٤١٦	١٧٧٧٤٤٥	١٣	احتياطي نظامي
١١٠٩٤٩٤٧١	١٨٩٠٤٨٧٨٠	١٥٩٩٧٠٠٢	١٢	أرباح متبقية
٤٣٩٢١٣٨٥	٤٠٦٨٢٦٩٠	—	١٤	حسابات جاري الشركاء
١٥٥٨٩٣٢٧٢	٢٣٠٧٥٣٨٨٦	٣٦٧٧٧٤٤٤٧		إجمالي الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١٨١٩١٢٥٠	١٧٧٤٦٥٣٤	١٩٢٠٢١٢٣		حقوق الأقلية
١٧٤٠٨٤٥٢٢	٢٤٨٥٠٠٤٢٠	٣٨٦٩٧٦٥٧٠		إجمالي حقوق المساهمين
٤٣٦٣٣٥٥٧٤	٥٢٣٩٧٧٢٣٠	٧٣٨٧٩٧٧٦٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الموحدة  
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

(إيضاح ٢)	٢٠٠٦ م	٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	إيضاح
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
	٦٤٤٠٦٢٠٣٢	٧٥٠٠٥٤٦٣٢	٩١٧٧٠١٢٧٩	المبيعات
	(٤٨٧١٦١٦٦٦٢)	(٥٦٤٦٥٩٨١٦)	(٦٧٣٢١٦٢٨٣)	تكلفة المبيعات
	١٥٦٩٠٠٠٨٧٠	١٨٥٣٩٤٨١٦	٢٤٤٤٨٤٩٩٦	الربح الإجمالي
	(٥٠٩٤٦٢٢٧)	(٥٥٩١٤٥٢٣)	(٧٠٢١٣٤٠٠)	المصروفات
	(٣٣٠١٥٩١٤)	(٤١٤٨٣٨٥٤)	(٥٨٥٧٧٧٧٩)	١٥ بيع وتوزيع
	(٥٠٦٤٧٠٤)	(٥٦٤٣٩٩٩)	(٦١١٢٦٩٠)	١٦ عمومية وإدارية
	(٨٩٠٢٦٨٤٥)	(١٠٣٠٤٢٣٧٦)	(١٣٤٩٠٣٨٦٩)	استهلاك
	٦٧٨٧٤٠٢٥	٨٢٣٥٢٤٤٠	١٠٩٥٨١١٢٧	الدخل من العمليات الرئيسية
	٤٠١٥٧٤٠	٤٧٢٧٨٩٤	٤٣٠٩٩٣٠	١٧ إيرادات أخرى
	(٧١٠٩٦٩٨)	(٥٥٠٧٨٧٦)	(٣٠٧٨٧٩٧)	أعباء مالية
	٦٤٧٨٠٠٦٧	٨١٥٧٢٤٥٨	١١٠٨١٢٢٦٠	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
	(٣٥٠٨١٨٩)	(٤٧٨٢٩٠٨)	(٦٣٦١٩٩٩)	١١ وحقوق الأقلية
	٦١٢٧١٨٧٨	٧٦٧٨٩٥٥٠	١٠٤٤٥٠٢٦١	الزكاة وضريبة الدخل
	—	١٣٠٩٧٥٩	(١٤١٩٢٢٠)	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
	٦١٢٧١٨٧٨	٧٨٠٩٩٣٠٩	١٠٣٠٣١٠٤١	(الدخل)/ الخسارة العائدة لحقوق الأقلية
	١٣٥٧٤٨	١٦٤٧٠٤	٣١٣	صافي الدخل
	١٢٢٥٤٣	١٥٣٥٧٩	٢٩٨	١٢ الأرباح للسهم من دخل العمليات الرئيسية (ريال سعودي للسهم)
	١٢٢٥٤٣	١٥٦١٩٩	٢٩٤	١٢ الأرباح للسهم من صافي الدخل قبل حقوق الأقلية (ريال سعودي للسهم)
	١٢٢٥٤٣	١٥٦١٩٩	٢٩٤	١٢ الأرباح للسهم من صافي الدخل (ريال سعودي للسهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

(إيضاح ٢)	٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤٧٨٠٠٦٧	٨١٥٧٢٤٥٨	١١٠٨١٢٢٦٠	الأنشطة التشغيلية
٥٠٦٤٧٠٤	٥٦٤٣٩٩٩	٨٤٧١٠٤٠	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
-	-	١٨١٢٨٠	تعديلات للبنود التالية :
١٦٢٩٩٠٠	١٣٢٤٠٢٤	٣٤٩٦١٦٣	استهلاك
٧١٠٩٦٩٨	٥٥٠٧٨٧٦	٣٠٧٨٧٩٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٧١٠٣	٥٣١١٧١	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٧٣٩٩)	(٢٢٥١٠٩)	(١٦١٧٣٩٩)	أعباء مالية
-	٥٣٣٥٥	-	شطب بضاعة
٧٨٦١٤٠٧٣	٩٤٤٠٧٧٧٤	١٢٥٨٧٧٨٠١	ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧٣٩٢٤٦٦	(١١٨٦٠٧٨٤)	(١٥٢٠٧٣٦٢)	شطب آلات ومعدات
٥١٣٦١٠٥	(٥٤٥٥٢٧٥١)	(١٣٩٧٩١٠٢٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٢٣٨٧٣١٩٢)	٢٣٢٨٧٢٢٤	٦٤٥٦٧٧٠١	الدينون التجاريون
٩٧٢٦٩٤٥٢	٥١٢٨١٤٦٣	٣٥٤٤٧١١٧	بضاعة
(٧١٠٩٦٩٨)	(٥٥٠٧٨٧٦)	(٣٠٧٨٧٩٧)	الدائنون التجاريون
(٢٥٨٤٩٤٣٥)	(٢٨٨٩٦٨٠)	(٥٧٧٦٤٨٥)	النقد من العمليات
-	-	(٦٣١٦٩١)	أعباء مالية مدفوعة
٨٧٥٧٥٣١٩	٤٢٨٨٣٩٠٧	٢٥٩٦٠١٤٤	زكاة مدفوعة
-	-	-	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥٨٠٣١٥٠	(٤٤٨٠١٨٥٦)	(٦٧٦٠٧٤٤٠)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٣٥٢٣	٣١٨٦٠٦	٢٥٩٩٧١	الأنشطة الاستثمارية
-	-	(١٣٥٩٦٠١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٧٩٩٦٢٧)	(٤٤٩٨٣٢٥٠)	(٦٨٧٠٧٠٧٠)	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	-	شراء موجودات غير ملموسة
١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	(٩٠٠٠٠٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٦٨٨٥٩٦)	(٢٨٢٧٨٧١٨)	١١١٧٨٩٢٨	الأنشطة التمويلية
(١٤٩١٦٠٨٣)	(٣٢٣٨٦٩٥)	٩٢١٣٧٢٨٧	(سداد) / متحصلات من قرض لأجل
(١٥١٢٢٨٢٦)	-	(٥٢٠٠٠٠٠٠)	صافي الحركة في المبالغ المستحقة للبنوك
١٨١٩١٢٥٠	٨٦٥٠٤٣	٣٦٣٦٩	صافي الحركة في حسابات جاري المساهمين
(٣٤٠٣٦٢٥٥)	(١٥٦٥٢٣٧٠)	٤٢٣٥٢٥٨٤	توزيعات أرباح مدفوعة
-	-	-	صافي الحركة في حقوق الأقلية
-	-	-	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

(إيضاح ٢)	٢٠٠٦م	٢٠٠٧م	٢٠٠٨م	إيضاح
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
	٤٧,٧٣٩,٤٣٧	(١٧,٢٥١,٧١٣)	(٣٩٤,٣٤٢)	(التقص)/ الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
	٢٣,٩٦٣,٩٣٢	٧١,٧٠٣,٣٦٩	٥٤,٤٥١,٦٥٦	٤ الأرصدة لدى البنوك والنقد في بداية السنة
	٧١,٧٠٣,٣٦٩	٥٤,٤٥١,٦٥٦	٥٤,٠٥٧,٣١٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية السنة

ملحق بيانات غير نقدية :

-	-	(١٣٢,٨١٩,٩٧٧)	١٢	تحويل من حسابات جاري الشركاء إلى رأس المال
-	-	(٢١٦,١٥٧,٦٠٧)	١٢	تحويل من الأرباح المبقاة إلى رأس المال
-	-	(٥٢٢,٤١٦)	١٢	تحويل من الاحتياطي النظامي إلى رأس المال
-	-	(٦,١٤٧,٧٦٧)		توزيعات أرباح مستحقة للشركاء

