

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الام") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً 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. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشتمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرية 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 مطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

(١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

(٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست و يونغ

احمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٥٦



٦ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ  
٢٥ فبراير ٢٠١٥م

جدة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٨٨٣١	٦٤٩١٣	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد
٤٣٩١٤٦	٤٩٨٧٢٨	٥	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٦٤٧٧٥٢	٧٢٧٦٦٤	٧	بضاعة
<u>١١٧٥٧٢٩</u>	<u>١٢٩١٣٠٥</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١١٥٨٠	٥٠٤٢٦٤	٨	استثمار في شركات مرتبطة
٣٠١٢٦٨	٢٢٢٩٨٠	١٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٩	-		موجودات غير ملموسة
-	٩٨٥٤	٩	شهرة
<u>٣١٣٠٥٧</u>	<u>٧٣٧٠٩٨</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>١٤٨٨٧٨٦</u>	<u>٢٠٢٨٤٠٣</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٣٨٦٥٤٦	٦٣٤٩٣٤	١١	المستحق للبنوك
٢٠٠٦٢٣	٣٩٥٢٨٥	١٢	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١٨٨٦٧	١٥٩٤٦	١٣	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٧٥٧٥	١٢١٦٨	١١	القسط المتداول من قروض لأجل
<u>٦٢٣٦١١</u>	<u>١٠٥٨٣٣٣</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٠٨٣١	٩٢٨٥	١١	قروض لأجل
٣٤٦١٤	٣٤٣٤٣	١٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٧٥٤٤٥</u>	<u>٤٣٦٢٨</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٩٩٠٥٦</u>	<u>١٠١٩٦١</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	١٥	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٧٨٨٤١	١٢٢٥٣١	١٦	رأس المال
٢٢٤٦٧٧	٤٤٢٨٨٣		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
<u>٦٥٣٥١٨</u>	<u>٩١٥٤١٤</u>		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١٣٦٢١٢	١١٠٢٨	١٧	حقوق الأقلية
<u>٧٨٩٧٣٠</u>	<u>٩٢٦٤٤٢</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>١٤٨٨٧٨٦</u>	<u>٢٠٢٨٤٠٣</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١٦٣٥١٧٧	١٥٥٦٦٥٦		العمليات المستمرة
(١٢٧١٩٥٣)	(١١٧٠٦٣٥)		المبيعات
			تكلفة المبيعات
٣٦٣٢٢٤	٣٨٦٠٢١		الربح الإجمالي
			المصروفات
(١٥٨٩٤١٠)	(١٦١٠٩٧)	١٨	بيع وتوزيع
(٩٨٨١٢)	(١١٤٦٨٧)	١٩	عمومية وإدارية
(٢٥٧٢٢٢)	(٢٧٥٧٨٤)		
١٠٦٠٠٢	١١٠٢٣٧		الدخل من العمليات الرئيسية
١٨٨٥	٣١٧٨	٢٠	إيرادات أخرى، صافي
-	(١٨٥٠٠)	(أ)٢٢	خسارة غير محققة من الأدوات المالية للمشتقات
(١٤٧١٥)	(١٣٨٠٨)		أعباء مالية
١٥٩	٢٢٢٨٣	٨	الحصة في نتائج شركات مرتبطة
-	٣١١٩٨٤	(ج)٨	ربح تقييم حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة
٩٣٣٣١	٤١٥٣٧٤		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية من العمليات المستمرة
-	٥٦٨	(أ)٢١	العمليات غير المستمرة
٨٥٣٠٢	٦٦٥٠٧	(ب)٢١	الربح من استبعاد العمليات غير المستمرة
			الربح من العمليات غير المستمرة
١٧٨٦٣٣	٤٨٢٤٤٩		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(٢١٩٨١)	(٢٤٧٣٩)	١٣	الزكاة وضريبة الدخل
١٥٦٦٥٢	٤٥٧٧١٠		صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
(٣١٥٦٣)	(٢٠٨١٤)		الدخل العائد لحقوق الأقلية
١٢٥٠٨٩	٤٣٦٨٩٦		صافي الدخل للسنة
			ربحية السهم
٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠	(أ)١٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٣٠٣	٣١٥	(ب)١٥	ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية (ريال سعودي للسهم)
٣٥٧	١٢٤٨	(ب)١٥	ربحية السهم من صافي الدخل للسنة (ريال سعودي للسهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١٧٨,٦٣٣	٤٨٢,٤٤٩		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
			تعديلات مقابل البنود التالية:
١٣,٨٠٣	١١,٨٩٤	١٠	استهلاك
(١٥٩)	(٢٢,٢٨٣)	٨	الحصة في نتائج شركات مرتبطة
-	١٨,٥٠٠	(أ) ٢٢	خسارة غير محققة في الأدوات المالية للمشتقات
٥٠,٦٦١	٦,٦١٩	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٣,٣٥٤	٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٠,٧٥٦	٤,٥٢٨	٧	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٤,٧١٥	١٣,٨٠٨		أعباء مالية
(٢٥٥)	(٧٧٨)	٢٠	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥٦٨)	(أ) ٢١	ربح استبعاد العمليات غير المستمرة
(٨٥,٣٠٢)	(٦٦,٥٠٧)	(ب) ٢١	ربح العمليات غير المستمرة
-	(٣١١,٩٨٤)	(ج) ٨	ربح تقييم حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة
١٧٧,٢٥٢	١٣٩,٠٣٢		
(١١٩,١٢١)	(٦٥,١٦٤)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٠١,٦٨١)	(١٤٩,٩٣٢)		الذمم المدينة
(١٥,٧٦٣)	١٢٦,٤٦٦		البضاعة
			الذمم الدائنة
(٥٩,٣١٣)	٥٠,٤٠٢		النقد من/ (المستخدم في) العمليات
(١٤,٧١٥)	(١٣,٨٠٨)		أعباء مالية مدفوعة
(٩,٣٤٢)	(١١,٦٣٦)	١٣	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٢,٣٦٠)	(٥,٢١٤)	١٤	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨٥,٧٣٠)	١٩,٧٤٤		صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية - العمليات المستمرة
١٧٣,٣٤٩	(١١٣,٥٠٩)		صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التشغيلية - العمليات غير المستمرة
٨٧,٦١٩	(٩٣,٧٦٥)		صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٤١٥)	(٧١,٦٠٤)	١٠	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥٨	١,٦١١		متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٧٥٠)	-	(ب) ٨	شراء استثمار في شركة مرتبطة
-	(٢٠,٠٠٠)	٩	شراء استثمار في شركة تابعة
-	٣,٨٠٢	(أ) ٢١	متحصلات استبعاد العمليات غير المستمرة
(٢٦,٧٠٧)	(٨٦,١٩١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية - العمليات المستمرة
(١١,١٩١)	(١٢,٠٣٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية - العمليات غير المستمرة
(٣٧,٨٩٨)	(٩٨,٢٢١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١٣,٢٤٧	١٢,٧٢٥		الأنشطة التمويلية
-	(٢٦,٥١٩)		متحصلات من قروض لأجل
٨٣,٤٠٩	٢٧٥,٣٦٦		سداد قروض لأجل
-	(١٧٥,٠٠٠)	(ج) ١٥	صافي الحركة في المبالغ المستحقة للبنوك
			توزيعات أرباح مدفوعة
٩٦,٦٥٦	٨٦,٥٧٢		صافي النقد من الأنشطة التمويلية - العمليات المستمرة
(١٣٢,٨٩٧)	٨٠,٦٤٦		صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية - العمليات غير المستمرة
(٣٦,٢٤١)	١٦٧,٢١٨		صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٣,٤٨٠	(٢٤,٧٦٨)		(النقص)/ الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
-	٨٥٠	٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد للشركة التابعة المشتراه خلال السنة
٧٥,٣٥١	٨٨,٨٣١		الأرصدة لدى البنوك والنقد في بداية السنة
٨٨,٨٣١	٦٤,٩١٣	٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية السنة

أهم المعاملات غير النقدية

تم استبعاد الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة المشتراه خلال السنة (إيضاح ٩) من التدفقات النقدية أعلاه، لأنها لا تمثل حركة نقدية.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

رأس المال ريال سعودي (بالآلاف)	احتياطي نظامي ريال سعودي (بالآلاف)	أرباح مبقاة ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٥٠,٠٠٠	٦٦,٣٣٣	١١٢,٠٩٦	٥٢٨,٤٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
-	-	١٢٥,٠٨٩	١٢٥,٠٨٩	صافي الدخل للسنة
-	١٢,٥٠٨	(١٢,٥٠٨)	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٣٥٠,٠٠٠	٧٨,٨٤١	٢٢٤,٦٧٧	٦٥٣,٥١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
-	-	٤٣٦,٨٩٦	٤٣٦,٨٩٦	صافي الدخل للسنة
-	٤٣,٦٩٠	(٤٣,٦٩٠)	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	(١٧٥,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح (الايضاح ١٥)
٣٥٠,٠٠٠	١٢٢,٥٣١	٤٤٢,٨٨٣	٩١٥,٤١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

## ١ - نشاط الشركة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة في المملكة العربية السعودية كشركة مساهمة سعودية.

