

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م

أرنتست ويونغ

أرنتست ويونغ

إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق بريدي ١٩٨٤
الدور الرابع - مركز النخيل
طريق المدينة - حي الخبر
جدة - المنطقة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٢ ٦٦٥ ٢٠٧٦ / +٩٦٦ ٢ ٦٦٧ ١٠٤٠
فاكس: +٩٦٦ ٢ ٦٦٧ ٢١٢٩
www.ey.com/me
رقم الترخيص: ٥

تقرير مراجعي الحسابات إلى الشركاء في
شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي غير الموحدة المرفقة لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الشركاء غير الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من ١ إلى ٢٤ التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية غير الموحدة. إن هذه القوائم المالية غير الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية غير الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعة القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م من قبل مراجع حسابات آخر الذي أبدى في تقريره المؤرخ في ٨ ربيع الثاني ١٤٢٨ هـ الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٠٧ م رأياً غير متحفظ. 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 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 غير الموحدة.

رأي غير متحفظ

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي غير الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية غير الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

دون التحفظ في رأينا نلفت الانتباه إلى إيضاح ٢ حول القوائم المالية غير الموحدة ومفاده أن القوائم المالية المرفقة قد أعدت لغرض تقديمها إلى مصلحة الزكاة والدخل وأن استثمارات الشركة في الشركات التابعة قد تم احتسابها وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث تم أيضاً إعداد مجموعة مستقلة من القوائم المالية الموحدة.

إرنست ويونغ

سامي فرح

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٦٨



١٨ جمادى الثاني ١٤٢٩ هـ

٢٢ يونيو ٢٠٠٨ م

جدة ، المملكة العربية السعودية

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

٢٠٠٦ م	٢٠٠٧ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٠,٨٠٣,٠٨٩	٢٩,٦٧٢,٠٥٩	٤	الموجودات المتداولة
٨٩,٧٤٣,٤٠٩	١٢٤,٧٩٧,٢٣٨	٥	أرصدة لدى البنوك ونقد
١٧,٤٩١,٧٨٥	٢١٥,٠٩٩,٩٢٠	٧	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً بضاعة
<u>٢٨,٥٤٦,٤٣٥</u>	<u>٣٦٩,٥٦٩,٢١٧</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
١٨,٩٣٣,٧٥٠	٥١,٨٣١,٢٨١	٨	الموجودات غير المتداولة
٣٦,٦٨١,٩٧٥	٤٣,٤٥٥,٢٢٠	٩	استثمارات في شركات تابعة ممتلكات والآلات ومعدات
<u>٥٥,٦١٥,٧٢٥</u>	<u>٩٥,٢٨٦,٥٠١</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٣٤١,٠٨٠,٠٨٠</u>	<u>٤٦٤,٨٥٥,٧١٨</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الشركاء
			المطلوبات المتداولة
١٩٣,٢٧٠,١٠٣	١٧٢,٢٠١,٣٣١	١٠	المستحق للبنوك
٣٠,٥٦٧,٥٣٦	٣٩,٣٣٧,٨٧١	١١	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٣,٢١٤,٤٣٨	٤,٧٥٩,٨٢١	١٢	زكاة مستحقة الدفع
<u>٢٢٧,٠٥٢,٠٧٧</u>	<u>٢١٦,٢٩٩,٠٢٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٠٥٦,١١٦	٢,٨٠٢,٨٠٩		المطلوبات غير المتداولة
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين قرض لأجل
<u>٢,٠٥٦,١١٦</u>	<u>١٧,٨٠٢,٨٠٩</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٢٢٩,١٠٨,١٩٣</u>	<u>٢٣٤,١٠١,٨٣٢</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الشركاء
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٥٢٢,٤١٦	٥٢٢,٤١٦	١٤	احتياطي نظامي
١١٠,٩٤٩,٤٧١	١٨٩,٠٤٨,٧٨٠	١٣	أرباح مبقاة
-	٤٠,٦٨٢,٦٩٠	١٥	حسابات جاري الشركاء
<u>١١١,٩٧١,٨٨٧</u>	<u>٢٣٠,٧٥٣,٨٨٦</u>		إجمالي حقوق الشركاء
<u>٣٤١,٠٨٠,٠٨٠</u>	<u>٤٦٤,٨٥٥,٧١٨</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية .