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحصن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الواحدة  
للمسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

إجمالي الحقوق المائة للمساهمين في الشركة الأم ريال سعودي	حقوق الأقلية ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	إجمالي الحقوق المائة للمساهمين في الشركة الأم ريال سعودي	حقوق الأقلية ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	إجمالي الحقوق المائة للمساهمين في الشركة الأم ريال سعودي	حقوق الأقلية ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	إجمالي الحقوق المائة للمساهمين في الشركة الأم ريال سعودي	حقوق الأقلية ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
١٢٤١٦٠٣٠٣	—	١٢٤١٦٠٣٠٣	١٢٤١٦٠٣٠٣	—	١٢٤١٦٠٣٠٣	١٢٤١٦٠٣٠٣	—	١٢٤١٦٠٣٠٣	١٢٤١٦٠٣٠٣	—	١٢٤١٦٠٣٠٣
٦١٢٧١٨٧٨	—	٦١٢٧١٨٧٨	٦١٢٧١٨٧٨	—	٦١٢٧١٨٧٨	٦١٢٧١٨٧٨	—	٦١٢٧١٨٧٨	٦١٢٧١٨٧٨	—	٦١٢٧١٨٧٨
٣٧٧٥١٦٧	١٨١٩١٢٥٠	(١٤٤١٦٠٨٣)	(١٤٤١٦٠٨٣)	—	١٨١٩١٢٥٠	(١٤٤١٦٠٨٣)	—	١٨١٩١٢٥٠	(١٤٤١٦٠٨٣)	—	(١٥١٢٢٨٢٦)
(١٥١٢٢٨٢٦)	—	(١٥١٢٢٨٢٦)	(١٥١٢٢٨٢٦)	—	(١٥١٢٢٨٢٦)	(١٥١٢٢٨٢٦)	—	(١٥١٢٢٨٢٦)	(١٥١٢٢٨٢٦)	—	(١٥١٢٢٨٢٦)
١٧٤٠٨٤٥٢٢	١٨١٩١٢٥٠	١٥٥٨٩٣٢٧٢	١٥٥٨٩٣٢٧٢	٤٣٩٢١٣٨٥	١١٠٩٤٩٤٧١	١١٠٩٤٩٤٧١	٥٢٢٤١٦	٥٠٠٠٠٠	١٧٤٠٨٤٥٢٢	١٨١٩١٢٥٠	١٥٥٨٩٣٢٧٢
٧٣٧٨٩٥٥٠	(١٣٠٩٧٥٩)	٧٨٠٩٩٣٠٩	٧٨٠٩٩٣٠٩	—	٧٨٠٩٩٣٠٩	٧٨٠٩٩٣٠٩	—	—	٧٣٧٨٩٥٥٠	(١٣٠٩٧٥٩)	٧٨٠٩٩٣٠٩
(٢٣٣٧٣٦٥٢)	٨٦٥٠٤٣	(٢٣٣٧٣٦٥٢)	(٢٣٣٧٣٦٥٢)	(٣٢٣٨٦٦٩٥)	—	(٣٢٣٨٦٦٩٥)	—	—	(٢٣٣٧٣٦٥٢)	٨٦٥٠٤٣	(٢٣٣٧٣٦٥٢)
٢٤٨٥٠٠٠٠٤٢٠	١٧٧٤٦٥٣٤	٢٣٠٧٥٣٨٨٦	٢٣٠٧٥٣٨٨٦	٤٠٦٨٢٦٩٠	١٨٩٠٤٨٧٨٠	١٨٩٠٤٨٧٨٠	٥٢٢٤١٦	٥٠٠٠٠٠	٢٤٨٥٠٠٠٠٤٢٠	١٧٧٤٦٥٣٤	٢٣٠٧٥٣٨٨٦
١٠٤٤٥٠٠٢٦١	١٠٤١٩٢٢٠	١٠٣٠٣٠٤١	١٠٣٠٣٠٤١	—	١٠٣٠٣٠٤١	١٠٣٠٣٠٤١	—	—	١٠٤٤٥٠٠٢٦١	١٠٤١٩٢٢٠	١٠٣٠٣٠٤١
٩٢١٧٣٦٥١	٣٦٣٣٩	٩٢١٣٧٢٨٧	٩٢١٣٧٢٨٧	٩٢١٣٧٢٨٧	—	٩٢١٣٧٢٨٧	—	—	٩٢١٧٣٦٥١	٣٦٣٣٩	٩٢١٣٧٢٨٧
—	—	—	—	(١٣٢٨١٩٩٧٧)	(٢١٦١٥٧٦٠٧)	(٢١٦١٥٧٦٠٧)	(٥٢٢٤١٦)	٣٤٩٥٠٠٠٠٠	—	—	(١٣٢٨١٩٩٧٧)
(٥٨١٤٧٧٦٧)	—	(٥٨١٤٧٧٦٧)	(٥٨١٤٧٧٦٧)	—	(٥٨١٤٧٧٦٧)	(٥٨١٤٧٧٦٧)	—	—	(٥٨١٤٧٧٦٧)	—	(٥٨١٤٧٧٦٧)
٣٨٢٩٧٦٥٧٠	١٩٢٠٢١٢٣	٣٦٧٧٤٤٤٧	٣٦٧٧٤٤٤٧	—	١٥٩٩٧٠٠٢	١٥٩٩٧٠٠٢	١٧٧٧٤٤٥	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٨٢٩٧٦٥٧٠	١٩٢٠٢١٢٣	٣٦٧٧٤٤٤٧
٣٦٤٢٨٥٤٤٢	—	٣٦٤٢٨٥٤٤٢	٣٦٤٢٨٥٤٤٢	—	١٥٩٩٧٠٠٢	١٥٩٩٧٠٠٢	١٧٧٧٤٤٥	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٦٤٢٨٥٤٤٢	—	٣٦٤٢٨٥٤٤٢
٢٢٦٩١١٢٨	١٩٢٠٢١٢٣	٢٤٨٩٠٠٥	٢٤٨٩٠٠٥	—	—	—	—	—	٢٢٦٩١١٢٨	١٩٢٠٢١٢٣	٢٤٨٩٠٠٥
٣٨٢٩٧٦٥٧٠	١٩٢٠٢١٢٣	٣٦٧٧٤٤٤٧	٣٦٧٧٤٤٤٧	—	١٥٩٩٧٠٠٢	١٥٩٩٧٠٠٢	١٧٧٧٤٤٥	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٨٢٩٧٦٥٧٠	١٩٢٠٢١٢٣	٣٦٧٧٤٤٤٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

تتكون حقوق الملكية مسايلي:  
الشركة الأم  
الشركات التابعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م  
صافي الدخل لسنة ٢٠٠٧ م  
صافي الحركة خلال سنة ٢٠٠٧ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م  
صافي الدخل لسنة ٢٠٠٨ م  
صافي الحركة خلال السنة  
المحول إلى رأس المال (إيضاح ١٢)  
المحول إلى الاحتياطي النظامي  
توزيعات أرباح

تشكل الإيضاحات البرقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه التوائم المالية الواحدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

١ - نشاط الشركة

سجلت شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة) (الشركة الأم) في الأصل كشركة ذات مسئولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٠٢٦٨٥ وتاريخ ١٠/٢١/١٤١٤هـ (الموافق ٣ أبريل ١٩٩٤م) وكان مقر المركز الرئيسي للشركة الأم في جدة.

قرر الشركاء في الشركة المحدودة في ٥ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ الموافق ١٠ مايو ٢٠٠٨م تحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة ونقل المركز الرئيسي من جدة إلى الرياض وزيادة رأس المال من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (انظر إيضاح ١٢). وقد صدر القرار الوزاري رقم ٢٧٥ بإعلان تحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة في ١٧ شعبان ١٤٢٩هـ الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م. وقد تم الآن نقل المركز الرئيسي للشركة إلى الرياض، وتم بيان تفاصيل فروع الشركة الأم في الإيضاح ٢٣.

تزاول الشركة الأم أعمالها في تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة الكهربائية وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها لاستثمارها بالبيع والتأجير، والشركة الأم مملوكة بالكامل لشركاء سعوديين.

سجلت شركة إبراهيم شاكر المحدودة، وهي شركة تابعة، في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسئولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣٤٤٧٥ وتاريخ ١٦/٧/١٤٠٢هـ الموافق ١٠ مايو ١٩٨٢م يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة. تزاول شركة إبراهيم شاكر المحدودة أعمالها في تجارة الجملة وصيانة وإصلاح الأجهزة المنزلية (الأدوات الكهربائية وأجهزة الراديو والتلفاز والغسالات والنشافات والثلاجات والمكوى والمكيفات وأفران الغاز وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها لاستثمارها بالبيع أو التأجير).