صدر القرار الوزاري رقم ٢٧٥ بإعلان تحويل الشركة الأم من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة برأس مال قدره ٣٥٠ مليون ريال سعودي (يتكون من ٣٥ مليون سهماً قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي) بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م).

طبقاً لقرار المساهمين في الشركة الأم، قامت الشركة الأم بطرح ٣٠٪ من رأس مال الشركة الأم للاكتتاب العام خلال فترة الاكتتاب من تاريخ ٢٦ أبريل ٢٠١٠م (الموافق ١١ جمادى الأولى ١٤٣١هـ) إلى ٢ مايو ٢٠١٠م (الموافق ١٧ جمادى الأولى ١٤٣١هـ). وبناءً عليه وبعد إتمام عملية الطرح الأولي في الاكتتاب العام بنجاح تم الإعلان عن الشركة الأم كشركة مساهمة سعودية برأس مال قدره ٣٥٠ مليون ريال سعودي (مكون من ٣٥ مليون سهماً قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي). بدأ التداول بأسهم الشركة الأم في السوق المالية السعودية اعتباراً من ١٧ مايو ٢٠١٠م (الموافق ٣ جمادى الثاني ١٤٣١هـ).

تزاوّل الشركة الأم عملها في تصنيع المكيفات وتجارة الجملة والتجزئة في قطع الغيار والأجهزة المنزلية والكهربائية والالكترونية ومكيفات الهواء وصيانة وإصلاح الأجهزة الكهربائية والإلكترونية ومكيفات الهواء، وتوريد وتركيب وصيانة اجهزة وانظمة الانارة وحلول الطاقة المتجددة ومعدات واجهزة القياس والتحكم، بالإضافة إلى الوكالات التجارية للشركات التي تزاوّل الأنشطة نفسها.

يقع المركز الرئيس للشركة الأم في الرياض. وقد تم بيان فروع الشركة الأم بالتفصيل في الإيضاح ٢٧.

## ٢ - أسس الإعداد والتوحيد

### ٢ - ١ أسس الإعداد

تشمل القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لكل من الشركة الأم وشركاتها التابعة (المشار إليها فيما يلي ("بالمجموعة"))، تم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة الهامة بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل لا يقل عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت أو تمارس المجموعة نفوذاً عليها. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم إلى حين انتهاء تلك السيطرة. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة التي تعد عنها القوائم المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متوافقة، تستبعد جميع الأرصدة والدخل والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

تمثل حقوق الأقلية الجزء من الربح أو الخسارة. وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة ويتم عرضها بصورة مستقلة في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق المساهمين في الشركة الأم.



٢ - أسس الإعداد والتوحيد (تتمة)

٢ - ١ أسس الإعداد (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

في حالة تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة والتي ينتج عنها فقد السيطرة، فإن الاستثمار المحتفظ به في تلك المنشأة، والتي كانت شركة تابعة في السابق، يتم تقييمه بالقيمة العادلة في تاريخ التغير. يسجل الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للاستثمار المحتفظ به في قائمة الدخل الموحدة. وعليه، عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها:

- تستبعد الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة،
- تستبعد القيمة الدفترية لحقوق الأقلية،
- تستبعد فروقات الترجمة المتراكمة والمسجلة في حقوق المساهمين، إن وجدت،
- تسجل القيمة العادلة لثمن البيع المستلم،
- تسجل الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة،
- تحقق أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة.

٢ - ٢ أسس توحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لكل من الشركة الأم والشركات التابعة التالية:

الاسم	مجالات النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	% رأس المال المملوك (بصورة مباشرة أو غير مباشرة)	
			٢٠١٤م	٢٠١٣م
شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية (انظر الإيضاح (أ) أدناه)	استيراد وتصدير وصيانة الأجهزة الكهربائية والمنزلية	الأردن	٦٠%	٦٠%
شركة إل جي شاكر المحدودة (انظر الإيضاح (ب) أدناه)	تصنيع مكيفات الهواء	السعودية	-	٥١%
شركة إبراهيم شاكر المحدودة (انظر الإيضاحين (ج) و (د) أدناه)	بيع الأجهزة المنزلية بالجملة	السعودية	١٠٠%	١٠٠%
شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة (انظر الإيضاحين (ج) و (د) أدناه)	خدمات الاستيراد والتصدير والتسويق	السعودية	١٠٠%	١٠٠%
شركة أسداء الخليج التجارية - شركة ذات مسؤولية محدودة (انظر الإيضاح (هـ) أدناه)	بيع الأجهزة الكهربائية بالجملة	السعودية	١٠٠%	-

أ. اكتتبت الشركة الأم في ٢٦ يوليو ٢٠١٠م بنسبة ٥٠% من رأس مال شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية ("الرؤية الحديثة") المسجلة في الأردن. واعتباراً من ٧ أكتوبر ٢٠١٢م زادت الشركة الأم نسبة الملكية في شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات من ٥٠% إلى ٦٠% نتيجة لتحويل الرصيد اللازم من حساب الشركاء الدائن في شركة الرؤية الحديثة المصنف كحقوق ملكية إلى رأس مال. تتضمن قائمة الدخل الموحدة في هذه القوائم المالية الموحدة نتائج أعمال شركة الرؤية الحديثة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وتتضمن قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات شركة الرؤية الحديثة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. تمتلك الشركة الأم سيطرة على أعمال وإدارة شركة الرؤية الحديثة منذ تاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٠م بناءً عليه، فقد تم اعتبار شركة الرؤية الحديثة كشركة تابعة، وتم توحيدها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢ - أسس الإعداد والتوحيد (تتمة)

٢ - ٢ أساس توحيد (تتمة)

ب) وفقاً للاتفاقية الموقعة في عام ٢٠٠٦ بين شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر وشركة إل جي إلكترونيكس لتأسيس شركة إل جي شاكر، لدى شركة إل جي إلكترونيكس الخيار بشراء ٢٪ إضافية من رأس مال شركة إل جي شاكر. خلال سنة ٢٠١٣م، قررت شركة إل جي إلكترونيكس ممارسة الخيار المشار إليه أعلاه ووقعت اتفاقية شراء وبيع ("الاتفاقية") مع شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر. استناداً إلى الاتفاقية الموقعة، وافقت شركة إل جي إلكترونيكس على شراء ووافقت شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر على بيع ٢٪ من صافي القيمة الدفترية من رأس مال شركة إل جي شاكر التي تخص شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر. يعتمد تاريخ سريان الاتفاقية على الانتهاء من الإجراءات القانونية، بما في ذلك الموافقة من الهيئات التنظيمية في المملكة العربية السعودية.

استكملت الإجراءات القانونية لتحويل ملكية ٢٪ من رأس المال إلى شركة إل جي إلكترونيكس في ٢٦ مايو ٢٠١٤م. ونتيجة لذلك، انخفضت نسبة ملكية الشركة الأم من ٥١٪ إلى ٤٩٪ في رأس مال شركة إل جي شاكر وتم التوقف عن اعتبار شركة إل جي شاكر كشركة تابعة لدى الشركة الأم. ولذلك، لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة إل جي شاكر ضمن هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة. إلا أن الشركة الأم أستمرد بالاحتفاظ بتأثير جوهري على عمليات وإدارة شركة إل جي شاكر. وبالتالي، تم تحويل نسبة الملكية البالغة ٤٩٪ المحتفظ بها في شركة إل جي شاكر كاستثمار في شركة مرتبطة، وفيما بعد تم احتساب الاستثمار بطريقة حقوق الملكية. (انظر الأيضاح (ح) أدناه والأيضاح ٨ (ج)).

ج) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٧م، اشترت الشركة الأم 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 في شركة إبراهيم شاكر المحدودة وتمتلك شركة إبراهيم شاكر المحدودة الحصة المتبقية ونسبتها ١٠٪ في شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة. وعليه فإن الشركة الأم تمتلك ١٠٠٪ من الحصة في كل من شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة بصفة مباشرة وغير مباشرة. لذا فقد تم اعتبار هاتين الشركتين في هذه القوائم المالية الموحدة على أنهما مملوكتان بالكامل للشركة الأم.

د) تتضمن قائمة الدخل الموحدة في هذه القوائم المالية الموحدة أيضاً نتائج عمليات شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، وتتضمن قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

فيما يلي تفاصيل الشركات المرتبطة:

الاسم	نسبة رأس المال المملوك		مجال النشاط الرئيسي
	٢٠١٣م	٢٠١٤م	
شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان ("سيلكو") (انظر الأيضاح (و) أدناه)	٢٠٪	٢٠٪	تجارة الأجهزة المنزلية والكهربائية
شركة خدمات إدارة الطاقة - الامارات ش.ذ.م.م. (إي. إم. إس.) (انظر الأيضاح (ز) أدناه)	٢٠٪	٢٠٪	توفير الدعم الفني لأجهزة التحكم في الطاقة والخدمات الاستشارية
شركة إل جي شاكر المحدودة (انظر الأيضاح (ح) أدناه)	-	٤٩٪	تصنيع مكيفات الهواء

٢ - أسس الإعداد والتوحيد (تتمة)

٢ - ٢ أساس توحيد (تتمة)

و) اشترت الشركة الأم خلال سنة ٢٠٠٩ م حصة بنسبة ٢٠٪ في رأس مال شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان ("سيلكو") بدأ نشاط الشركة المرتبطة في سنة ٢٠١٠ م.