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

٢٠٠٦ م	٢٠٠٧ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٢٩٢٠٢٣٤٦	٦٢٧٦٣٦٦٥٠		المبيعات
٤٠٤٧٠١٩٩٧	٤٧٦٠٢٣٢٨٨		تكلفة المبيعات
<u>١٢٤٥٠٠٣٤٩</u>	<u>١٥١٦١٣٣٦٢</u>		
			المصروفات
٣٨٦١٠٢٧٢	٤٣٠٨٤٢٦٨	١٦	بيع وتوزيع
٢١٧٢٨٦٨٢	٢٥٧٢٨٤٧٣	١٧	عمومية وإدارية
٣١٨٩٧١٧	٤١٠٤٢٣٠	٩	استهلاك وإطفاء
<u>٦٣٥٢٨٦٧١</u>	<u>٧٢٩١٦٩٧١</u>		
٦٠٩٧١٦٧٨	٧٨٦٩٦٣٩١		الدخل من العمليات الرئيسية
٣٤٦٩٦٦٣	٢٤٣١١٤٥	١٨	إيرادات أخرى
(٦٣٢٥٦٤٧)	(٥٠٠٦٧٨٥)		أعباء مالية
-	٥٣١٢٥٥٨	٨	حصة في نتائج شركة تابعة
<u>٥٨١١٥٦٩٤</u>	<u>٨١٤٣٣٣٠٩</u>		الدخل قبل الزكاة
(٢٣٣١٣٥٧)	(٣٣٣٤٠٠٠)	١٢	الزكاة
<u><u>٥٥٧٨٤٣٣٧</u></u>	<u><u>٧٨٠٩٩٣٠٩</u></u>		صافي الدخل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية .

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠٦ م	٢٠٠٧ م	
٥٨١١٥٦٩٤	٨١٤٣٣٣٠٩	الأنشطة التشغيلية
٣١٨٩٧١٧	٤١٠٤٢٣٠	صافي الدخل قبل الزكاة
٥٦٩٨٣٩	٨٢٤١١٦	تعديلات للبنود التالية :
—	(٥٣١٢٥٥٨)	استهلاك
٦٣٢٥٦٤٧	٥٠٠٦٧٨٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
—	(٨٥٩٩٢)	حصة في نتائج شركة تابعة
		أعباء مالية
		ربح بيع ممتلكات آلات ومعدات
٦٨٢٠٠٨٩٧	٨٥٩٦٩٨٩٠	
١٠٥٥٨٧٨٥	(٢٠٠٨٢١٥٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٤٠٤٠١٢)	(٤٠١٨٢٠٦٣)	الذمم المدينة
(١٨٠٣٨٦٨٠)	٨٧٧٠٣٣٥	بضاعة
		الذمم دائنة
٦٠٣١٦٩٩٠	٣٤٤٧٦٠١٠	النقد من العمليات
(٦٣٢٥٦٤٧)	(٥٠٠٦٧٨٥)	أعباء مالية مدفوعة
(١٥١٤٩٢٢)	(١٧٨٨٦١٧)	زكاة مدفوعة
(٧٥٦٧٧)	(٧٧٤٢٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥٢٤٠٠٧٤٤	٢٧٦٠٣١٨٥	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٨٩٣٣٧٥٠)	—	استثمار في شركات تابعة (انظر الإيضاح أدناه)
(٤٦٨٣٢٧٧)	(١٠٩٣٦١٨٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
—	١٤٤٦٩٧	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣٦١٧٠٢٧)	(١٠٧٩١٤٨٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
—	١٥٠٠٠٠٠٠	متحصلات من قرض لأجل
(٨٤٨١٩٣٥)	(٢١٠٦٨٧٧٢)	صافي الحركة في المبالغ المستحقة للبنوك
(١٢١٧٤٥٨٦)	(١٨٧٣٩٦٠)	النقص في حسابات جاري الشركاء
(٢٠٦٥٦٥٢١)	(٧٩٤٢٧٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية .

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

٢٠٠٦ م	٢٠٠٧ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨١٢٧١٩٦	٨٨٦٨٩٧٠		الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
١٢٦٧٥٨٩٣	٢٠٨٠٣٠٨٩		الأرصدة لدى البنوك والنقد في بداية السنة
<u>٢٠٨٠٣٠٨٩</u>	<u>٢٩٦٧٢٠٥٩</u>	٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية السنة
معلومات إضافية غير نقدية :			
-	(٢٧٥٨٤٩٧٣)	٨	شراء استثمارات في شركات تابعة
-	(١٤٩٧١٦٧٧)		مبالغ مستحقة من شركات تابعة
-	٤٢٥٥٦٦٥٠	١٥	الزيادة في حسابات جاري الشركاء
<u>-</u>	<u>٤٢٥٥٦٦٥٠</u>		

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

المجموع	حسابات جاري الشركاء	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨٣٦٢١٣٦	١٢١٧٤٥٨٦	٥٥١٦٥١٣٤	٥٢٢٤١٦	٥٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م
٥٥٧٨٤٣٣٧	—	٥٥٧٨٤٣٣٧	—	—	صافي الدخل لسنة ٢٠٠٦ م
(١٢١٧٤٥٨٦)	(١٢١٧٤٥٨٦)	—	—	—	صافي الحركة خلال السنة
١١١٩٧١٨٨٧	—	١١٠٩٤٩٤٧١	٥٢٢٤١٦	٥٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م
٧٨٠٩٩٣٠٩	—	٧٨٠٩٩٣٠٩	—	—	صافي الدخل لسنة ٢٠٠٧ م
(١٨٧٣٩٦٠)	(١٨٧٣٩٦٠)	—	—	—	صافي الحركة خلال السنة
٤٢٥٥٦٦٥٠	٤٢٥٥٦٦٥٠	—	—	—	المبلغ المستحق الدفع للشركاء السابقين في الشركات التابعة (إيضاح ١٥)
٢٣٠٧٥٣٨٨٦	٤٠٦٨٢٦٩٠	١٨٩٠٤٨٧٨٠	٥٢٢٤١٦	٥٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية .

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

١ - نشاط الشركة

سجلت شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة (الشركة) في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٠٢٦٨٥ وتاريخ ١٤/١٠/٢١هـ الموافق ٣ أبريل ١٩٩٤م). إن مقر المركز الرئيسي للشركة هو جدة، والشركة مملوكة بالكامل لشركاء سعوديين.

تزاول الشركة أعمالها في تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة الكهربائية وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمار هذه المباني بالبيع والإيجار لصالح الشركة.

٢ - أساس عرض القوائم المالية

أعدت هذه القوائم المالية غير الموحدة لغرض تقديمها إلى مصلحة الزكاة والدخل، تم احتساب استثمارات الشركة في الشركات التابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث تم أيضاً إعداد مجموعة مستقلة من القوائم المالية الموحدة.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٧م اشترت الشركة حصة بنسبة ٩٠٪ (انظر إيضاح ب) في كل من شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة، تمتلك شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة النسبة المتبقية في شركة إبراهيم شاكر المحدودة وهي ١٠٪ من حصص رأس المال وتمتلك شركة إبراهيم شاكر المحدودة النسبة المتبقية وهي ١٠٪ من حصص رأس المال في شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة. بناء عليه، تمتلك الشركة ١٠٠٪ من حصص رأس المال في كل من شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة بصورة مباشرة أو غير مباشرة. لذا، فقد تم اعتبار الشركتين في هذه القوائم المالية على أنهما شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل. بناء عليه فإن هذه القوائم المالية غير الموحدة تتضمن حصة الشركة في الاحتياطيات والأرباح المبقاة ونتائج العمليات للشركتين التابعتين المذكورتين أعلاه، وذلك على أساس أحدث قوائم مالية مدققة للشركتين التابعتين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م، وفقاً للأساس المبين في إيضاح ٣.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة والمسجلة في المملكة العربية السعودية:

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

الاستثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي شركة تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويلاً الأجل يتكون من حصة لا تقل عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت و/ أو تمارس الشركة نفوذاً عليها. يحتسب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية. تتضمن القوائم المالية الحصة الملائمة في النتائج والاحتياطيات والأرباح المبقاة بناء على أحدث قوائم مالية مدققة للشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر من كل سنة كما هو مبين في إيضاح ٢ أعلاه.

الذمم المدينة

تردج الذمم المدينة طبقاً لمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل المبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنيب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المدومة حال تكبيدها.

البضاعة

تقوم البضاعة بسعر التكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل. تحدد قيمة البضاعة على أساس المتوسط المرجح.

يتم تكوين مخصص عند الضرورة مقابل البضاعة المتقادمة أو بطيئة الحركة.

المتلكات والآلات والمعدات/ الاستهلاك

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.

يتم إطفاء التحسينات على 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات

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 انخفاض في القيمة في قائمة الدخل، 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.

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

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

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 لا .

المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وتكون تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها .

يدرج مخصص الضمان في جميع المنتجات تحت بند الضمان في تاريخ قائمة المركز المالي 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 للبضاعة إلى المشتري، تمثل المبيعات البضاعة الموردة أو الخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال السنة المقدم بها فواتير، بعد تنزيل الخصم التجاري والخصم على الكميات .

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية (غير المغطاة بعقود صرف آجلة) بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل.

المصروفات

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

٤ - الأرصدة لدى البنوك والنقد

٢٠٠٦ م	٢٠٠٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٦٧,٤٨٢	٥٣٠,٠٠٣
٢,٠١٣,٥٦٧	٢٩,١٤٢,٠٥٦
<u>٢,٠٨٠,٠٤٩</u>	<u>٢٩,٦٧٢,٠٥٩</u>

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

٥ - ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٢٩١٩٨٤	٥٧٠١٨٦٠١	إجمالي الذمم المدينة
(٢٠٨١٤٨٩)	(١٩١٣٦٠٤)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (انظر الإيضاح أدناه)
٥٠٢١٠٤٩٥	٥٥١٠٤٩٩٧	صافي الذمم المدينة
٣٢٨٣٠٦٤٢	٦٢٦٧٨٧١١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (انظر إيضاح ٦)
٣٤١١٩١٨	٣١٨٠٩٤٧	دفعات مقدمة للموردين
٢١٥٧٥٢٩	٢٦٠٨٣٠٢	ذمم مدينة أخرى
١١٣٢٨٢٥	١٢٢٤٢٨١	مبالغ مدفوعة مقدماً
٨٩٧٤٣٤٠٩	١٢٤٧٩٧٢٣٨	

انخفضت قيمة ذمم مدينة قيمتها الاسمية ١٩١٣٦٠٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م (٢٠٠٦ م):
٢٠٨١٤٨٩ ريال سعودي) .