سجلت شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة، وهي شركة تابعة، في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسئولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٥٩٧٢٨ وتاريخ ١٧/٧/١٤٢٧هـ الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٦م وتزاول شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة أعمالها في مجال خدمات الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق للآخرين.

سجلت شركة إل جي شاكر المحدودة، وهي شركة تابعة، في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسئولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٦٦٠٦ وتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٢٧هـ الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٦م. تزاول شركة إل جي شاكر أعمالها في مجال تصنيع مكيفات الهواء الجدارية المنفصلة ومكيفات الهواء السقفية المنفصلة ومكيفات الهواء المركزية المنفصلة ومكيفات الهواء الشباك. والشركة التابعة مملوكة بنسبة ٥١٪ لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة ونسبة ٤٩٪ لشريك غير سعودي.

اشترت الشركة الأم، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٧م، حصة بنسبة ٩٠٪ في كل من شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة. تمتلك شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة نسبة ١٠٪ المتبقية من حصص رأس المال في شركة إبراهيم شاكر المحدودة وتمتلك شركة إبراهيم شاكر المحدودة نسبة ١٠٪ من حصص رأس المال المتبقية في شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة. بناء عليه، فإن الشركة الأم تمتلك ١٠٠٪ من حصص رأس المال في كل من شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة بصورة مباشرة أو غير مباشرة. وقد تم اعتبار الشركتين التابعتين، في هذه القوائم المالية الموحدة، على أنهما شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل. تم استكمال الإجراءات النظامية لنقل الحصص باسم الشركاء الجدد في ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٨م.

اشترت الشركة الأم اعتباراً من ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٦م حصة بنسبة ٥١٪ في شركة إل جي شاكر المحدودة.



شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

١ - نشاط الشركة (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م، والتي هي مسجلة في المملكة العربية السعودية:

الاسم	النشاط الرئيسي	% لرأس المال المملوك (بصورة مباشرة أو غير مباشرة)
شركة إبراهيم شاكر المحدودة	تجارة الجملة في الأجهزة المنزلية	٪١٠٠
شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة	خدمات الاستيراد والتصدير والتسويق	٪١٠٠
شركة إل جي شاكر المحدودة	تصنيع مكيفات الهواء	٪٥١

لقد تمت الإشارة في هذه القوائم المالية إلى كل من شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة وشركة إل جي شاكر المحدودة على أنها "شركات تابعة"، وتمت الإشارة إلى شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة وشركاتها التابعة على أنها "المجموعة".

٢ - أساس إعداد القوائم المالية الموحدة والتعديلات الافتراضية

تشمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م النتائج والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة وشركاتها التابعة للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨م إلى ١٧ أغسطس ٢٠٠٨م وشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة) للفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م (انظر إيضاح ١) وذلك إثر تحويل شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة، وقد أعدت فقط لغرض تقديمها إلى هيئة السوق المالية لبيان النتائج لسنة ٢٠٠٨م كاملة مقارنة مع النتائج السنوية الكاملة لسنة ٢٠٠٧م والنتائج الافتراضية الموحدة لسنة ٢٠٠٦م. تتعلق أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م بالسنة المنتهية في ذلك التاريخ بشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة وشركاتها التابعة (انظر إيضاح أ) أدناه).

الافتراضات

أعدت الشركة الأم هذه القوائم المالية الافتراضية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م لبيان التأثيرات الهامة على القوائم المالية التاريخية للمجموعة والتي كان يمكن أن تحدث فيما لو تم توحيد وإعادة هيكلة ملكية الشركات الشقيقة في تاريخ سابق. ولكن القوائم المالية الافتراضية الموحدة لسنة ٢٠٠٦م ليست بالضرورة مؤشراً على نتائج العمليات أو التأثيرات المتعلقة بالتعديلات الافتراضية في المركز المالي الموحد والتدفقات النقدية التي كان يمكن الحصول عليها فيما لو حدثت التعديلات السابق ذكرها فعلياً قبل ذلك.

أ) تاريخ التوحيد والهيكل التشغيلي والشركات التابعة

تم الافتراض، لأغراض القوائم المالية الافتراضية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م، أن نسبة ٪١٠٠ من حصص الملكية في كل من شركة إبراهيم شاكر وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة، كما هو مبين أعلاه، كانت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٥م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م (وهو تاريخ تأسيس شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة) على التوالي. لذا فقد تم الافتراض بأن الهيكل التشغيلي وذلك من خلال اقتناء الشركة الأم لكل من شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة كان قائماً خلال الفترات التي تشملها القوائم المالية الافتراضية الموحدة كما تم بيانه أعلاه. وفيما يتعلق بشركة إل جي شاكر المحدودة فقد تم اقتناء الحصة فيها في ٢٦ ديسمبر ٢٠٠٦م باعتباره تاريخ التأسيس. إن أول قوائم مالية لشركة إل جي شاكر المحدودة تتعلق بالفترة من ٢٦ ديسمبر ٢٠٠٦م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م. بناء عليه فإن نتائج شركة إل جي شاكر المحدودة قد تم توحيدها في السنتين ٢٠٠٨م و٢٠٠٧م. تتضمن أرقام المقارنة لسنة ٢٠٠٦م في هذه القوائم المالية الافتراضية الموحدة لسنة ٢٠٠٦م الأرصدة لدى البنوك والنقد وحقوق الأقلية ومقدارها ٣٧ مليون ريال سعودي و ١٨ مليون ريال سعودي، على التوالي، والمتعلقة بشركة إل جي شاكر المحدودة (بعد استبعاد الاستثمار في الشركة التابعة ومقداره ١٩ مليون ريال سعودي) وفقاً لحسابات الإدارة لشركة إل جي شاكر المحدودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

٢ - أساس إعداد القوائم المالية الموحدة والتعديلات الافتراضية (تتمة)

(ب) التعديلات الافتراضية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م

بناء على الافتراضات المبينة أعلاه فقد تم إدخال التعديلات الافتراضية التالية في القوائم المالية التاريخية لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة وشركاتها التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م والتي تم عرضها لأغراض المقارنة. تمت مراجعة القوائم المالية التاريخية لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م من قبل مراجعي حسابات آخرين الذين أصدروا تقريراً غير متحفظ بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٢٨هـ الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٠٧م وتمت مراجعة القوائم المالية التاريخية لشركة إبراهيم شاكر المحدودة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م من قبل مراجعي حسابات آخرين الذين أصدروا تقريراً غير متحفظ بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٢٨هـ الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٠٧م إضافة لذلك، فإن القوائم المالية التاريخية لشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة للفترة من ٦ فبراير ٢٠٠٦م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م قد تمت مراجعتها من قبل مراجعي حسابات آخرين الذين أصدروا تقريرهم غير المتحفظ بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٢٨هـ الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٠٧م وقد كانت التعديلات الافتراضية كالتالي :

(١) تم الافتراض بأن شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة قد تم اقتناؤهما اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٥م و ٦ فبراير ٢٠٠٦م (أي تاريخ التأسيس)، على التوالي. وفي حالة شركة إل جي شاكر المحدودة فإن الحصة في تلك الشركة التابعة تم اقتناؤها في ٢٦ ديسمبر ٢٠٠٦م باعتباره تاريخ التأسيس. إن أول قوائم مالية لشركة إل جي شاكر المحدودة تتعلق بالفترة من ٢٦ ديسمبر ٢٠٠٦م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م. بناء عليه فإن نتائج شركة إل جي شاكر المحدودة قد تم توحيدها في سنة ٢٠٠٨م و٢٠٠٧م. وكما سبق ذكره فإن أرقام المقارنة لسنة ٢٠٠٦م في هذه القوائم المالية الافتراضية الموحدة لسنة ٢٠٠٦م تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد وحقوق الأقلية ومقدارها ٣٧ مليون ريال سعودي و ١٨ مليون ريال سعودي على التوالي المتعلقة بشركة إل جي شاكر المحدودة (بعد استبعاد الاستثمار في الشركة التابعة ومقداره ١٩ مليون ريال سعودي) وذلك وفقاً لحسابات الإدارة لشركة إل جي شاكر المحدودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م.

(٢) تشمل هذه القوائم المالية الافتراضية الموحدة لسنة ٢٠٠٦م القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة بعد استبعاد المعاملات الجوهرية بين شركات المجموعة وأرصدة هذه المعاملات.