ز) اشترت الشركة الأم خلال سنة ٢٠١٣ م حصة بنسبة ٢٠٪ في رأس مال شركة خدمات إدارة الطاقة - الامارات ش.ذ.م.م. (إي. إم. إس.) والمسجلة في الإمارات العربية المتحدة.

في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٤ م وقعت الشركة اتفاقية لاقتناء حصة إضافية بنسبة ٥٤٪ في رأس مال إي. إم. إس. حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م لم تكتمل الاجراءات القانونية لنقل ملكية الحصة الاضافية بنسبة ٥٤٪ الى الشركة.

ح) كما ذكر في الفقرة (ب) أعلاه، أعتبرت شركة إل جي شاكر كشركة مرتبطة لدى الشركة الام من تاريخ تنفيذ الاتفاقية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية للمشتقات التي تقاس بالقيمة العادلة.

استعمال التقديرات

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

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة 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

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل. تحتسب التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

يتم تكوين مخصص عند الضرورة للبضاعة المتقادمة والبطيئة الحركة.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### استثمارات في شركة مرتبطة

يحتسب استثمار المجموعة في شركة مرتبطة بطريقة حقوق الملكية، الشركات المرتبطة هي منشآت تمارس المجموعة عليها نفوذاً كبيراً وهي ليست شركة تابعة أو شركة محاصة، وبموجب طريقة حقوق الملكية يدرج الاستثمار في الشركة المرتبطة في قائمة المركز المالي الموحدة طبقاً للتكلفة المعدلة بتغيرات ما بعد الاقتناء كحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المرتبطة، تعكس قائمة الدخل الموحدة الحصة في نتائج الشركة المرتبطة، وفي حالة وجود تغيير تم تسجيله مباشرة في حقوق ملكية الشركة المرتبطة، تقوم المجموعة عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغييرات والإفصاح عنها، حسب مقتضى الحال، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها المرتبطة في حدود حصة المجموعة في الشركة المرتبطة.

يتم اعداد القوائم المالية للشركات المرتبطة لنفس الفترة التي يتم عنها اعداد القوائم المالية للشركة الام، وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

#### الأعمال غير المستمرة

الأعمال غير المستمرة هي جزء من أعمال المجموعة والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية بشكل واضح عن بقية المجموعة والتي:

- تمثل خط عمل رئيسي مستقل أو منطقة عمليات جغرافية مستقلة،
- هي جزء من خطة محددة لاستبعاد خط عمل رئيسي مستقل أو منطقة عمليات جغرافية مستقلة، أو
- هي شركة تابعة تم اقتناؤها حصرياً بهدف إعادة بيعها.

وعندما يتم تصنيف عمليات على أنها عمليات غير مستمرة فإن قائمة الدخل المقارنة يتم عرضها كما لو كانت الأعمال قد تم إيقافها من بداية فترة المقارنة، يتم عرض الدخل والمصاريف من العمليات غير المستمرة حتى مستوى صافي الربح في قائمة الدخل الموحدة للسنة التي تم فيها التوقف وأرقام المقارنة للسنة السابقة، بشكل مستقل عن النشاطات المستمرة، حتى لو أستمرت المجموعة بالاحتفاظ بحقوق أقلية في الشركة التابعة بعد البيع، يتم ادراج الربح أو الخسارة الناتجة بشكل مستقل في قائمة الدخل الموحدة.

#### أسس تجميع المنشآت والشهرة

يتم احتساب عملية تجميع المنشآت باستعمال طريقة الاستحواذ، تُقاس تكلفة الاستحواذ كإجمالي العوض المحوّل بالقيمة العادلة وبقيمة أي حصص أقلية في المنشأة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ، وتقوم المنشأة المستحوذة في كل عملية تجميع المنشآت بقياس حصة الأقلية في المنشأة المستحوذ عليها سواءً بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي الموجودات المحددة للمنشأة المستحوذة، ويتم اعتبار تكاليف الاستحواذ المتكبدة على أنها مصروفات.

عند استحواذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تقوم بمراجعة الموجودات والمطلوبات المالية المستحوذ عليها للتأكد من صحة تحديدها وتصنيفها وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الاقتصادية والظروف ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

تُقاس الشهرة بدايةً بالتكلفة والتي تمثل زيادة العوض المحوّل عن صافي الأصول المحددة المستحوذ عليها التي تم الالتزام بها، وإذا كان هذا العوض أقل من القيمة العادلة من صافي أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها، فيتم إدراج الفرق في قائمة الدخل الموحدة.

بعد الإدراج الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة، ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة يتم توزيع الشهرة المكتسبة من عملية تجميع المنشآت - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة أو مجموعات من الوحدات المنتجة للنقد، والتي يتوقع لها الاستفادة من اندماج وتكاملية الأعمال بصرف النظر عن كون موجودات أو مطلوبات أخرى للمجموعة مخصص لتلك الوحدات أو مجموعات الوحدات.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

عندما تكون الشهرة جزءاً من الوحدة المنتجة للنقد وتم بيع جزء من النشاط التشغيلي في تلك الوحدة، فإن الشهرة المتعلقة بالنشاط التشغيلي المباع تعتبر جزءاً من القيمة الدفترية للجزء المباع عند تحديد الربح أو الخسارة من بيع ذلك النشاط. تُقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للنشاط المباع والجزء المتبقي من الوحدة المنتجة للنقد.

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة بقياس القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وحيثما كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد) أقل من القيمة الدفترية للوحدة المنتجة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد) التي تتم توزيع الشهرة عليها، يتم عندئذ تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الشهرة، ولا يمكن عكس قيد خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

يتم فحص الشهرة سنوياً أو خلال السنة الواحدة لمعرفة الانخفاض في قيمتها إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمال حدوث انخفاض في القيمة الدفترية للشهرة. تقوم المجموعة بإجراء فحص سنوي لدى انخفاض قيمة الشهرة في كل تاريخ إعداد قوائم مالية.

عند بيع شركة تابعة، يتم تسجيل الفرق ما بين ثمن البيع وصافي الأصول زائد فروقات الترجمة التراكمية والشهرة في قائمة الدخل الموحدة.

المتلكات والآلات والمعدات

تسجل المتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في قيمتها. لا يحتسب استهلاك للأرض المملوكة. تستهلك تكلفة المتلكات والآلات والمعدات الأخرى ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استعمالها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للمتلكات 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 قيمتها قيد الاستعمال، أيهما أعلى.

يتم إطفاء تحسينات العقارات 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها 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.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم الشركة الام الأدوات المالية المشتقة، مثل مقايضة اسعار الفائدة وعقود العملات الأجنبية المهيكلة الآجلة - للتحوط من مخاطر اسعار الفائدة المحملة على القروض لآجل التي تم الحصول عليها من البنوك ومخاطر سعر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالمطلوبات الاجنبية، على التوالي. ويتم تنفيذ هذه الترتيبات لأغراض التحوط الاستراتيجي وهي غير مؤهلة للشروط الخاصة بمحاسبة التحوط. يتم في البداية إدراج الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج الأدوات المالية المشتقة في الدفاتر كموجودات مالية إذا كانت القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة. تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية تكلفة ترخيص البرنامج المالي المقدم من شركة إل جي إلكترونيكس انك - كوريا وهي شريك الاقلية في شركة إل جي شاكِر المحدودة، الشركة التابعة، ويتم اطفؤها على مدى المدة التقديرية للانتفاع.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة في حالة وجود حق نظامي نافذ لمقاصة المبالغ المقيدة ويكون هناك نية لدى الشركة للمقاصة إما على أساس الصافي أو تسييل الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد. لا تتم مقاصة الدخل والمصروفات في قائمة الدخل الموحدة ما لم يكن ذلك مطلوباً أو مسموحاً به بموجب السياسات المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

القروض

تسجل القروض بمبلغ المتحصلات التي تتسلمها المجموعة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص مقابل الزكاة وضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وحيث ان الشركة الأم مملوكة بالكامل لشركاء سعوديون، يحمل الالتزام على قائمة الدخل الموحدة. تحتسب المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من ربط معين في نفس السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط.

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 لجميع المنتجات في تاريخ قائمة المركز المالي تحت بند الضمان بناء على الخبرة السابقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

تحقق الإيرادات

تدرج المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع الفعلية للملكية البضاعة إلى المشتري. تمثل المبيعات قيمة البضاعة الموردة أو الخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال السنة المقدم بها فواتير، بعد طرح الخصم التجاري والخصم على الكميات.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية (غير المغطاة بعقود آجلة لصرف العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الموحدة. تدرج فروقات أسعار الصرف الناتجة عن ترجمة الاستثمار بالعمليات الأجنبية ضمن بند منفصل في حقوق المساهمين.

المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات التي تتعلق تحديداً بفريق المبيعات والتخزين وسيارات تسليم البضاعة وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تعتبر جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة المبيعات والاعباء المالية كمصروفات عمومية وإدارية وتصنف كذلك.