كانت الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كما يلي:

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٥٩٦٠٠	٢٠٨١٤٨٩	في ١ يناير
—	٣٨٣٩٠	المبلغ المحمل للسنة
(١٧٨١١١)	(٢٠٦٢٧٥)	مبالغ مشطوبة
٢٠٨١٤٨٩	١٩١٣٦٠٤	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م:

تجاوزت موعد استحقاقها لكن لم تنخفض قيمتها						
أكثر من ١٢٠ يوماً	٩٠ إلى ١٢٠ يوماً	٦٠ إلى ٩٠ يوماً	٣٠ إلى ٦٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠١٠١٦٢١	٥٦٠٨٤٣٠	٢٢٥٤٨٩٤	٤٤١٢٥٤٦	٥٩٢٦٢٧٩	٣٥٨٠١٢٢٧	٥٥١٠٤٩٩٧
١٢٨٠٧٨٢	١٩٢٨٣٦٤	٣٠٥٦٥٦٧	٤٦٦٩٧٧٨	٦٣١٨٤٩٥	٣٢٩٥٦٥٠٩	٥٠٢١٠٤٩٥

ليس من الممارسة المتبعة لدى الشركة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة، لذا فهي غير مضمونة، ولكن بناء على الخبرة السابقة من المتوقع أن يتم بالكامل تحصيل الذمم المدينة التي لم يحدث انخفاض في قيمتها.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

٦ - معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة :

المبلغ المستحق من/إلى)		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٠٦ م	٢٠٠٧ م	٢٠٠٦ م	٢٠٠٧ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
					شركة تابعة
				مبيعات و سداد المصاريف بالنيابة عن الجهة ذات العلاقة	شركة إبراهيم شاكر المحدودة
٣١٥٣١٦٥٦	٥٥٨٣٩٦١٦	٥٦٩٤٠٩٣	٢٤٣٠٧٩٦٥		
				تمويل ونقل المخزون ودفع المصاريف بالنيابة عن جهة ذات علاقة	شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة
١٢٨٢٣٧٨	٦٨٢٠٤٨٧	١٢٨٢٣٧٨	٥٥٣٨١٠٩		
				مصاريف مسددة بالنيابة عن الجهة ذات العلاقة	شركة منتسبة مؤسسة اتش جي للأجهزة الالكترونية الحديثة
١٦٦٠٨	١٨٦٠٨	-	٢٠٠٠		
<u>٣٢٨٣٠٦٤٢</u>	<u>٦٢٦٧٨٧١١</u>				

تعتمد سياسات الأسعار وشروط الدفع الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل الإدارة . تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة في الإيضاح ١١ .

٧ - بضاعة

٢٠٠٦ م	٢٠٠٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٧٥٢٦٤٥١	١٩١٩٩١٢٥٩	بضاعة في المعارض والمستودعات
١٠٨٠٠٧٩٠	٢٥٧١٥١١٠	بضاعة في الطريق
<u>١٧٨٣٢٧٢٤١</u>	<u>٢١٧٧٠٦٣٦٩</u>	
(٣٤٠٩٣٨٤)	(٢٦٠٦٤٤٩)	يخصم: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>١٧٤٩١٧٨٥٧</u>	<u>٢١٥٠٩٩٩٢٠</u>	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م

٨ - استثمار في شركات تابعة

فيما يلي الحركة في شركات تابعة :

٢٠٠٦م ريال سعودي	٢٠٠٧م ريال سعودي
—	١٨٩٣٣٧٥٠
١٨٩٣٣٧٥٠	—
—	٢٦٩٨٧٣٥١
—	٥٩٧٦٢٢
<u>١٨٩٣٣٧٥٠</u>	<u>٤٦٥١٨٧٢٣</u>

أ (التكلفة الأصلية

١ يناير

الإضافات :

حصة بنسبة ٥١٪ في شركة إل جي شاكر المحدودة (انظر الإيضاح (١) أدناه)

حصة بنسبة ٩٠٪ في شركة إبراهيم شاكر المحدودة (انظر الإيضاح (٢) أدناه)

حصة بنسبة ٩٠٪ في شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة (انظر الإيضاح (٢) أدناه)

٢٠٠٦م ريال سعودي	٢٠٠٧م ريال سعودي
—	(١٣٦٣٢١٨)
—	٦٦٦٥٦٦٢
—	١٠١١٤
—	٥٣١٢٥٥٨
<u>١٨٩٣٣٧٥٠</u>	<u>٥١٨٣١٢٨١</u>

ب (حصة في النتائج بعد الاقتناء

حصة في نتائج شركة إل جي شاكر المحدودة حصة في نتائج شركة إبراهيم شاكر المحدودة (انظر الإيضاح (٢) أدناه)

حصة في نتائج شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة (انظر الإيضاح (٢) أدناه)

في ٣١ ديسمبر

(١) تمتلك الشركة حصة بنسبة ٥١٪ في شركة إل جي شاكر المحدودة، وهي شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية، لا تزال الشركة التابعة في مرحلة ما قبل التشغيل ولم تبدأ العمليات بعد. تكبدت الشركة التابعة خسارة بمبلغ ٢٦٧٢٩٧٧ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م، وقد تم احتساب الحصة الملائمة من الخسارة المتعلقة بالشركة في هذه القوائم المالية.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

٨ - استثمار في شركات تابعة (تتمة)