(٣) سدد المساهمون في الشركة الأم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م المبالغ المتعلقة بشراء الاستثمارات في الشركات التابعة ومقدارها ٤٠٧ مليون ريال سعودي إلى الشركاء السابقين في الشركات التابعة التي تم اقتناؤها في ١ يناير ٢٠٠٧م. بناء عليه فإن المبالغ المستحقة للشركاء السابقين في كل من شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر المحدودة كما في ١ يناير ٢٠٠٧م قد تم قيدها لحساب الشركاء في الشركة الأم في حساباتهم الجارية.

(٤) بالنظر لما تقدم في إيضاح ٣ أعلاه فإن توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء السابقين في شركة إبراهيم شاكر والمبالغ المقدمة من قبل أو المسددة إلى الشركاء السابقين في شركة إبراهيم شاكر المحدودة بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٠٥م قد اعتبرت كما لو تم سدادها إلى / أو تم استلامها من الشركاء في الشركة الأم.

(٥) تم الافتراض بأن مبلغ ١٥١ مليون ريال سعودي كان يمثل الأرباح البقاة للشركتين التابعتين، وهما شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م على أنها قد دفعت إلى الشركاء السابقين لهاتين الشركتين التابعتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م وتم إجراء تعديل افتراضي في قائمة المركز المالي الافتراضية الموحدة لسنة ٢٠٠٦م في هذا الشأن.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لكل من الشركة الأم وشركاتها التابعة (المجموعة) المذكورة في إيضاح ١ أعلاه. تم عند توحيد القوائم المالية استبعاد جميع الأرصدة والحسابات بين شركات المجموعة. أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تمتلك فيها الشركة الأم كما ذكر في الإيضاح ١ أعلاه، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويلاً الأجل يتكون من حصة لا تقل عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت وتمارس الشركة نفوذاً عليها. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم إلى حين انتهاء تلك السيطرة. يحتسب اقتناء الشوكات التابعة باستخدام طريقة الشراء. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة التي تعد فيها القوائم المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متوافقة. يتم إدراج حقوق الملكية العائدة للجهات الأخرى في المجموعة في هذه القوائم المالية الافتراضية الموحدة تحت بند "حقوق الأقلية".

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

#### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

#### استعمال التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت لها القوائم المالية.

#### الدينون التجاريون

تدرج الذمم للدينون التجاريين طبقاً لمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل المبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة حال تكبدها.

#### البضاعة

تقوم البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تحدد قيمة البضاعة على أساس المتوسط المرجح.

يتم تكوين مخصص مقابل البضاعة المتقادمة والبطيئة الحركة عند الضرورة.

#### المتلكات والآلات والمعدات

تسجل المتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم أو أي انخفاض في قيمتها. لا يحتسب استهلاك للأرض المملوكة. تستهلك تكلفة المتلكات والآلات والمعدات الأخرى ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية في نهاية مدة استخدامها بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وإذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة التقديرية الممكن استردادها يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها باعتبارها قيمتها العادلة، مخصوماً منها تكلفة بيعها، أو القيمة قيد الاستعمال، أيهما أعلى.

يتم إطفاء التحسينات على الموجودات المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على الدخل، أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات وعدم إمكانية تحصيلها يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين، في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم إدراج أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة، يتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي :

أ. في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

ب. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي بالسوق لأصل مالي مماثل.

ج. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق.

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص مقابل الزكاة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية، يحمل الالتزام على قائمة الدخل الموحدة.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

تسجل المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل لقاء البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم أو لم يتم تقديم فاتورة بها من قبل المورد.

المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال لنشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يدرج مخصص الضمان لكافة المنتجات الخاضعة للضمان في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تقديره بناء على الخبرة السابقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل والعمال السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

تحقق الإيرادات

تسجل المبيعات عند الانتقال الفعلي لمنافع ومخاطر ملكية البضاعة إلى المشتري، تمثل المبيعات قيمة البضاعة الموردة أو الخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال السنة والمقدم بها فواتير، بعد تنزيل الخصم التجاري والخصم على الكميات.

العملات الأجنبية

العمالات

تسجل العمالات التي تتم بالعملات الأجنبية (غير مغطاة بعقود صرف آجلة) بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية كما هو بتاريخ المركز المالي الموحدة إلى ريال سعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ، تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الموحدة.

عقود الصرف الآجلة

تسجل عقود الصرف الآجلة التي يتم إبرامها للتحوط مقابل مطلوبات/ موجودات العملات الأجنبية بالسعر الفوري عند بدء العقد، ويتم إطفاء أي خصميات أو علاوات في الدخل على مدى مدة العقد.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق وودائع تحت الطلب.

المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات التي تتعلق تحديداً بمندوبي المبيعات والتخزين وشاحنات تسليم البضاعة وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجدت. تصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

٤ - الأرصدة لدى البنوك والنقد

(إيضاح ٢)	٢٠٠٧م	٢٠٠٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩٠٣٤٥	٧١١٤٥٠	٦٠٤٧٥٨	نقد في الصندوق
٧٠٩١٣٠٢٤	٤١٢٤٠٢٠٦	٢٢٠٥٢٥٥٦	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
٧١٧٠٣٣٦٩	٤١٩٥١٦٥٦	٢٢٦٥٧٣١٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد
—	١٢٥٠٠٠٠٠	٣١٤٠٠٠٠٠	ودائع لأجل
٧١٧٠٣٣٦٩	٥٤٤٥١٦٥٦	٥٤٠٥٧٣١٤	

تمثل الودائع لأجل الودائع قصيرة الأجل لدى أحد البنوك وهي قابلة للتجديد لفترات أخرى.

٥ - المدينون التجاريون والمبالغ المدفوعة مقدماً

(إيضاح ٢)	٢٠٠٧م	٢٠٠٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢٥٦٨٠٣٠	٨٤٦٣٦٢٩٥	٨٩٥١٣٨٢٨	إجمالي المدينين التجاريين
(٢٨٠٤٥٨٧)	(٢٦٥٨١٣٧)	(٣٠٧٦٤٤١)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (انظر الإيضاح أدناه)
٧٩٧٦٣٤٤٣	٨١٩٧٨١٥٨	٨٦٤٣٧٣٨٧	صافي المدينين التجاريين
٣٦٤٥٧	٣٩٢٧٠٤٣	٤٧٦٠٧٩١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (انظر إيضاح ٦)
٣٤١١٩١٨	٣١٨٠٩٤٧	٥٥٨٠٩٤٧	دفعات مقدمة للموردين
٥٦٩٠١٨٣	١٠٢٤٩٧٦٨	١٧٦٣٤٩٨٩	مدينون آخرون
٢٧٢٨٤٨٩	٤١٥٥٣٥٨	٤٢٨٤٥٢٢	مبالغ مدفوعة مقدماً
٩١٦٣٠٤٩٠	١٠٣٤٩١٢٧٤	١١٨٦٩٨٦٣٦	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

هـ = المدينون التجاريون والمبالغ المدفوعة مقدماً (تتمة)

انخفضت قيمة حسابات مدينة قيمتها الاسمية ٣,٠٧٦,٤٤١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م (٢٠٠٧ م قيمتها الاسمية ٢,٦٥٨,١٣٧ ريال سعودي) (٢٠٠٦ م: ٢,٨٠٤,٥٨٧ ريال سعودي).