٤ - أرصدة لدى البنوك ونقد

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٨٨٠	١٥٢١	نقد في الصندوق
٨٦٩٥١	٦٣٣٩٢	أرصدة لدى البنوك
<u>٨٨٨٣١</u>	<u>٦٤٩١٣</u>	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٥ - ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٢٣,٢٦٥	٣٧٣,١١٢	إجمالي الذمم المدينة التجارية
(٣٧,٦٦٦)	(٧,٠٠٠)	يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (انظر الإيضاح أدناه)
٣١٩,٤٩٩	٣٦٦,١١٢	
١٢,٢٨٤	١٢,٥٤٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (الإيضاح ٦)
٣,٩١٨	٤,٨٥٦	دفعات مقدمة للموردين
٢٢,٨٤١	٢٥,٣٦٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤,٧٩٣	-	مبالغ مستردة من الجمارك
٧٥,٨١١	٨٩,٨٥٧	ذمم مدينة أخرى
٤٣٩,١٤٦	٤٩٨,٧٢٨	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م، انخفضت قيمة ذمم مدينة قيمتها الاسمية ٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م: ٣٧٦ مليون ريال سعودي). كانت الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كالتالي:

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٠١٠	٣,٧٦٦	في بداية السنة
-	٣,٣٥٤	المخصص للسنة
(٢٣٠)	(١٢٠)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
(١٤)	-	عكس مخصص انتفى الغرض منه
٣,٧٦٦	٧,٠٠٠	في نهاية السنة

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

تجاوزت موعد استحقاقها لكن لم تنخفض قيمتها						
أكثر من ١٢٠ يوماً	٩١ إلى ١٢٠ يوماً	٦١ إلى ٩٠ يوماً	٣١ إلى ٦٠ يوماً	حتى ٣٠ يوماً	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	المجموع
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٥٤,٥٩٩	١٤,٤٩٥	٣٩,٦١٦	٣٦,٤٨٠	٦٣,٦٧٤	١٥٧,٢٤٨	٣٦٦,١١٢
٢٥,٨٨٦	٢٤,٩٦٠	٣٣,٥٧١	٣٦,٩٨٦	٥٩,١٣٧	١٣٨,٩٥٩	٣١٩,٤٩٩

ليس من المتبع لدى المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة ولذا فإن الغالبية العظمى من الذمم المدينة بدون ضمان، ولكن بناء على الخبرة السابقة للشركة من المتوقع أن يتم تحصيل الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها بالكامل.



شركة الحسن غازي إبراهيم شاکر (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتممة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٦ - معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة المتعلقة بها في نهاية السنة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الأرصدة	
		٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)
<b>مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة</b>					
<b>جهات منتسبة</b>					
الشركة العربية للمياه وتنمية الطاقة	دفعة مقدمة لشراء قطعة ارض	—	—	١٠٩٦٢	١٠٩٦٢
إل جي الأردن وأفريقيا والخليج	مبيعات الى جهات ذات علاقة بواسطة شركة إل جي شاکر المحدودة	—	١٠٤٨٧٤	١٣٢٢	—
شركة خدمات ادارة الطاقة	سداد مصروفات نيابة عن الشركة ذاتا العلاقة	٥٩٠	—	—	٥٩٠
شركة شاکر للإلكترونيات والأجهزة	سداد مصروفات نيابة عن الشركة ذات العلاقة	١٥١	—	—	١٥١
شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية	تعويضات للإدارة التنفيذية	٨٤٠	—	—	٨٤٠
<b>المجموع (الإيضاح ٥)</b>				<u>١٢٢٨٤</u>	<u>١٢٥٤٣</u>

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الأرصدة	
		٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)
<b>مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة</b>					
شركة إل جي شاکر المحدودة	مشتريات بضاعة تامة الصنع	٨٠٥٧٨٦	—	—	(٢٣٠٨١٤)
إل جي الكترونكس انك، كوريا شريك الأقلية في شركة إل جي شاکر المحدودة	مشتريات شركة إل جي شاکر المحدودة	—	١٤٩٠٢٦	(٣٥٧٤١)	—
إل جي تركيا	مشتريات شركة إل جي شاکر المحدودة	—	٨٩٩٣٠	(٢١٢٥٧)	—
الحسن غازي إبراهيم شاکر لإدارة العقارات	إيجار مدفوع لجهة ذات علاقة	—	٥٥٦٠	—	—
كبار المديرين التنفيذيين	تعويضات	٣٩٠٠	٧٠٨٠	(٣٠٠٠)	—
مجلس الإدارة	تعويضات (إيضاح ١٩)	١٦٠٠	١٦٠٠	(١٦٠٠)	—
شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية	دفعات من قبل الإدارة التنفيذية	٩٩٥٢	٢٥٥٣	(٥٦٤٤)	(١٥٥٩٦)
<b>المجموع (الإيضاح ١٢)</b>				<u>(٦٧٢٤٢)</u>	<u>(٢٤٦٤١٠)</u>

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من/ إلى جهات ذات علاقة في الإيضاحين ٥ و ١٢ على التوالي. تعتمد سياسات الأسعار وشروط الدفع للمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٧ - بضاعة

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٠٧,٦٠٩	٧٢٨,١٣٦	بضاعة في المعارض والمستودعات
٥٥,٩٣٥	-	مواد خام
٦٦٣,٥٤٤	٧٢٨,١٣٦	
(٥٥,٩٦٦)	(١٠,٣٠٠)	يخصم: مخصص بضاعة بطيئة الحركة (انظر إيضاح أدناه)
٦٠٧,٥٧٨	٧١٧,٨٣٦	
٤٠,١٦٩	٩,٨٢٨	بضاعة في الطريق
٥	-	أعمال تحت التنفيذ
٦٤٧,٧٥٢	٧٢٧,٦٦٤	

كانت الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥,٢١٠	٥٥,٧٨٨	في بداية السنة
٥٠,٧٥٦	٤,٥٢٨	المبلغ المحمل للسنة
-	(٥٠,٠١٦)	استخدمت خلال السنة
٥٥,٩٦٦	١٠,٣٠٠	في ٣١ ديسمبر

٨ - استثمار في شركات مرتبطة

تم تسجيل الاستثمار في الشركات المرتبطة في قائمة المركز المالي بالتكلفة المعدلة مقابل التغيرات في حصة الشركة الأم في صافي موجودات الشركات المرتبطة. تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركات المرتبطة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٨ - استثمار في شركات مرتبطة (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الشركات المرتبطة:

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٨١٥	٤٨٩٨	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان ("سيلكو") (أنظر الإيضاح (أ) أدناه)
٦٧٦٥	٥٩٩٥	شركة خدمات ادارة الطاقة - الامرات ش.ذ.م.م. ("إي. إم. إس.") (أنظر الإيضاح (ب) أدناه)
-	٤٩٣,٣٧١	شركة إل جي شاكر المحدودة (أنظر الإيضاح (ج) أدناه)
<u>١١,٥٨٠</u>	<u>٥٠٤,٢٦٤</u>	

(أ) سيلكو - ملكية ٢٠٪ من رأس المال:

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٧٥١	٣٧٥١	التكلفة الأصلية في بداية ونهاية السنة
٩٢٠	١,٠٦٤	حصة الشركة الأم في نتائج ما بعد الاقتناء في ١ يناير
١٤٤	٨٣	الحصة في النتائج خلال السنة
<u>١,٠٦٤</u>	<u>١,١٤٧</u>	في ٣١ ديسمبر
<u>٤,٨١٥</u>	<u>٤,٨٩٨</u>	المجموع

(ب) إي. إم. إس. - ملكية ٢٠٪ من رأس المال:

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	٦,٧٥٠	التكلفة الأصلية في ١ يناير
٦,٠٠٠	-	تكلفة الشراء (أنظر الإيضاح أدناه)
٧٥٠	-	إضافة خلال السنة (أنظر الإيضاح أدناه)
<u>٦,٧٥٠</u>	<u>٦,٧٥٠</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتممة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٨ - استثمار في شركات مرتبطة (تتممة)

(ب) إي. إم. إس. - ملكية ٢٠٪ من رأس المال (تتممة)

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	١٥	حصة الشركة الأم في نتائج ما بعد الاقتناء
-	(٧٧٠)	في ١ يناير
١٥	(٧٥٥)	الحصة في النتائج خلال السنة
١٥	(٧٥٥)	في ٣١ ديسمبر
٦٧٦٥	٥٩٩٥	المجموع

استحوذت الشركة الأم في نوفمبر ٢٠١٣م على حصة بنسبة ٢٠٪ من رأس مال شركة خدمات ادارة الطاقة - الامارات ("إي. إم. إس.") بمبلغ إجمالي ١٠٦ مليون دولار امريكي (٦ مليون ريال سعودي) علاوة على ذلك، ساهمت الشركة الام بمبلغ اضافي مقداره ٢٠٠ ألف دولار امريكي (٧٥٠ الف ريال سعودي) مقابل الزيادة في رأس مال شركة خدمات ادارة الطاقة - الامارات بما تمثل حصتها بنسبة ٢٠٪.