(٢) قامت الشركة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٧ م، بشراء حصة بنسبة ٩٠٪ في كل من شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة ("الشركتان التابعتان الجديدتان") . تمتلك شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة الحصة المتبقية ونسبتها ١٠٪ في شركة إبراهيم شاكر المحدودة وتمتلك شركة إبراهيم شاكر المحدودة الحصة المتبقية في شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة ونسبتها ١٠٪. بناء عليه، تمتلك الشركة ١٠٠٪ من حصص رأس المال في كل من شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة بصورة مباشرة أو غير مباشرة. لذا فقد تم اعتبار الشركتين في هذه القوائم المالية على أنهما شركتان تابعتان مملوكتان بالكامل للشركة. تم استكمال الإجراءات النظامية لنقل حصص رأس المال باسم الشركاء الجدد لاحقاً لنهاية السنة بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٩ هـ الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٨ م .

(٣) وافق الشركاء في الشركة على سداد المبالغ المستحقة للشركاء السابقين في الشركتين التابعتين الجديدتين من أموالهم الخاصة (انظر إيضاح ١٥) .

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية للموجودات لغرض احتساب الاستهلاك :

٤ سنوات إلى ٦٦٧ سنة	مباني وتحسينات الأجرور
٦٦٧ سنة	أثاث وتجهيزات
٤ سنوات	سيارات
٥ سنوات	أدوات ومعدات

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكز المحدودة

إيضاحات حول التوائم المالية غير الواحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع	المجموع	أعمال رأسمالية	أدوات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني وتحسينات	أرض
٢٠٠٦م	٢٠٠٧م	تحت التنفيذ	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الأجور	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١٠١٨٤١٥٢	٤٥٨٣٣٠٣١	١٠١٠٠٠١٤	١١٤٤٠٤٤٨	٢٠١٣٢٥	٨٧٤٤٩٥١٨	١٩٠٢٠٣٠٢٩	١٣٠٠٠٠٠٠٠
—	٧٥٧٠٥٧٢	٨٩٤٠٤٧٨	(٢٨١٧٩٠)	١٠١٣٢٥	٤٣٠٥٥٩	—	—
٤١٠١٨٤١٥٢	٤٥٨٣٣٠٣١	٣٥٠٣٠٤	٢٠٢٥٠٠٩	٣٧٦١٣٣	٢٤٤١٨٠٥٠	٨١٣١٤٠	٦٧٧٦٠٤٤
—	(٥٠٧٠١٧٦)	—	—	—	(٥٠٧٠١٧٦)	—	—
٤٥٨٣٣٠٣١	٥٧٠١٨٦٠٧	٢٠٣٤٤٠٧٩٦	١٠٠٦٥٠٢١٧	٢٠٦١٢٣٨٠	١٠٠٨٠٣٠٩٥١	٢٠٤٤١٦١٦٩	١٩٧٧٦٠٤٤
٥٧٠١٨٦٠٧	١٣٠١٥٠٥٦	٢٤٨٠١٩٢	٤٨٤٠٦٧٨	١٧٢٨٢٠٩٨٣	٥٥٥٩٢٣٨	١٤٤٧٤٠٩٦٥	—
٧٥٧٠٥٧٢	٧٥٧٠٥٧٢	٨٠٨٠٣٠٣	(١٦٢٠٩٧)	٦٧٨٠٧	٤٣٠٥٥٩	—	—
١٠٠٩٣٦١٨٠	٤١٠٤٠٣٣٠	٣٢١٣٧٥	١٩٩٤٩٥	٣٠٨٨٩٤	١٨٣٧٤٤٩٠	١٤٤٣٦٩٧٦	—
(٥٠٧٠١٧٦)	(٤٤٨٠٤٧١)	—	—	—	(٤٤٨٠٤٧١)	—	—
١٣٠١٥٠٥٦	١٣٠١٥٠٥٦	١٢٤٧٧٨٧٠	٥٢٢٠٧٦	١٠٦٥٩٦٨٤	٦٩٩١٧٨١٦	٢٩١١٧٤٤١	—
١٣٠١٥٠٥٦	١٣٠١٥٠٥٦	٨٦٩٠٩٢٩	٥٤٣٠١٩١	٩٥٢٠٦٩٦	٣٨١٢٠١٣٥	١٧٠٥٠٤٠٣٧٨	١٩٧٧٦٠٤٤
٣٦١٨١٠٩٧٥	٤٣٠٤٥٥٠٣٢٠	٧٥١٨٨٢٢	٦٥٩٨٧٠	٨٥١٩٢٩	٣٢٩٠٢٨٠	١٨١٧٨٠٦٤	١٣٠٠٠٠٠٠٠

التكلفة :

في بداية السنة
إعادة تصنيف/تعديلات
إضافات
إستبعادات

في نهاية السنة

في بداية السنة
إعادة تصنيف/تعديلات
المحمل للسنة
الاستبعادات

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية :
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م

قامت الشركة خلال السنة باقتناء قطعة أرض في الرياض مقابل مبلغ ٦٧ مليون ريال سعودي. لا تزال الإجراءات النظامية لتسجيل قطعة الأرض باسم الشركة قيد التنفيذ.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م