كانت الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم للمدينين التجاريين كما يلي :

(إيضاح ٢)		٢٠٠٨ م	٢٠٠٧ م	٢٠٠٦ م
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير		٢,٦٥٨,١٣٧	٢,٨٠٤,٥٨٧	٣,٠٠١,٠٤٨
المبلغ المحمل للسنة		٤١٨,٣٠٤	٨٠,٠٠٩	—
مبالغ مشطوبة		—	(٢٢٦,٤٥٩)	(١٩٦,٤٦١)
		<u>٣,٠٧٦,٤٤١</u>	<u>٢,٦٥٨,١٣٧</u>	<u>٢,٨٠٤,٥٨٧</u>
	في ٣١ ديسمبر			

فيما يلي أعمار الذمم للمدينين التجاريين التي لم تنخفض قيمتها، كما في ٣١ ديسمبر:

تجاوزت موعد استحقاقها لكن لم تنخفض قيمتها

أقل من ٣٠ يوماً	٣٠ إلى ٦٠ يوماً	٦٠ إلى ٩٠ يوماً	٩٠ إلى ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٦١٠,٣٥٧	٨,٨٣٥,٢٦٤	٤,٥٥٠,٥٤٠	١,٨٨٥,٤٢٨	٦٤٢,٠٢١	٥٣,٧٣٧,٦٣٢	٨٦,٤٣٧,٣٨٧
١١,٤٦٢,٨٠٩	٨,٠٠٦,٥٧١	٤,١٣٥,٧٨٨	٢,٤٧٩,٢٤٤	٥٠٩,٥٤٩,٦٧٢	٥٠,٥٣٨,٢١٨	٨١,٩٧٨,١٥٨
١١,٤٦٢,٨٠٩	٨,٠٠٦,٥٧١	٤,١٣٥,٧٨٨	٢,٤٧٩,٢٤٤	٥٠٩,٥٤٩,٦٧٢	٥٠,٦٢٩,٩٤١	٧٩,٧٦٣,٤٤٣
						٢٠٠٨ م
						٢٠٠٧ م
						٢٠٠٦ م (إيضاح ٢)

ليس من الممارسة المتبعة لدى المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم للمدينين التجاريين، ولكن بناء على خبرة الشركة من المتوقع أن يتم تحصيل كامل الذمم للمدينين التجاريين التي لم تنخفض قيمتها.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

٦ - معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

إضافة إلى المعاملات مع الشركاء التي تم الإفصاح عنها في قائمة التغيرات في حقوق الشركاء، فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة وأرصدها في نهاية السنة :

الجهة ذات العلاقة			طبيعة المعاملة			مبلغ المعاملة			المبلغ المستحق من/إلى الجهات ذات العلاقة		
						(إيضاح ٢)			(إيضاح ٢)		
						٢٠٠٨ م			٢٠٠٧ م		
						٢٠٠٦ م			٢٠٠٥ م		
						ريال سعودي			ريال سعودي		
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة											
شريك الأقلية في شركة إل جي شاكر المحدودة	إل جي اليكترونكس انك، كوريا	مشتريات ودفعات رسوم امتياز وتمويل	٦٨٨٩٨٨١٤٦	٢٥٤٨٢٨٠	-	(٦١٦٤٠٤٣٥٣)	(١٧١٠٣٠٢)	-			
جهة منتسبة	شركة غازي إبراهيم شاكر وأولاده	سداد مصاريف من قبل الجهة ذات العلاقة	-	٩٢٢	-	-	(٩٢٢)	(١٤١٠٠)			
إل جي، تركيا		مشتريات	٤١١٣٨٥٩٨	-	-	(١٦٨٩٦١٠)	-	-			
الشركة العربية للمياه وتطوير الطاقة		شراء أرض مملوكة	١٥٥٠٣٣٠٧	-	-	(٦٧٧٦٠٥)	-	-			
شركة الحسن غازي لإدارة العقارات		إيجار مدفوع لجهة ذات علاقة	١٣٨٠٠٠٠	-	-	-	-	-			
المجموع (إيضاح ١٠)						(٦٣٧٧١٥٦٨)	(١٧١٠٢٢٤)	(١٤١٠٠)			
المستحق من جهات ذات علاقة											
جهة منتسبة											
مؤسسة الحسن غازي إبراهيم شاكر الحديثة للأجهزة الاليكترونية		سداد مصاريف بالنسيئة عن الجهة ذات العلاقة	١٥٥٨٠	٨٦٧٤	-	٤٠٨٦٢	٢٥٢٨٢	٣٦٤٥٧			
شركة الاليكترونيات والمعدات المتقدمة		مبيعات للجهة ذات العلاقة	١١١٥٤٢٤٠	١٤١٨٤٣٦٧	-	٤٧٧١٩٩٢٩	٣٩٠١٧٦١	-			
المجموع (إيضاح ٥)						٤٧٦٠٧٩١	٣٩٢٧٠٤٣	٣٦٤٥٧			

تعتمد سياسات الأسعار وشروط الدفع الخاصة بهذه المعاملات من إدارة المجموعة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

٧ - بضاعة

(إيضاح ٢)	٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
—	١٥٠٨٩٩١	١٨٥٤٣٠٣٣	مواد خام
—	—	١٥٠٩٢٣٨	أعمال تحت التنفيذ
٢١٨٧٣٣٥١١	٢٥٤٧٠٥٩٦٨	٣٥٢٧٧٢٣٤٣	بضاعة في المعارض والمستودعات
(٤٩٣٨٢٦٥)	(٤٤٣٢٨٦٣)	(٥٩٣٥٣٠٧)	يخصم: مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
٢١٣٧٩٥٢٤٦	٢٥١٧٨٢٠٩٦	٣٦٦٨٨٩٣٠٧	
١١٣١٧٨٦٢	٢٧٣٥٢٥٩٢	٥٢٠٣٦٤٠٤	بضاعة في الطريق
٢٢٥١١٣١٠٨	٢٧٩١٣٤٦٨٨	٤١٨٩٢٥٧١١	

٨ - ممتلكات وآلات ومعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية للموجودات لغرض احتساب الاستهلاك :

سيارات: ٤ سنوات  
أدوات ومعدات: ٥ سنوات

مباني: ٤ سنوات إلى ٤٠ سنة  
أثاث وتجهيزات: ٦-٧ سنة  
تحسينات العقارات المستأجرة: ٤ سنوات



شركة المحسن غازي إبراهيم شاك (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

٨ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

البيانات (٢٠٠٦)	المجموع ٢٠٠٧	المجموع ٢٠٠٨	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أصول ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني وتجهيزات	أرض
٧٦,٨٧٦,٨٤١	٨٢,٩٠٧,٤٨١	١٢٦,٨٣٠,٥٩٤	٢٢,٥٧٥,٨٢٩	١,٩٨٠,٩٠٧	١١,٩٧٨,٠١١	١٨,٩٢٢,٩٣١	٣١,٠٨٦,٧٦٥	٤٠,٢٧٦,١٤١
٥٨٠,٢١٥	٧٥٧,٥٧٢	٦٧,٦٠٧,٤٤٠	١٥,١٠١,٠٧٤	٤,٤٨٦,٢٣٦	١,٧٧٦,١٢٣	٥,١٧٠,٩٦٢	١,١٧٧,٥٣١	٣٩,٩٠٠,١٤٠
٢٢٧,٤٩٠	(١٠,٦٣٦,٣١٥)	(١٠,٦٤٠,٨١٩)	(٣٢,٥٧٠,٤٧١)	١,٠٢٢,٧٥٩	(١,٤٠٩)	(٧٥٩,٩١٤)	(٩,٨٧٩,٤٩٦)	—
٨٢,٩٠٧,٤٨١	١٢٦,٨٣٠,٥٩٤	١٨٣,٧٩٧,٢١٥	٥,١٠٦,٤٢٢	١٦,٦١٩,٠٠٢	١٢,٧٤٨,٧٣٥	٢٣,٣٤٢,٩٧٩	٤٤,٧٣٢,٤١٢	٨٠,١٧٦,١٥٥
٢٩,٧٤,٥٥٦	٢٥,٠١٨,٨٧٤	٣٩,٩٣٠,٩٨٢	١,٨٧٦,٢٠١	١,١٣٣,٠٢٣	٩,٣٦٢,٠٠٧	١٤,٠٧٢,٩٨٤	١٣,٤٨٥,٧٦٧	—
٥٠١,٤٧٠,٤	٥,٦٤٢,٩٩٩	٨,٤٧٦,٠٤٠	٧,٨٢٤,٨٣٣	٢,٣٦٢,٣١٦	٩,٥٠٦,١١٧	٧,٨١٢,٢٤٥	٢,٠٠٨,٣٧٩	—
١١٢,٦١٤	(١٠,٤٨٩,٤٦٣)	(١٠,٥٤٢,٥٨٧)	—	—	(٢١٦)	(٦٦٢,٧٨٧)	(٩,٨٧٩,٤٩٦)	—
٢٥,٠١٨,٨٧٤	٢٩,٩٣٠,٩٨٢	٣٧,٨٥٩,٤٢٥	٢,٢٥٨,٦٨٤	٢,٤٩٥,٣٣٩	١٠,٢٦٧,٤٠٨	١٦,٢٢٢,٣٥٤	٥,٦١٤,٦٥٠	—
—	—	١٤٥,٩٣٧,٧٨٠	٢,٨٤٧,٧٤٨	١٣,١٩٤,٦٦٣	٣,٤٨٠,٨٧٧	٧,١٢٠,٦٢٥	٣٩,١١٧,٧٢٢	٨٠,١٧٦,١٥٥
—	٧٥٧,٥٧٢	—	٢,٠١٩,٦٧٨	٨٤٧,٨٨٤	٢,٦١٦,٠١٤	٤,٨٥٨,٩٤٧	١٧,٦٠٠,٩٩٨	٤٠,٢٧٦,١٤١
—	—	—	١,٢١٥,٧٤١	٩٦٦,٧١٢	٧,٦٥٥,٤٥٣	٤,٢٨٢,٣٧٩	١٨,٦١٧,٤٢٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٧,٨٨٧,٦٠٧	—	—	—	—	—	—	—	—

التكلفة :  
 في بداية السنة  
 إعادة تصنيف/ تحويلات  
 إضافات  
 تحويل  
 استيعادات  
 في نهاية السنة

الاستهلاك :  
 في بداية السنة  
 إعادة تصنيف/ تحويل  
 الاستهلاك المحصل للسنة  
 استيعادات  
 في نهاية السنة

صافي القيمة الاقترية :  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

٨ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

أ) اشترت الشركة الأم، خلال السنة، قطعة أرض في مدينة الرياض من إحدى الشركات المنتسبة مقابل مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي (انظر إيضاح ٦) لا تزال الإجراءات الرسمية لتسجيل صك ملكية قطعة الأرض باسم الشركة الأم قيد التنفيذ.