في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٤م وقعت الشركة اتفاقية لاستحواذ حصة إضافية بنسبة ٥٤٪ من رأس مال إي. إم. إس. لزيادة حصتها الحالية من ٢٠٪ الى ٧٤٪ مقابل مبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي. ما زالت الاجراءات القانونية لنقل ملكية الحصة الاضافية بنسبة ٥٤٪ قيد التنفيذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وبذلك تمتلك الشركة الام حصة بنسبة ٢٠٪ من رأس مال إي. إم. إس. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م واستمرت في اعتبارها شركة مرتبطة في هذه القوائم المالية الاولية الموحدة.

(ج) شركة إل جي شاكر المحدودة - ملكية ٤٩٪ من رأس المال:

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	١٨٩٣٤	التكلفة الأصلية
-	(٣٢٣٤)	تكلفة الاستثمار في ال جي شاكر تم تحويلها من الاستثمار في الشركات التابعة
-	٣١١٩٨٤	المستبعد خلال السنة (ايضاح ٢١)
-	٣٢٧٦٨٤	ربح تقييم حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة (أنظر الإيضاح أدناه)
-	٣٢٧٦٨٤	في ٣١ ديسمبر
-	-	حصة الشركة الأم في نتائج ما بعد الاقتناء
-	-	في ١ يناير
-	١٤٢٧١٧	الحصة في نتائج ما بعد الاقتناء في شركة ال جي شاكر حتى التغيير
-	٢٢٩٧٠	في نسبة الملكية (ايضاح ٢ - ب)
-	١٦٥٦٨٧	الحصة في النتائج خلال السنة
-	١٦٥٦٨٧	في ٣١ ديسمبر
-	٤٩٣٣٧١	المجموع

٨ - استثمار في شركات مرتبطة (تتمة)

كما هو مبين في الايضاح ٢، تعتبر نسبة الملكية ٤٩٪ المحتفظ بها في شركة إل جي شاكر استثماراً في شركة مرتبطة. تمثل التكلفة المبدئية لهذا الاستثمار القيمة العادلة لنسبة الملكية ٤٩٪ المحتفظ بها في تاريخ تغيير نسبة الملكية. تم تحديد القيمة العادلة لنسبة الملكية ٤٩٪ المحتفظ بها من قبل مئمن مستقل على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تعكس الأداء المالي المستقبلي لشركة إل جي شاكر. تم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للمساهمة المتبقية والبالغ ٣١٢ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل الموحدة.

٩ - الشهرة

كما هو مبين في إيضاح ٢ - ٢ (هـ)، اعتباراً من ١٢ نوفمبر ٢٠١٤م قامت الشركة الام باقتناء حصة ١٠٪ من رأس مال شركة اسداء الخليج التجارية بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي.

تم احتساب عملية الاقتناء باستعمال طريقة الشراء المحاسبي. تجاوز ثمن الشراء القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم شراؤها، وادرج الفرق البالغ ٩٨ مليون ريال سعودي ضمن بند الشهرة في هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت المجموعة بتسجيل القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة والشهرة الناتجة بالقيمة الاولية بانتظار الحصول على التقييمات النهائية للموجودات.

يتكون صافي الموجودات المقتناة مما يلي:

القيمة العادلة الاولية  
ريال سعودي  
(بالآلاف)

٨٥٠
٧٧٥٠
٨٣٣٦
٣٨٣
(٦٦٣٨)
(٢٢٨)
(٣٠٧)
<hr/>
١٠١٤٦
<hr/>
٩٨٥٤
<hr/>
٢٠٠٠٠
<hr/>
<hr/>

صافي الموجودات المستحوذ عليها:  
الأرصدة لدى البنوك والنقد  
ذمم مدينة تجارية  
بضاعة  
ممتلكات والآت ومعدات  
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع  
زكاة مستحقة الدفع  
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

صافي موجودات المجموعة المقتناة

الشهرة (القيمة الاولية)

ثمن الشراء

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات لغرض احتساب الاستهلاك:

٤٠ سنة	مبانى
٤ سنوات	سيارات
٦٧ سنة	أثاث وتجهيزات
٥ سنوات	أدوات ومعدات
٤ سنوات أو فترة الإيجار أيهما أقل	تحسينات الأجور

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع	المجموع	أعمال رأسمالية	تحسينات الأجرور	أدوات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني	أراضي مملوكة	
٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	تحت التنفيذ	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٤١٢,١٣٨	٤٤٠,٤٩١	٦,٦٧٥	١٧,٥٧٥	١٠٩,٣٢٧	٢٦,١٨١	٤٥,٧٠٩	١١٩,٩٤١	١١٥,٠٨٣	التكلفة :
٢٠,٤١٥	٧١,٩٨٧	١٦,٣٥٧	٣,١٥٥	٥٠٨	١,٨٠٣	٢٨٩	٤٩,٨٧٥	-	في بداية السنة
(٣,٢٢٢)	(٢,٥٩٧)	-	-	-	(٤)	(٢,٥٩٣)	-	-	إضافات (انظر الايضاح ادناه)
١١,١٦٠	(١٩٤,١٥٨)	(٦)	-	(٩٣,٦٧٥)	(٥,١٣٥)	(٢,٣٢٠)	(٧٣,٠٢١)	(٢٠,٠٠١)	استيعادات
٤٤٠,٤٩١	٣١٥,٧٢٣	٢٣,٠٢٦	٢٠,٧٣٠	١٦,١٦٠	٢٢,٨٤٥	٤١,٠٨٥	٩٦,٧٩٥	٩٥,٠٨٢	استبعاد الموجودات المتعلقة
									بالعمليات غير المستمرة
١١٢,٣٠٨	١٣٩,٢٢٣	-	٩,٩٠٩	٥٣,٤١٧	٢٠,٣٨٥	٣٣,٤٥٠	٢٢,٠٦٢	-	في نهاية السنة
١٣,٨٠٣	١١,٨٩٤	-	٢,٣٧٢	١,٠٤٨	٢,٢٥٢	٣,٨٠٧	٢,٤١٥	-	الاستهلاك
(٢,٨٣١)	(١,٧٦٤)	-	-	-	(٣)	(١,٧٦١)	-	-	في بداية السنة
١٥,٩٤٣	(٥٦,٦١٠)	-	-	(٤٥,٨٨٩)	(٢,٩٩٧)	(١,٣١٩)	(٦,٤٠٥)	-	الاستهلاك المحمل للسنة
١٣٩,٢٢٣	٩٢,٧٤٣	-	١٢,٢٨١	٨,٥٧٦	١٩,٦٣٧	٣٤,١٧٧	١٨,٠٧٢	-	المتعلق بالإستيعادات
									الموجودات المتعلقة بالعمليات
									غير المستمرة
									في نهاية السنة
	٢٢٢,٩٨٠	٢٣,٠٢٦	٨,٤٤٩	٧,٥٨٤	٣,٢٠٨	٦,٩٠٨	٧٨,٧٢٣	٩٥,٠٨٢	صافي القيمة الدفترية :
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٣٠١,٢٦٨		٦,٦٧٥	٧,٦٦٦	٥٥,٩١٠	٥,٧٩٦	١٢,٢٥٩	٩٧,٨٧٩	١١٥,٠٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

(أ) تتضمن الإضافات موجودات بقيمة ٣٨٣ الف ريال سعودي تتعلق بالشركة التابعة المقتناة - شركة أسداء الخليج التجارية (ايضاح ٩)٠

(ب) تتضمن تكلفة الأراضي المملوكة، تكلفة قطعة ارض في مدينة الدمام بمبلغ ٧٠٥ مليون ريال سعودي اشترتها الشركة الأم خلال سنة ٢٠١١م. لا تزال الإجراءات النظامية لتسجيل صك ملكية الأرض باسم الشركة الأم قيد التنفيذ.

(ج) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ تكلفة مبنى المكاتب الجديد قيد الانشاء في مدينة الخبر.

١١ - مبالغ مستحقة للبنوك وقروض لأجل

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
		(أ) المستحق للبنوك:
		حساب سحب على المكشوف لدى البنوك
		قروض قصيرة الأجل (أنظر إيضاحي (١١-١) و (١١-٤) (أ) أدناه)
		أوراق دفع
٣٠١٩٩	٣٠١٥٢	
٣٦٢٠٩٥٠	٥٨٨٠٢٨٣	
٢٠٣٩٧	٤٣٠٤٩٩	
<u>٣٨٦٠٥٤٦</u>	<u>٦٣٤٠٩٣٤</u>	
		(ب) قروض لأجل:
		الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر
		(أنظر الإيضاحي (١١-٢) و (١١-٣) أدناه)
		الجزء غير المطفأ من الأتعاب الإدارية المدفوعة مقدما
		(أنظر الإيضاح (١١-٤) (ب) أدناه)
٦٠٠٨٢	٢١٠٤٥٣	
(١٠٦٧٦)	-	
<u>٥٨٤٠٦</u>	<u>٢١٠٤٥٣</u>	
(٤٠٨٣١)	(٩٠٢٨٥)	
<u>١٧٠٥٧٥</u>	<u>١٢٠١٦٨</u>	
		رصيد القروض لأجل كما في ٣١ ديسمبر
		الجزء غير المتداول من القروض لأجل
		الجزء المتداول من القروض لأجل

(١١-١) تضمن القروض قصيرة الأجل قروضاً حصلت عليها الشركة الأم كجزء من تسهيلات تمويل إسلامي، تم الاتفاق عليها مع بعض البنوك المحلية بضمان سندات لأمر عند الطلب صادرة من الشركة الأم. علاوة على ذلك حصلت الشركة التابعة، شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية على قرض متجدد قصير الأجل وتسهيلات مرابحة بسقف ٤٨ مليون ريال سعودي و ٧٨ مليون ريال سعودي، على التوالي. تم منح هذا التمويل بكفالة شخصية من أعضاء مجلس الإدارة وبرهن عقارى على قطعة أرض. تم ادراج الرصيد القائم للتسهيلات المستفاد منها والبالغ ٤١٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ٧٧ مليون ريال سعودي) ضمن رصيد قروض قصيرة الأجل ٥٨٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ٣٦٢ مليون ريال سعودي). يترتب على التسهيلات عمولة طبقاً للمعدلات التجارية.