١٠ - مبالغ مستحقة للبنوك وقروض لأجل

ريال سعودي	٢٠٠٦م	ريال سعودي	٢٠٠٧م
-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	-	-
٨٣١,٢٩٠	٨٣١,٢٩٠	=	=
١١٤,٤٧٨,٣٧٩	١١٤,٤٧٨,٣٧٩	٥٥,٥٥٩,٥٧٩	٥٥,٥٥٩,٥٧٩
٧٧,٩٦٠,٤٣٤	٧٧,٩٦٠,٤٣٤	١١٦,٦٤١,٧٥٢	١١٦,٦٤١,٧٥٢
١٩٣,٢٧٠,١٠٣	١٩٣,٢٧٠,١٠٣	١٧٢,٢٠١,٣٣١	١٧٢,٢٠١,٣٣١

رصيد قرض لأجل كما في ٣١ ديسمبر
القسط طويل الأجل من قرض لأجل

القسط المتداول من قرض لأجل

حسابات مكشوفة لدى البنك
قروض قصيرة الأجل
أوراق دفع

تم ضمان القرض لأجل بسندات لأمر تحت الطلب وكفالات شخصية من الشركاء. تدفع على القرض لأجل تكاليف اقتراض طبقاً للمعدلات التجارية ويستحق السداد في خمسة أقساط نصف سنوية بداية من فبراير ٢٠٠٩م.

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

١١ - ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

ريال سعودي	٢٠٠٦م	ريال سعودي	٢٠٠٧م
٢,٥٦٦,٦١٨	٢,٥٦٦,٦١٨	١٠,٧٦٧,٧٥٨	١٠,٧٦٧,٧٥٨
١,٠٢٠,٦٠١١	١,٠٢٠,٦٠١١	١٣,٣٤٢,٢٩٧	١٣,٣٤٢,٢٩٧
١,٥٤٢,٠٣٥	١,٥٤٢,٠٣٥	٦٤٨,٠٥٣	٦٤٨,٠٥٣
١,٠٦١,٣٩٩٥	١,٠٦١,٣٩٩٥	٨,٦٤٩,٠٠٩	٨,٦٤٩,٠٠٩
٥,٦٢٤,٧٧٧	٥,٦٢٤,٧٧٧	٥,٩٢٩,٨٣٢	٥,٩٢٩,٨٣٢
١٤,١٠٠	١٤,١٠٠	٩٢٢	٩٢٢
٣,٠٥٦,٧٥٣٦	٣,٠٥٦,٧٥٣٦	٣٩,٣٣٧,٨٧١	٣٩,٣٣٧,٨٧١

ذمم دائنة

مبالغ مستحقة الدفع

ذمم دائنة أخرى

دفعات مقدمة من قبل العملاء

مخصص ضمان

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (إيضاح ٦)

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م

١٢ - الزكاة

المحمل للسنة

يتكون مبلغ الزكاة المحمل مما يلي :

٢٠٠٦م ريال سعودي	٢٠٠٧م ريال سعودي	
١٧٨٨٦١٦	٣٢٢٩٠٠٠	مخصص السنة الحالية تعديل لسنوات سابقة
٥٤٢٧٤١	١٠٥٠٠٠	
<u>٢٣٣١٣٥٧</u>	<u>٣٣٣٤٠٠٠</u>	المحمل للسنة

يستند مخصص الزكاة للسنة الحالية إلى ما يلي :

٢٠٠٦م ريال سعودي	٢٠٠٧م ريال سعودي	
٥٦١٨٧٥٥٠	١١١٩٧١٨٨٧	حقوق الشركاء الأرصدة الافتتاحية للمخصصات والتعديلات الأخرى القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٣٦١٤٨٧١	١٣١٧١٧٦٦	
(٥٥٦١٥٧٢٥)	(٦٢٣٨٨٩٧٠)	
<u>١٤١٨٦٦٩٦</u>	<u>٦٢٧٥٤٦٨٣</u>	الدخل الخاضع للزكاة للسنة
٥٧٦٧٢٥٨٩	٨٣٢٨٩٤٧٠	
<u>٧١٨٥٩٢٨٥</u>	<u>١٤٦٠٤٤١٥٣</u>	الوعاء الزكوي

تعود الفروقات بين النتائج المالية والزكوية للسنة إلى بعض التعديلات تشبهاً مع الأنظمة المالية ذات الصلة .

الحركة في المخصص خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي :

٢٠٠٦م ريال سعودي	٢٠٠٧م ريال سعودي	
٢٣٩٨٠٠٣	٣٢١٤٤٣٨	في بداية السنة المخصص خلال السنة المبالغ المدفوعة خلال السنة
٢٣٣١٣٥٧	٣٣٣٤٠٠٠	
(١٥١٤٩٢٢)	(١٧٨٨٦١٧)	
<u>٣٢١٤٤٣٨</u>	<u>٤٧٥٩٨٢١</u>	في نهاية السنة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

١٢ - الزكاة (تتمة)

الوضع الزكوي

الشركة الأم

تسلمت الشركة الربط النهائي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ م من مصلحة الزكاة والدخل، وقد طالبت المصلحة بموجبه بزكاة إضافية بمبلغ ٨٧٥٤٦١ ريال سعودي. قامت الشركة بتكوين مخصص مقابل المبلغ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م. تقدمت الشركة باعتراض لدى المصلحة ولكن المصلحة رفضت الاعتراض. لاحقاً لرفض المصلحة تقدمت الشركة الأم باعتراض لدى لجنة الاعتراض الابتدائية وإدارة الشركة على ثقة أن نتيجة الاعتراض ستكون لصالح الشركة. بانتظار صدور قرار عن لجنة الاعتراض الابتدائية قدمت الشركة ضماناً بنكياً بقيمة مبلغ الزكاة الإضافية المطالب به كخضم وحصلت على شهادة نهائية.