ب) اشترت الشركة الأم، في سنة ٢٠٠٧ م، قطعة أرض في مدينة الرياض مقابل مبلغ ٦٧ مليون ريال سعودي. لا تزال الإجراءات الرسمية لتسجيل صك ملكية الأرض باسم الشركة الأم قيد التنفيذ.

ج) اشترت شركة إل جي شاكر وهي شركة تابعة، خلال سنة ٢٠٠٧ م، قطعة أرض في مدينة الرياض مقابل مبلغ ١٣٥ مليون ريال سعودي. لا تزال الإجراءات الرسمية لتسجيل صك ملكية الأرض باسم الشركة الأم قيد التنفيذ.

د) تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كالتالي:

(إيضاح ٢)	٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
—	—	٢٣٥٨٣٥٠	تكلفة مبيعات
٥٠٦٤٧٠٤	٥٦٤٣٩٩٩	٦١١٢٦٩٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)
<u>٥٠٦٤٧٠٤</u>	<u>٥٦٤٣٩٩٩</u>	<u>٨٤٧١٠٤٠</u>	

٩ - مبالغ مستحقة للبنوك وقروض لأجل

(إيضاح ٢)	٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٦٧٢٠٢	—	—	أ) المستحق للبنوك
١١٧٤٧٨٣٧٩	٥٥٥٥٩٥٧٩٠	٧٨٧٠٥٠٦٠	حسابات مكشوفة
٧٩٦٢٧٣٧٦	١١٦٨٣٤٦٦٠	١٠٤٨٦٨١٠٧	قروض قصيرة الأجل
<u>٢٠٠٦٧٢٩٥٧</u>	<u>١٧٢٣٩٤٢٣٩</u>	<u>١٨٣٥٧٣١٦٧</u>	أوراق دفع
—	١٥٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	ب) قروض لأجل
—	(١٥٠٠٠٠٠٠)	(٣٥٠٠٠٠٠)	رصيد القرض لأجل في ٣١ ديسمبر
<u>—</u>	<u>—</u>	<u>٢٥٠٠٠٠٠</u>	القسط غير المتداول من قرض لأجل
<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	القسط المتداول من قرض لأجل

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

٩ - مبالغ مستحقة للبنوك وقروض لأجل (تتمة)

تم ضمان القرض لأجل ومقداره ١٥ مليون ريال سعودي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م، بسندات لأمر تحت الطلب وكفالات شخصية من الشركاء في الشركة الأم. كانت تدفع على القرض لأجل تكاليف اقتراض طبقاً للمعدلات التجارية وكان يستحق السداد في خمسة أقساط سنوية متساوية بداية من فبراير ٢٠٠٩ م، ولكن، تم سداد القرض لأجل بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

حصلت إحدى الشركات التابعة وهي شركة إل جي شاكر، خلال السنة، على قرض بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي تم ضمانه بضمان شركة ومن قبل الشركاء. يستحق سداد القرض لأجل، الذي تدفع عليه تكاليف اقتراض طبقاً للمعدلات التجارية، في ٢٤ قسط متساوي بداية من ٣١ مارس ٢٠٠٩ م، أدرجت الأقساط المستحقة في سنة ٢٠٠٩ م تحت بند المطلوبات المتداولة.

تم ضمان التسهيلات قصيرة الأجل بسندات لأمر تحت الطلب وكفالات شخصية من الشركاء في الشركة وتدفع عليها عمولة طبقاً للمعدلات التجارية.

١٠ - دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع

(إيضاح ٢)	٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٥١٥١١	٣٢١٢٢٠٧٩	٢٣٣٥٠٧٨١	دائنون تجاريون
١٦٨٨٢٠٤٨	١٥٨٣٨٤٨٨	٢٠٥٤١٣٢٣	مبالغ مستحقة الدفع
٣١٥٠٤٠١	٤١٥٢١٤٧	٧٨٣٤٠١٧	دائنون آخرون
١١٦٠٣٠٥٠	٩٠٣٤٤٣٣	١٠٤٣٨٨٧٢	دفعات مقدمة من العملاء
٦٧٩٣٥٥٥	٧٣٠٦٧٦٧	٨٣٤٨٩٠٤	مخصص ضمان
—	١١٦٧٥١	١٩٢٤٥١	عمولة مستحقة الدفع
١٤١٠٠	١٧١١٢٢٤	٦٣٧٧١٥٦٨	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (إيضاح ٦)
—	—	٦٥١٩٤٤١	المستحق للشركاء في شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة
<u>٤٦٩٩٤٦٦٥</u>	<u>٧٠٢٨١٨٨٩</u>	<u>١٤٠٩٩٧٣٥٧</u>	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

١١ - الزكاة وضريبة الدخل

أ) الزكاة

المبلغ المحمل للسنة

يستند مبلغ الزكاة المحمل على المجموعة إلى القوائم المالية المستقلة للشركة الأم وشركاتها التابعة.

يتكون مبلغ الزكاة المحمل مما يلي:

(إيضاح ٢)	٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٩٢٧٤٤	٤٦٧٧٥٣٩	٥٢٦٦٢٧١	مخصص السنة الحالية
٦١٥٤٤٥	١٠٥٣٦٩	٨٢٧١٧١	تعديل لسنوات سابقة
<u>٣٥٠٨١٨٩</u>	<u>٤٧٨٢٩٠٨</u>	<u>٦٠٩٣٤٤٢</u>	مبلغ الزكاة المحمل للسنة

الحركة في المخصص خلال السنة

تتمثل حركة مخصص الزكاة للسنة كما يلي :

(إيضاح ٢)	٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٩١٣٠٨	٤٣١٥٠٦٢	٦٢٠٨٢٩٠	في بداية السنة
٣٥٠٨١٨٩	٤٧٨٢٩٠٨	٦٠٩٣٤٤٢	المخصص خلال السنة
(٢٥٨٤٣٥)	(٢٨٨٩٦٨٠)	(٥٧٧٦٤٨٥)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
<u>٤٣١٥٠٦٢</u>	<u>٦٢٠٨٢٩٠</u>	<u>٦٥٢٥٢٤٧</u>	في نهاية السنة

ب) ضريبة الدخل

مبلغ ضريبة الدخل المحمل للسنة

يتكون مبلغ ضريبة الدخل المحمل المتعلق بالشريك غير السعودي في الشركة التابعة ومقداره ٢٦٨٥٥٧ ريال سعودي من مخصص السنة الحالية، تم تكوين مخصص ضريبة الدخل بناء على الحصة التقديرية في الدخل للشركاء غير السعوديين في الشركة التابعة بمعدل ضريبة ٢٠٪.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

١١ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(إيضاح ٢)	٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	المبلغ المجنب خلال السنة والمخصص في نهاية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
—	—	٢٦٨,٥٥٧	

وضع الربوط

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م لم يتم بعد إجراء الربط الزكوي للسنتين ٢٠٠٨ م و ٢٠٠٧ م من قبل المصلحة.

شركة تابعة - شركة إبراهيم شاكر المحدودة

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م لم يتم بعد إجراء الربط الزكوي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م و ٢٠٠٧ م من قبل المصلحة.

شركة تابعة - شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م لم يتم بعد إجراء الربط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

شركة تابعة - شركة ال جي شاكر المحدودة

قدمت الشركة الاقرار النهائي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م وحصلت على شهادة مقيدة. لم يتم بعد إجراء الربط الزكوية للسنتين ٢٠٠٨ م و ٢٠٠٧ م من قبل المصلحة.