١١ - مبالغ مستحقة للبنوك وقروض لأجل (تتمة)

(٢-١١) خلال سنة ٢٠١٣ م، حصلت الشركة التابعة وهي شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والاجهزة الكهربائية على تسهيلات طويلة الأجل من بنك أردني بقيمة ١٥٩٩ مليون ريال سعودي وقد تم سحبها بالكامل. تم إدراج الرصيد القائم للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م البالغ ١٣٢٦ مليون ريال سعودي ضمن اجمالي رصيد القروض لأجل البالغ ٢١٤٥ مليون ريال سعودي. سيتم سداد القرض على مدى ٤٨ قسطاً شهرياً متساوياً. ويترتب على القرض رسوماً تمويلية حسب أسعار السوق السائدة. والقرض مضمون بضمانات شركة وضمانات شخصية من الشركاء في شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والاجهزة الكهربائية.

(٣-١١) خلال سنة ٢٠١٤ م، حصلت شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والاجهزة الكهربائية على تسهيلات أخرى طويلة الأجل من بنك أردني بقيمة ١٢٧٧ مليون ريال سعودي وقد تم سحب جزء منها. تم إدراج الرصيد القائم للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م البالغ ٨١٩٩ مليون ريال سعودي ضمن اجمالي رصيد القروض لأجل البالغ ٢١٤٥ مليون ريال سعودي. سيتم سداد القرض على مدى ١٢ قسطاً شهرياً متساوياً. ويترتب على القرض رسوماً تمويلية حسب أسعار السوق السائدة. والقرض مضمون بضمانات شخصية من الشركاء في شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والاجهزة الكهربائية.

(٤-١١) كما هو مبين في الايضاح ٢، تم التوقف عن اعتبار شركة إل جي، شاكر كشركة تابعة للشركة الأم، ولم يتم توحيد قوائمها في هذه القوائم المالية الموحدة. وبناءً على ذلك، فإن الموجودات والمطلوبات ذات الصلة غير موجودة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة. إلا أن أرقام المقارنة المبينة اعلاه تتضمن قروض قصيرة وطويلة الأجل لشركة إل جي شاكر كما يلي:

٢٠١٣ م  
ريال سعودي  
(بالآلاف)

٧٦٢٧

٤٢٥١١

٥٠١٣٨

قروض قصيرة الأجل

قروض لأجل (أنظر الإيضاح ١١ - ٤ (ب) أدناه)

(أ) حصلت شركة إل جي شاكر المحدودة على تسهيلات قروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل من بنوك محلية يترتب عليها أعباء تمويل طبقاً لأسعار السوق حسب أسعار التعامل بين البنوك السعودية (سايبر). تنص التسهيلات على تقديم خطابات اعتماد وخطابات ضمان وأوراق دفع وكمبيالات لتمويل رأس المال العامل. وتتوزع تواريخ استحقاق هذه القروض عموماً، بناءً على جداول السداد الخاصة بكل قرض، ما بين سنة ٢٠١١ م إلى ٢٠١٥ م. وقد تم ضمان تسهيلات الاقتراض بموجب الاتفاقيات بضمانات مشتركة من الشركاء في شركة إل جي شاكر المحدودة.

(ب) وقعت شركة إل جي شاكر المحدودة خلال سنة ٢٠١٠ م اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قرض بمبلغ ٤٦٨ مليون ريال سعودي تم سحبه بالكامل. بلغ الرصيد القائم للقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م مبلغ ٣٢٩٩ مليون ريال سعودي. حصلت الشركة على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بعد خصم أتعاب إدارية بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي يتم إطفائها على مدى مدة القرض بطريقة سعر الفائدة الأصلي المطبق. والقرض مضمون برهن على الممتلكات والمعدات بما في ذلك الأرض المملوكة للشركة التابعة وضمانات مشتركة من الشركاء في شركة إل جي شاكر المحدودة.



شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتممة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

١٢ - ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٢,٤٤٥	٢٣,٩٦٧	ذمم دائنة تجارية
٢٩,٦٢٥	٣٠,٧٢٢	مبالغ مستحقة الدفع
٢٠,٥٥٨	٤٦,٧٧٣	دفعات مقدمة من العملاء
١٨,٧٦٦	٢١,٥٦٨	مخصص ضمان
٦٧,٢٤٢	٢٤٦,٤١٠	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (الايضاح ٦)
-	١٨,٥٠٠	قيمة عادلة سلبية للمشتقات (الايضاح ٢٢ (أ))
١١,٩٨٧	٧,٣٤٥	ذمم دائنة أخرى
<u>٢٠٠,٦٢٣</u>	<u>٣٩٥,٢٨٥</u>	

١٣ - الزكاة

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٤,٥٢٩	١٥,٩٤٦	زكاة مستحقة الدفع
٤,٣٣٨	-	ضريبة دخل مستحقة
<u>١٨,٨٦٧</u>	<u>١٥,٩٤٦</u>	

١٣ - ١ - الزكاة وضريبة الدخل

مبلغ الزكاة المحمل للسنة

يستند مبلغ الزكاة المحمل للسنة إلى القوائم المالية المستقلة لكل من الشركة الأم وشركاتها التابعة.

يتكون مبلغ الزكاة المحمل مما يلي:

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٣,٧٨٧	١٧,٥٥٥	مخصص السنة الحالية
(٦٦)	-	تعديل لسنوات سابقة
<u>١٣,٧٢١</u>	<u>١٧,٥٥٥</u>	الزكاة المحملة للسنة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

١٣ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٣-١ الزكاة (تتمة)

الحركة في المخصص خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كالتالي:

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١١٣٧٨	١٤٥٢٩	في بداية السنة
١٣٧٢١	١٧٥٥٥	زكاة محملة للسنة
-	٢٢٨	زكاة مضافة من اقتناء شركة تابعة (ايضاح ٩)
(١٠٥٧٠)	(١١٦٣٦)	مبلغ مدفوع خلال السنة (انظر الايضاح ادناه)
-	(٤٧٣٠)	زكاة متعلقة بالعمليات غير المستمرة
<u>١٤٥٢٩</u>	<u>١٥٩٤٦</u>	في نهاية السنة

الزكاة المدفوعة عن ٢٠١٣ م تتضمن ١٢٢٨ ريال سعودي تتعلق بالعمليات غير المستمرة.

١٣-٢ ضريبة الدخل

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٢٣٩	٧١٨٤	مخصص السنة الحالية
٢١	-	تعديل لسنوات سابقة
<u>٨٢٦٠</u>	<u>٧١٨٤</u>	الضريبة المحملة للسنة

تم تكوين مخصص ضريبة الدخل على أساس حصة الشريك غير السعودي التقديرية في ربح شركة إل جي شاكر بمعدل ٢٠٪ (٢٠١٣ م: ٢٠٪).

الحركة في المخصص خلال السنة

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٩٨٦	٤٣٣٨	في بداية السنة
٨٢٦٠	٧١٨٤	ضريبة محملة للسنة
(٥٩٠٨)	-	مبلغ مدفوع خلال السنة (انظر الايضاح ادناه)
-	(١١٥٢٢)	ضريبة متعلقة بالعمليات غير المستمرة
<u>٤٣٣٨</u>	<u>-</u>	في نهاية السنة

المبلغ المدفوع في ٢٠١٣ م يمثل الضريبة المتعلقة بالعمليات غير المستمرة.

١٣ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

وضع الربوط

الشركة الام - شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة الام وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م. اصدرت المصلحة خلال السنة الربط الزكوي عن سنة ٢٠٠٧ م فيما يخص الشركة الام، والربوط الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١١ م فيما يخص الشركة وشركاتها التابعة معاً (شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة)، وطالبت المصلحة بموجبها بزكاة اضافية وضريبة استقطاع مقدارهما معاً ٣١٤ر٠٢١ ريال سعودي. تقدمت الادارة باعتراض على الربوط الزكوية السابقة. لم تصدر المصلحة الربوط الزكوية عن السنتين ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

الشركات التابعة - شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة

أنهت الشركتين وضعهما الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م. كما ذكر أعلاه، اصدرت المصلحة الربوط الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٧ م حتى ٢٠١١ م وطالبت بموجبها بزكاة اضافية وضريبة استقطاع. تقدمت الادارة باعتراض على الربوط الزكوية السابقة. لم تصدر المصلحة الربوط الزكوية عن السنتين ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

الشركة التابعة - شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية

أنهت شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وحصلت على مخالصة نهاية لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م. لم تصدر دائرة ضريبة الدخل والمبيعات مخالصة عن سنة ٢٠١٣ م.