تسلمت الشركة أيضاً الربط النهائي للسنتين ٢٠٠٣ م و ٢٠٠٤ م من مصلحة الزكاة والدخل طالبت المصلحة بموجبه بزكاة إضافية بمبلغ ٥٤٢٧٤١ ريال سعودي و ١٠٣٧٨٩ ريال سعودي على التوالي. قامت الشركة بتكوين مخصص لهذه المبالغ وقامت لاحقاً لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م بسداد جميع المبالغ إلى المصلحة، وهي الآن بصدد الحصول على شهادات نهائية.

أصدرت المصلحة الربوط للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م.

١٣ - رأس المال

يتكون رأس المال من ١٠٠ حصة قيمة كل منها ٥٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٠٦ م - ١٠٠ حصة).

لاحقاً لنهاية السنة قرر الشركاء في الشركة الأم بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٠٨ م زيادة رأس مال الشركة من ٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٥٠ مليون ريال سعودي. سيتم تمويل جزء من الزيادة المقترحة عن طريق التحويل من الأرباح المبقاة وتمويل جزء عن طريق التحويل من حساب الشركاء الجاري (انظر إيضاح ١٥).

١٤ - احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها في كل سنة بعد الزكاة إلى الاحتياطي النظامي حتى يتم تكوين احتياطي يساوي نصف رأس المال. بما أن الشركة قد حققت ذلك فقد قررت التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٥ - حسابات جاري الشركاء

كما هو مبين في الإيضاح ٨ (ب) وافق الشركاء في الشركة على سداد المبلغ المتعلق بشراء استثمارات في الشركات التابعة من أموالهم الخاصة إلى الشركاء السابقين في الشركات التابعة التي تم اقتناؤها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م. لا تدفع عمولة على حسابات جاري الشركاء في الشركة ومن المتوقع تحويلها إلى رأس المال خلال سنة ٢٠٠٨ م (انظر إيضاح ١٣).

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م

١٦ - مصروفات بيع وتوزيع

ريال سعودي	٢٠٠٦م	ريال سعودي	٢٠٠٧م
١٥٠٨٣٩٠١	٢٠٠٦م	١٦٧٥٧٥١٢	٢٠٠٧م
٢١٦٤٦٠٦	٢٠٠٦م	٢٢٧٩٩٧٧	٢٠٠٧م
٥٠٥٥٦٥٧	٢٠٠٦م	٥٧٠٣٤١٥	٢٠٠٧م
٦٣٢٥٠٣٨	٢٠٠٦م	٦٩٣٩١٧٨	٢٠٠٧م
٤٨٦١٤٠	٢٠٠٦م	٥٥٨٣٢٤	٢٠٠٧م
٦١٨٣٩٤٤	٢٠٠٦م	٧٢٨٦٧٥٦	٢٠٠٧م
٥٥٧٠٣١	٢٠٠٦م	٥٧٨٨٦٨	٢٠٠٧م
١٧٧٧٧٣	٢٠٠٦م	١٩٩٤١٤	٢٠٠٧م
١٣٢٨٩٤٨	٢٠٠٦م	١٣٩٩٩٠١	٢٠٠٧م
٤٩٢٣٨١	٢٠٠٦م	٦٢٤٦١٨	٢٠٠٧م
٣٣٠١٧٧	٢٠٠٦م	٣٨٦٠٤٧	٢٠٠٧م
٢٤٦٣٦٧	٢٠٠٦م	٢٥٠٩٤٦	٢٠٠٧م
١٧٨٣٠٩	٢٠٠٦م	١١٩٣١٢	٢٠٠٧م
<u>٣٨٦١٠٢٧٢</u>		<u>٤٣٠٨٤٢٦٨</u>	