١٤ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م، فإن الشركة الأم هي شركة مساهمة سعودية مغلقة ورأس المال يتكون من ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م (إيضاح ٢) كانت الشركة الأم شركة ذات مسئولية محدودة ورأس مالها يتكون من ١٠٠ حصة قيمة كل منها ٣,٥٠٠ ريال سعودي).

قرر الشركاء في الشركة الأم في ٥ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ الموافق ١٠ مايو ٢٠٠٨ م زيادة رأس مال الشركة الأم من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتم تمويل الزيادة في رأس المال جزئياً عن طريق تحويل الأرباح المبقاة وتحويل الاحتياطي النظامي وتم تمويل الجزء الآخر من حسابات جاري الشركاء (انظر الإيضاحين ١٣ و ١٤).

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

١٢ - رأس المال (تتمة)

واعتباراً من تاريخ تحويل الشركة الأم إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة (إيضاح ١) فقد أصبحت حصص الملكية كما يلي:

نسبة الملكية	اسم المساهم
٥٪	السيد/ محمد غازي إبراهيم شاكر
٢٠٪	السيد/ الحسن غازي إبراهيم شاكر
٥٪	السيد/ حسين غازي إبراهيم شاكر
١٨٪	شركة عبدالقادر المهيدب وأولاده
٣٦٪	شركة إبراهيم عبدالله أبو نيان وإخوانه
١٦٪	السيدة/ لى اسماعيل فوزي أبو خضرا
١٠٠٪	

تحتسب الأرباح للسهم من الدخل من العمليات بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة.

تحتسب الأرباح للسهم من صافي الدخل قبل حقوق الأقلية بقسمة صافي الدخل قبل حقوق الأقلية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة.

تحتسب الأرباح للسهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة.

كان عدد الحصص المصدرة خلال سنة ٢٠٠٧م و٢٠٠٦م ١٠٠ حصة القيمة الاسمية لكل حصة منها ٥٠٠٠ ريال سعودي ولكن لأغراض احتساب الأرباح للحصة للسنتين ٢٠٠٧م و٢٠٠٦م فقد تم اعتبار القيمة الاسمية للحصة على أنها ١٠ ريال سعودي وذلك لإظهار الأرباح للحصة للسنتين ٢٠٠٧م و٢٠٠٦م على أساس مقارن مع سنة ٢٠٠٨م وبناء عليه فإن عدد الحصص المصدرة خلال السنتين ٢٠٠٧م و٢٠٠٦م قد اعتبر على أنه ٥٠٠٠ حصة.

لا ينطبق احتساب الأرباح الخفضة للسهم على المجموعة.

١٣ - احتياطي نظامي

وفقاً لتطلبات نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة الأم تحويل ١٠٪ من دخلها في كل سنة بعد الزكاة حتى يتم تكوين احتياطي يساوي نصف رأس المال. لم يتم إجراء مثل هذا التحويل للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨م إلى ١٧ أغسطس ٢٠٠٨م نظراً لأن القوائم المالية لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة لا تغطي فترة سنة كاملة، ولكن تم تحويل ١٠٪ من دخل شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة) للفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م إلى الاحتياطي النظامي. وقد تم استخدام الاحتياطي النظامي كما في ١ يناير ٢٠٠٨م لزيادة رأس المال (انظر إيضاح ١٢). يجوز للشركة الأم أن تقرر التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يساوي الاحتياطي نصف رأس المال. إن الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

١٤ - حسابات جاري المساهمين

قام المساهمون في الشركة الأم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ م بسداد المبالغ المتعلقة بشراء الاستثمارات في الشركات التابعة ومقدارها ٤٠٧ مليون ريال سعودي، إلى الشركاء السابقين في الشركات التابعة التي تم اقتناؤها في ١ يناير ٢٠٠٧ م. لم تكن تدفع عمولة على حسابات جاري الشركاء وقد تم استخدام حسابات الشركاء الجارية لزيادة رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ م (انظر إيضاح ١٣).

١٥ - مصروفات بيع وتوزيع

(إيضاح ٢)	٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٣٢٦١٦٢	٢٤٠٩٥٨٠٥	٢٨٠٠٨٦٣٩	تكاليف موظفين
٧٥٣١٩١٩	٨٤٩٠٢٩٣	١١٥٢٧١٩٩	مصروفات ضمان
٦٨١٤٩٦٦٩	٧٥٣٥٠٥٣	٩٢٧٠٨٧٧	عمولة مبيعات
—	—	٢٣٤٦٦٤٩	رسوم امتياز (إيضاح ٧)
٧٤٠٢١٧٦	٧٤٠٨٤١٦	٩١٧٨٢١٥	دعاية وإعلان
٢٥٩٩٠٥٨	٢٨٦٧٢٣٩	٣١٢٥٠٧٠	إيجارات
١٨٤٥٨٦٦٧	١٨١٥٨٤٢	١٧٦٦٥٠٢	سفر وتنقلات
٦٩٧٨٨٢	٧٥٩٨٨٣	١٠٥٧٨٢٨	إصلاح وصيانة
٦٦٢٦٥١	٧٩٥٧٠٦	٦٤٣٥٣٩	منافع عامة
٦٤٨٦١١	٦٧٤٤٢١	٨٣٤٢٢٩	طباعة وقرطاسيه
٥٦٢٧٨١	٥٤٨٢٨٩	١٠٣٦٨٥٩	اتصالات
٣٢٥٣٤٧	٣٤٧٦٤٠	٤٣١٥٦٦	تأمين
٢٣٩٧٥٨	٢٦٢٣٣٥	٣٢٣٥٧٧	مواد وتجهيزات
٢٨٩٢٤٦	٣١٣٦٠١	٦٦٢٦٥١	أخرى
<u>٥٠٩٤٦٢٢٧</u>	<u>٥٥٩١٤٥٢٣</u>	<u>٧٠٢١٣٤٠٠</u>	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

(إيضاح ٢)	٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٥٩٨,٤٥٧	٢٦,٤٩١,٤٥٣	٤٠,١٩٤,٠٦٥	تكاليف موظفين
١,٧٢١,٨٤٠	٢,٢٠٨,٧٤٢	٢,٧٣١,٢٧٧	إيجارات
٢,٠٠٨,٧٥٦	٢,٦٦٦,٢٢٤	٣,٣٥٥,٠٦٠	سفر وتنقلات
٧٨٩,٨٢٢	١,٣٠٣,٣٩١	١,٦٠٥,٧٤١	إصلاح وصيانة
٥٤١,٠٢٤	١,٠٩٧,٥٩٦	٢,١٧٠,٩٢١	أتعاب مهنية
١,١٠٧,٤٥٩	١,٦٠٩,٧٦٧	١,٨٠١,٣٩٨	طباعة وقرطاسية
٤٥٩,٩٤٢	٥٢٥,٦٠٩	١,٠٣٢,٩٣٥	اتصالات
٣٣٠,٨٥٣	٤٣٩,٩٤٦	٣٧٥,٣٦٩	ضيافة وعلاقات عامة
٧٢٩,٩٢٢	٨١٦,٧٣٠	٨٧٩,٨٤٧	تأمين
٧٤٢,٤٢٠	٨٤٧,٣٩٢	٧٤٨,٦٢٢	منافع عامة
٤٧,١٠٣	٥٣١,١٧١	١٥٣,٠٧٠	شطب بضاعة
—	—	١٨١,٢٨٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٩٣٨,٣١٦	٢,٩٤٥,٨٣٣	٣,٣٤٨,٤٩٤	أخرى
<u>٣٣,٠١٥,٩١٤</u>	<u>٤١,٤٨٣,٨٥٤</u>	<u>٥٨,٥٧٧,٧٧٩</u>	

١٧ - إيرادات أخرى

(إيضاح ٢)	٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧١,٦١٢	١,٠٦٤,١٩١	٢,٣٤٥,٦٣٢	فروقات تحويل عملة
١,٢٧٩,٦١٠	١,٧٢٥,٠٠٠	—	عكس قيد مخصص
—	٨٩٣,٨٢١	—	إيرادات عمولة
١٧,٣٩٩	٢٢٥,١٠٩	١,٦١٧,٣٩٩	ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٤٧,١١٩	٨١٩,٧٧٣	١,٨٠٢,٥٥٩	أخرى
<u>٤,٠١٥,٧٤٠</u>	<u>٤,٧٢٧,٨٩٤</u>	<u>٤,٣٠٩,٩٩٠</u>	



شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

#### ١٨ - التزامات محتملة

لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة لاستيراد بضاعة بمبلغ ٣٠١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م (٢٧٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م) (٢٠٠٦م: ٢١١ مليون ريال سعودي)، (إيضاح ٢) وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٠٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م (١٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م) (٢٠٠٦م: ١٩ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢).