الشركة التابعة - شركة اسداء الخليج التجارية

قدمت شركة اسداء الخليج التجارية الاقرار الزكوي لمصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م. ولم تصدر المصلحة الربط الزكوي عن السنوات المذكورة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

١٤ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين :

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣١٣٥٢	٣٤٦١٤	في بداية السنة
٥٧٦٧	٦٦١٩	المبلغ المحمل للسنة (انظر الايضاح ادناه)
(٢٥٠٥)	(٥٢١٤)	المبالغ المدفوعة خلال السنة (انظر الايضاح ادناه)
-	(١٦٧٦)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المتعلقة بالعمليات غير المستمرة
<u>٣٤٦١٤</u>	<u>٣٤٣٤٣</u>	في نهاية السنة

أرقام المقارنة تتضمن المبلغ المحمل للسنة ٧٠٦ ألف ريال سعودي و المبالغ المدفوعة خلال السنة ١٤٥ ألف ريال سعودي المتعلقة بالعمليات غير المستمرة.

#### ١٥ - رأس المال وربحية السهم

(أ) يتكون رأس المال من ٣٥ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (انظر الايضاح (١) ٢٠١٣م: ٣٥ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

(ب) تم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائم خلال السنة. تم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائم خلال السنة.

لا ينطبق احتساب الربحية المخفضة للسهم على الشركة الأم.

(ج) اقترح أعضاء مجلس إدارة الشركة الام في ٢١ يناير ٢٠١٤م (الموافق ٢٠ ربيع الاول ١٤٣٥هـ) توزيعات ارباح نقدية على المساهمين بقيمة ٢,٥ ريال سعودي للسهم عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، والتي تمثل ٢٥٪ من اجمالي رأس المال المدفوع بقيمة ٨٧,٥ مليون ريال سعودي. وافق المساهمون في ٣ ابريل ٢٠١٤م (الموافق ٣ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ) على التوزيعات النقدية المقترحة والتي دفعت في ٢٧ ابريل ٢٠١٤م (الموافق ٢٧ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ).

(د) وافق أعضاء مجلس إدارة الشركة الام في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤م (الموافق ٢٧ محرم ١٤٣٦هـ) بتوزيعات ارباح مرحلية نقدية على المساهمين بقيمة ٢,٥ ريال سعودي للسهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م البالغ ٨٧,٥ مليون ريال سعودي والتي دفعت قبل نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

#### ١٦ - احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة الأم، فقد تم تحويل ١٠٪ من صافي دخل الشركة الأم للسنة إلى الاحتياطي النظامي. يجوز للشركة الأم التوقف عن اجراء هذا التحويل عندما يساوي الاحتياطي نصف رأس المال.

#### ١٧ - حقوق الأقلية

تمثل حقوق الأقلية ذلك الجزء من الدخل أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة والتي تم عرضها كبنء مستقل في قائمة الدخل الموحدة وفي حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق المساهمين في الشركة الأم. تمثل حقوق الأقلية حصة بنسبة ٤٠٪ في شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية (٢٠١٣م): حصة بنسبة ٤٩٪ و ٤٠٪ في شركة إل جي شاكر المحدودة و شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية، على التوالي) (انظر الايضاح ٢ - ٢).

فيما يلي الحركة في حقوق الاقلية:

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٠٤٦٤٩	١٣٦٢١٢	في بداية السنة
٣١٥٦٣	٢٠٨١٤	الدخل العائد لحقوق الأقلية
-	(١٤٥٩٩٨)	حقوق الاقلية المتعلقة بالعمليات غير المستمرة
<u>١٣٦٢١٢</u>	<u>١١٠٢٢٨</u>	في نهاية السنة

## ١٨ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٧١٩٠٣	٦٢٢٠١	تكاليف موظفين
٨١٩٨	٩٣٦٠	مصروفات ضمان
٢١٩١٥	٢٢٦٥٧	عمولة مبيعات
٢٩٩٧١	٣٦٢٥٥	دعاية وإعلان
١٤٠٢٠	١٤٥٢٥	إيجارات
٣٣٣٣	٧٣٥٣	سفر وتنقلات
٢١٧٥	٢٥٥٩	إصلاح وصيانة
١٧٩٤	١٤٦٤	اتصالات
١٨٢٣	١٤٣٣	منافع عامة
٨٨٨	٩٢٢	طباعة وقرطاسيه
١٢٢٦	٩٣٧	تأمين
١٥٦	٢٢٥	مواد وتجهيزات
١٠٠٨	١٢٠٦	أخرى
<u>١٥٨٤١٠</u>	<u>١٦١٠٩٧</u>	

## ١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٧٤٥٧	٦٤٥٨٤	تكاليف موظفين
١٦٠٠	١٦٠٠	مكافآت مجلس الادارة (الايضاح ٦)
١٣٨٠٣	١١٨٩٤	استهلاك (الايضاح ١٠)
٧٣٦٥	٨٢٧٠	إيجارات
٧١٣٦	٧٩١٩	سفر وتنقلات
٢٠١٥	٢١٩٠	إصلاح وصيانة
٢٤٩٢	١٣٨٧	طباعة وقرطاسيه
١١٨١	١١٧٣	تأمين
١٣٢٨	١٩٣٦	منافع عامة
٩٨٤	١٢٩٩	اتصالات
٣٨٣	٦٨٥	ضيافة وعلاقات عامة
٣٠٦٨	١١٧٥٠	أخرى
<u>٩٨٨١٢</u>	<u>١١٤٦٨٧</u>	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٢٠ - إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٧٥	٩٣٤	ربح من تحويل عملة اجنبية
٢٥٥	٧٧٨	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩٥٥	١٤٦٦	أخرى، صافي
<u>١٨٨٥</u>	<u>٣١٧٨</u>	

٢١ - العمليات غير المستمرة

أ. كما هو مبين في الايضاح ٢، قامت الشركة الأم ببيع ٢٪ من مساهمتها في شركة إل جي شاكر نقداً بقيمة ٣٨٠١٠٨٨ ريال سعودي، وبناءً عليه، انخفضت نسبة ملكية الشركة الام في شركة إل جي شاكر من ٥١٪ الى ٤٩٪ ونتيجة لذلك، تم التوقف عن اعتبار شركة إل جي شاكر كشركة تابعة لدى الشركة الام. إن الربح المحقق من الاستبعاد هو كما يلي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٨٠٢ (٣٢٣٤)	اجمالي ثمن البيع القيمة الدفترية للحصة في رأس المال المستبعدة
<u>٥٦٨</u>	الربح من الاستبعاد

تم تصنيف حصة الشركة في رأس مال شركة إل جي شاكر المحتفظ بها بنسبة ٤٩٪ كاستثمار في شركة مرتبطة (انظر الايضاح ٨ ج).

ب. تم تصنيف المساهمة المستبعدة من شركة إل جي شاكر الى العمليات غير المستمرة، كما هو مبين في الايضاح ٢، لاحقاً لتاريخ الاستبعاد، تم التوقف عن اعتبار شركة إل جي شاكر كشركة تابعة لدى الشركة الام، وبناءً على ذلك، فإن موجودات ومطلوبات شركة إل جي شاكر المحدودة ذات الصلة غير موجودة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة لسنة ٢٠١٤ م.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٢١ - العمليات غير المستمرة (تتمة)

ان نتائج العمليات غير المستمرة حتى تاريخ الاستبعاد وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م هي على النحو التالي:

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٣٧,١١٣ (٧٠٠,٨٢٦)	٤٣٤,٢٧٩ (٣٤٥,٨٣٤)	المبيعات تكلفة المبيعات
١٣٦,٢٨٧	٨٨,٤٤٥	الربح الإجمالي
(٢٧,٠٠١) (١٩,٠١٦)	(١٤,٨٣١) (٦,٤٦٩)	المصروفات بيع وتوزيع عمومية وإدارية
(٤٦,٠١٧)	(٢١,٣٠٠)	
٩٠,٢٧٠	٦٧,١٤٥	الدخل من العمليات الرئيسية
(٥٧٥) (٤,٣٩٣)	(٤١) (٥٩٧)	إيرادات أخرى أعباء مالية
٨٥,٣٠٢	٦٦,٥٠٧	الدخل من العمليات غير المستمرة

٢٢ - ارتباطات والتزامات طارئة

أ) لدى الشركة الام عقود صرف عملات اجنبية آجلة مهيكلة لشراء عملات اجنبية بمبلغ ٢٣٥٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٢٠١٣ م): عقود صرف عملات اجنبية آجلة مهيكلة لشراء عملات اجنبية بمبلغ ٢٣٤٣٨ مليون ريال سعودي)٠ تم ادراج التغير في القيمة العادلة بمبلغ ١٨٥ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل الموحدة.

ب) ابرمت الشركة الام عقد مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر سعر الفائدة المحتملة على القروض لأجل من البنوك بقيمة اسمية ٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م: ٥٠ مليون ريال سعودي)٠ لم يظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة في هذه القوائم المالية الموحدة لأن الشركة الام تعتبر بأن مبلغ التعديل للقيمة العادلة غير جوهري.

ج) لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة لاستيراد بضاعة بمبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٢٠١٣ م: ٢٠,٠٣ مليون ريال سعودي)، وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٦٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٢٠١٣ م: ٢٣,٠٢ مليون ريال سعودي)٠

## ٢٣ - إدارة المخاطر

## مخاطر أسعار الفائدة

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

كما هو مبين في الايضاح ٢٢ (ب)، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م، أبرمت الشركة الام عقد مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر سعر الفائدة المحتملة على القروض الآجلة. تم الافصاح عن استراتيجية الشركة للتحوط من التعرض لمخاطر سعر الفائدة في ايضاح رقم ٣ .

المجموعة عرضة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تدفع عليها فائدة بما في ذلك القروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل.

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 نهاية السنة.

لا يوجد تأثير على حقوق الملكية في المجموعة.

التأثير على الدخل  
للسنة

الزيادة/(النقص)  
في نقاط الأساس  
ريال سعودي  
(بالآلاف)

١٠٠  
(١٠٠)

٦,٥٦٤  
٦,٥٦٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م  
ريال سعودي  
ريال سعودي

١٠٠  
(١٠٠)

٤,٤٥٠  
٤,٤٥٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م  
ريال سعودي  
ريال سعودي

## مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. فيما يتعلق بجميع فئات الموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة فإن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان على المجموعة هو القيمة الدفترية للذمم المدينة كما تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي .

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 المدينة القائمة.

لا يمثل حجم التعامل مع أي عميل واحد من عملاء المجموعة أكثر من ٨٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٢٠١٣ م: ٨٪).



٢٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتصلة بالأدوات المالية.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و٢٠١٣م، ان جميع المطلوبات المالية للمجموعة، فيما عدا القروض لأجل (ايضاح ١١)، مستحقة الدفع خلال اثني عشر شهراً من نهاية السنة.

مخاطر العملات

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

تتم معاملات المجموعة بصورة رئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. حيث ان الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل مخاطر عملة كبيرة. تعمل المجموعة على تقليل مخاطر العملة عليها باليورو عن طريق استخدام عقود آجلة لسف العملات الأجنبية للتحوط للمخاطر المرتبطة بتقلبات العملات الأجنبية.

تتضمن الذمم الدائنة التجارية مبلغ ١٠٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٢٠١٣م: ٦٢ مليون ريال سعودي) مستحق بعملات أجنبية وبصفة رئيسية اليورو والدولار الأمريكي. وبخلاف ما تقدم فإن المجموعة ليست عرضة لأي مخاطر عملة كبيرة.

يبين الجدول أدناه تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر نتيجة لوجوداتها ومطلوباتها المالية. يعرض الجدول التالي حساباً لأثر الحركة المحتملة المعقولة لعملة الريال السعودي مقابل اليورو، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على قائمة الدخل الموحدة (بسبب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الحساسة للعملة).

الأثر على الدخل	الزيادة / النقص	
قبل الزكاة وضريبة الدخل	في سعر اليورو مقابل الريال	
ريال سعودي		
(بالآلاف)		
٥٣٥	%٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
٣١٠	%٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

كما هو مبين في إيضاح ٢٢(أ)، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، أبرمت الشركة الام عقود مقايضة اسعار فائدة مهيكلة آجلة لسف العملات الاجنبية لشراء العملات الاجنبية بمبلغ ٢٣٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٢٣٤٣٨ مليون ريال سعودي). تم الافصاح عن استراتيجية الشركة للتحوط من التعرض لمخاطر أسعار العملات في إيضاح ٣.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٢٤ - معلومات قطاعات التشغيل

تقوم الإدارة بمراقبة عمليات المجموعة على أساس وحدتي عمل كما هو مبين بالتفصيل فيما يلي:

٢٠١٤ م			
المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	مكيفات ومنتجات من غير إنتاج إل جي، ريال سعودي (بالآلاف)	مكيفات إل جي وأجهزة منزلية ريال سعودي (بالآلاف)	
١٥٥٦٦٥٦ (١١٧٠٦٣٥)	٤٢٧٠١١ (٣١٢٥٢٠)	١١٢٩٦٤٥ (٨٥٨١١٥)	المبيعات تكلفة المبيعات
٣٨٦٠٢١	١١٤٤٩١	٢٧١٥٣٠	الربح الإجمالي
(١٦١٠٩٧)			مصروفات وإيرادات غير مخصصة:
(١١٤٦٨٧)			بيع وتوزيع
٣١٧٨			عمومية وإدارية
(١٨٥٠٠)			إيرادات أخرى
(١٣٨٠٨)			خسارة غير محققة من الأدوات المالية للمشتقات
٢٢٢٨٣			أعباء مالية
٣١١٩٨٤			حصة في نتائج شركات مرتبطة
٥٦٨			الربح من القيمة العادلة لحقوق الملكية المحتفظ بها
٦٦٥٠٧			الربح من استبعاد العمليات غير المستمرة
(٢٤٧٣٩)			الدخل من العمليات غير المستمرة
			زكاة وضريبة دخل
٤٥٧٧١٠			صافي الدخل قبل حقوق الأقلية

٢٠١٣ م			
المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	مكيفات ومنتجات من غير إنتاج إل جي، ريال سعودي (بالآلاف)	مكيفات إل جي ريال سعودي (بالآلاف)	
١٦٣٥١٧٧ (١٢٧١٩٥٣)	٤٨٤٣١٨ (٣٤٦٨٦٦)	١١٥٠٨٥٩ (٩٢٥٠٨٧)	المبيعات تكلفة المبيعات
٣٦٣٢٢٤	١٣٧٤٥٢	٢٢٥٧٧٢	الربح الإجمالي
(١٥٨٤١٠)			مصروفات وإيرادات غير مخصصة:
(٩٨٨١٢)			بيع وتوزيع
١٨٨٥			عمومية وإدارية
(١٤٧١٥)			إيرادات أخرى
١٥٩			أعباء مالية
٨٥٣٠٢			حصة في نتائج شركات مرتبطة
(٢١٩٨١)			الدخل من العمليات غير المستمرة
			زكاة وضريبة دخل
١٥٦٦٥٢			صافي الدخل قبل حقوق الأقلية

تقوم إدارة المجموعة بتشغيل وإدارة الموجودات والمطلوبات على مستوى شركات المجموعة. وفقاً لذلك، لا يتم توزيع موجودات ومطلوبات المجموعة ما بين قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه على حدة.

## ٢٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بمعرفتهما وملتء إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من أرصدة لدى البنوك ونقد وذمم مدينة، وتتكون مطلوباتها المالية من مبالغ مستحقة للبنوك وقروض لأجل وذمم دائنة ومطلوبات أخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

## ٢٦ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

### انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير المبالغ غير القابلة للتحصيل من الذمم المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم تقدير المبالغ على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقديرها إجمالياً ويتم تكوين مخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها بناءً على معدلات التحصيل التاريخية.

تم بيان إجمالي الذمم المدينة ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في تاريخ قائمة المركز المالي 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 تبعاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو انعدام الحركة بناءً على أسعار البيع المتوقعة. كان مخصص بضاعة بطيئة الحركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ١٠ر٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٥٥ر٩٦ مليون ريال سعودي) كما هو مبين في الإيضاح ٧.

### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف والبلبلى الطبيعي. تقوم إدارة المجموعة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي إذا كانت الإدارة تعتقد بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٢٧ - الفروع

فيما يلي تفاصيل فروع الشركة الأم وشركاتها التابعة:

الرقم التسجيل التسلسلي	مكان الفرع
١٤٩٢٥٢	الشركة الأم
١٤٥٦٦	الرياض (المركز الرئيس)
١٨٧٨٣٤	بريدة
٢٩٤٣١	الرياض
٣٠٦٨٠	الخبر
١٥٢٤٧٦	الخبر
١٠٢٦٨٥	جدة
٣٥٠٩٢	جدة
٢٥٩٩١	المدينة المنورة
٤١١٣٦٢	خميس مشيط
	الرياض

شركة تابعة - شركة إبراهيم شاكر المحدودة

٣٤٩٣١	جدة
٤٥١٢٩	الرياض
٢٢٥٣٩٧	الرياض
٤٣٩١٠	جدة
١٠١٢٤	الخبر
٥٦٨١	الجبيل
٢٠٩٢٥	بريدة
٣٠٧٢٥	الخبر
١٥٢٤٧٧	جدة
٠٢٧٦٥٩	خميس مشيط
٠١١٨٧٥	ينبع
٠٢٨١٥٥	نجران
٠٣١٢٢٧	تبوك

شركة تابعة - شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة

١٠١٠٢٢٠٠٢٨	الرياض
٤٠٣٠١٥٩٧٢٨	جدة

٢٨ - أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية.

٢٩ - موافقة أعضاء مجلس الإدارة

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الموحدة في ٦ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٥ م.