#### ١٩ - إدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار الفائدة في السوق. تؤدي الأدوات المالية ذات الأسعار المتغيرة التي تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية في حين تؤدي الأدوات المالية ذات السعر الثابت إلى تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

المجموعة عرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها أسعار فائدة بما في ذلك الودائع البنكية والحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض قصيرة الأجل وأوراق الدفع.

يبين الجدول التالي حساسية الدخل للتقلبات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة.

حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.

لا يوجد تأثير على حقوق المجموعة.

الزيادة/(النقص)  
في نقاط الأساس  
التأثير على الدخل  
لسنة واحدة  
ريال سعودي بالآلاف

	٢٠٠٨م	
	ريال سعودي	١٠٠
	ريال سعودي	(١٠٠)
	٢٠٠٧م	
	ريال سعودي	١٠٠
	ريال سعودي	(١٠٠)
	٢٠٠٦م (إيضاح ٢)	
	ريال سعودي	١٠٠
	ريال سعودي	(١٠٠)

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

١٩ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان للعملاء على أساس كل عميل على حدة ومراقبة الذمم للمدينين التجاريين القائمة.

لا يمثل أي عميل بمفرده أكثر من ١٥٪ من الحسابات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م (٢٠٠٧ م: ١٥٪ و ٢٠٠٦ م: ١٥٪) (إيضاح ٢).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك والنقد فإن تعرض المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان ينشأ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها. يعادل أقصى تعرض في هذا الشأن القيمة الدفترية كما تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بارتباطاتها والتزاماتها المالية عند نشوئها.

تعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية. تتطلب شروط المبيعات المعتمدة لدى الشركة أن يتم سداد المبالغ خلال مدة ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم سداد الذمم للدائنين التجاريين عادة خلال مدة ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يبين الجدول التالي ملخصاً لمواعيد استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م بناء على تواريخ الدفع التعاقدية وأسعار الفائدة المتداولة في السوق.

المجموع	فوق ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م
١٤٠,٩٩٧,٣٥٧	—	—	٤٥,١٣٣,٠٠٦	٩٥,٨٦٤,٣٥١	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٦,٧٩٣,٨٠٤	—	—	٢,١٥٠,٣٢٥	٤,٦٤٣,٤٧٩	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦,٠٠٠,٠٠٠	—	٣,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	—	قرض لأجل
١٨٣,٥٧٣,١٦٧	—	—	٥٤,٩٤١,٦٥٧	١٢٨,٦٣١,٥١٠	مستحق للبنوك
<u>٣٣٧,٣٦٤,٣٢٨</u>	<u>—</u>	<u>٣,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٤,٧٢٤,٩٨٨</u>	<u>٢٢٩,١٣٩,٣٤٠</u>	المجموع

المجموع	فوق ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م
٧٠,٢٨١,٨٨٩	—	—	٥,٨٤٥,٤١٣	٦٤,٤٣٦,٤٧٦	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٦,٢٠٨,٢٩٠	—	—	—	٦,٢٠٨,٢٩٠	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	—	—	قرض لأجل
—	—	—	—	—	قرض لأجل
١٧٢,٣٩٤,٢٣٩	—	—	٧٨,١٩٢,٨٥٤	٩٤,٢٠١,٣٨٥	مستحق للبنوك
<u>٢٦٣,٨٨٤,٤١٨</u>	<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨٤,٠٣٨,٢٦٧</u>	<u>١٦٤,٨٤٦,١٥١</u>	المجموع

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

١٩ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

(إيضاح ٢)					
المجموع	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	فوق ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م
٤٦٩٩٤٦٦٥	٤١٥٥٩٨٢١	٤٣٤٨٤٤	—	—	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٤٣١٥٠٦٢	٤٣١٥٠٦٢	—	—	—	زكاة مستحقة الدفع
٣٥٦٧٢٠٢	٣٥٦٧٢٠٢	—	—	—	حسابات مكشوفة لدى البنوك
١٩٧١٠٥٧٥٥	١٩٧١٠٥٧٥٥	—	—	—	أوراق دفع مستحق للبنوك
٢٥١٩٨٢٦٨٤	٢٤٦٥٤٧٨٤٠	٤٣٤٨٤٤	—	—	المجموع (إيضاح ٢)

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية.

المجموعة عرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأي معاملات هامة بعملات خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة.

تتضمن الذمم للدائنين التجاريين مبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧ م): مبلغ ٨٣ مليون ريال سعودي ٢٠٠٦ م مبلغ ٨٨ مليون (إيضاح ٢) مستحق بعملات أجنبية وبصورة رئيسية اليورو. وبخلاف ما تقدم فإن المجموعة ليست عرضة لأي مخاطر عملة كبيرة.

يبين الجدول أدناه تعرض المجموعة لمخاطر العملة كما في ٣١ ديسمبر نتيجة لوجوداتها ومطلوباتها المالية. يحسب الجدول تأثير الحركة المحتملة المعقولة لعملة الريال السعودي مقابل اليورو، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على الدخل (بسبب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الحساسة للعملة).

تأثير الدخل قبل	الزيادة / النقص	
الزكاة وضريبة الدخل	في سعر اليورو والريال	
٥٥٨	%٥	٢٠٠٨ م
٤١٩	%٥	٢٠٠٧ م
٢٣٩	%٥	٢٠٠٦ م (إيضاح ٢)

٢٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بمعرفتهما واملء إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تتكون الموجودات المالية للشركة من نقد وأرصدة لدى البنوك وذمم مدينة، وتتكون مطلوباتها المالية من مبالغ مستحقة للبنوك وذمم دائنة ومبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

٢١ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

انخفاض قيمة الذمم للمدينين التجاريين  
يتم تكوين مخصص تقديري مقابل المبالغ القابلة للتحصيل من الذمم للمدينين التجاريين عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم تكوين هذا المخصص التقديري على أساس كل مبلغ على حدة، أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين مخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

كان إجمالي الذمم للمدينين التجاريين ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في تاريخ قائمة المركز المالي كما هو مبين في الإيضاح ٥. يدرج الفرق بين أي مبالغ يتم تحصيلها فعلياً في الفترات اللاحقة والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة.

انخفاض قيمة البضاعة  
تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح عديمة الحركة يتم تكوين مخصص مقابل قيمتها القابلة للتحصيل، في حالة المبالغ المتعلقة بمثل هذه البضاعة ولكن إذا كان كل مبلغ على حدة لا يعتبر مبلغاً كبيراً ولكن البضاعة المتعلقة به أصبحت متقادمة يتم تقييم هذه المبالغ بصورة إجمالية ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو انعدام الحركة بناءً على أسعار البيع التاريخية.

٢٢ - إعادة التصنيف

لقد تم تصنيف بعض أرصدة القوائم المالية الافتراضية الموحدة لسنة ٢٠٠٧ م و ٢٠٠٦ م لتتماشى مع التصنيف المستخدم لسنة ٢٠٠٨ م.

٢٣ - الفروع

فيما يلي تفاصيل فروع الشركة الأم وشركاتها التابعة :

الرقم التسلسلي للفرع

١٤٩٢٥٢  
١٤٥٦٦  
١٨٧٨٣٤  
٢٩٤٣١  
٣٠٦٨٠  
١٥٢٤٧٦  
١٠٢٦٨٥  
٣٥٠٩٢  
٢٥٩٩١

مكان الفرع  
الشركة الأم  
الرياض (المركز الرئيسي)  
بريدة  
الرياض  
الخبر  
الخبر  
جدة  
جدة  
المدينة المنورة  
خميس مشيط

شركة تابعة - شركة إبراهيم شاكر المحدودة

٣٤٩٣١  
٤٥١٢٩  
٢٢٥٣٩٧  
٤٣٩١٠  
١٠١٢٤  
٥٦٨١  
٢٠٩٢٥  
٣٠٧٢٥  
١٥٢٤٧٧  
٠٢٧٦٥٩

جدة  
الرياض  
الرياض  
جدة  
الخبر  
الجبيل  
بريدة  
الخبر  
جدة  
خميس مشيط

شركة تابعة - شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة

١٠١٠٢٢٠٠٢٨  
٤٠٣٠١٥٩٧٢٨

الرياض  
جدة

لا تزال الإجراءات النظامية لتسجيل الفروع باسم الشركة الأم قيد التنفيذ.