١٧ - مصروفات عمومية وإدارية

ريال سعودي	٢٠٠٦م	ريال سعودي	٢٠٠٧م
١٤٥٤٥٣٧٩	٢٠٠٦م	١٦٨٥٦٦٢٩	٢٠٠٧م
١٢٤٧٢٧٠	٢٠٠٦م	١٣٥٢٦٤١	٢٠٠٧م
١١٣٧٧٥٠	٢٠٠٦م	١٢٠٨٧٥١	٢٠٠٧م
١٤٨٣٨١٦	٢٠٠٦م	١٧٢٩٩٧٩	٢٠٠٧م
٣٨٣٦٥٤	٢٠٠٦م	٧٩٨٦٩٨	٢٠٠٧م
٢٣٦٩٧٨	٢٠٠٦م	٣٦١٥٨٠	٢٠٠٧م
٨١٤٠١٥	٢٠٠٦م	١١٦٣٠٥٩	٢٠٠٧م
٢٥٩٤٩٢	٢٠٠٦م	٢٩٠٩٢٩	٢٠٠٧م
٢٧٥٤٤٨	٢٠٠٦م	٣٣٢١٩٢	٢٠٠٧م
٤٧٩٩٢٠	٢٠٠٦م	٥٣٢١٦٨	٢٠٠٧م
٥١٩٨٨٤	٢٠٠٦م	٦٣١١٩٤	٢٠٠٧م
٣٤٥٠٧٦	٢٠٠٦م	٤٧٠٦٥٣	٢٠٠٧م
<u>٢١٧٢٨٦٨٢</u>		<u>٢٥٧٢٨٤٧٣</u>	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

١٨ - إيرادات أخرى

٢٠٠٦ م	٢٠٠٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٤,٠٩٨	٩٥١,٢٥٠	فروقات تحويل عملة
١,٢٧٩,٦١٠	٧٥٠,٠٠٠	عكس قيد مخصص لم يعد مطلوباً
—	٨٥,٩٩٢	ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٨٥,٩٥٥	٦٤٣,٩٠٣	أخرى
<u>٣,٤٦٩,٦٦٣</u>	<u>٢,٤٣١,١٤٥</u>	

١٩ - ارتباطات رأسمالية والتزامات طارئة

لدى الشركة خطابات اعتماد قائمة لاستيراد بضاعة بمبلغ ١٩,١٣٩,٩٦٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م (٢٠٠٦ م: ١٨,٥٣٩,٩٤٦ ريال سعودي)، وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ١,٥١٢,٣٦٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م (٢٠٠٦ م: ١,٥٠٧,٤٦٤ ريال سعودي) .

٢٠ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية بسبب تقلبات أسعار الفائدة في السوق .
تعرض الأدوات ذات الأسعار المتغيرة المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية في حين تعرض الأدوات ذات الأسعار الثابتة المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة .

المجموعة عرضة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تدفع عليها أسعار فائدة بما في ذلك القرض لأجل والحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض وأوراق الدفع . لا يوجد لدى الشركة أي موجودات تدفع عليها أسعار فائدة .

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

تتمثل حساسية الدخل في تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م .

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتممة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

٢٠ - إدارة المخاطر (تتممة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتممة)

لا يوجد تأثير على حقوق الشركاء في الشركة

التأثير على الدخل
لسنة واحدة

الزيادة/النقص
في نقاط الأساس

		٢٠٠٧ م
(١٨٧٢٠١٣ ر)	١٠٠	ريال سعودي
١٨٧٢٠١٣ ر	(١٠٠)	ريال سعودي
		٢٠٠٦ م
(١٩٣١٤٩٩ ر)	١٠٠	ريال سعودي
١٩٣١٤٩٩ ر	(١٠٠)	ريال سعودي

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان على المجموعة في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. بالنسبة لجميع فئات الموجودات المالية التي تحتفظ بها الشركة فإن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان على المجموعة هو القيمة الدفترية كما تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي.

تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها عن طريق وضع حدود ائتمان للعملاء على أساس كل عميل على حدة ومراقبة الذم المدينة القائمة.

يمثل أكبر خمسة عملاء للمجموعة ٥٠٪ من الذم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م (٢٠٠٦ م: ٥١٪).

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة ارتباطاتها ومطلوباتها المالية حال استحقاقها.

تعمل الشركة 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 الذم الدائنة عادة خلال مدة ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م

٢٠ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

المجموع ريال سعودي	فوق ٥ سنوات ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م
					ذمم دائنة ومبالغ مستحقة
٣٩,٣٣٧,٨٧١	٥٩٢,٩٨٣	١,١٨٥,٩٦٦	٢,٩٦٤,٩١٦	٣٤,٥٩٤,٠٠٦	الدفع
٤,٧٥٩,٨٢١	-	-	-	٤,٧٥٩,٨٢١	زكاة مستحقة الدفع
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	قرض لأجل
٥٥,٥٥٩,٥٧٩	-	-	-	٥٥,٥٥٩,٥٧٩	قروض قصيرة الأجل
١١٦,٦٤١,٧٥٢	-	-	٧٨,١٩٢,٨٥٤	٣٨,٤٤٨,٨٩٨	أوراق دفع
<u>٢٣١,٢٩٩,٠٢٣</u>	<u>٣,٥٩٢,٩٨٣</u>	<u>١٣,١٨٥,٩٦٦</u>	<u>٨١,١٥٧,٧٧٠</u>	<u>١٣٣,٣٦٢,٣٠٤</u>	المجموع

المجموع ريال سعودي	فوق ٥ سنوات ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م
					ذمم دائنة ومبالغ مستحقة
٣٠,٥٦٧,٥٣٦	٥٦٢,٤٧٧	١,١٢٤,٩٥٥	٢,٨١٢,٣٨٩	٢٦,٠٦٧,٧١٥	الدفع
٣,٢١٤,٤٣٨	-	-	-	٣,٢١٤,٤٣٨	زكاة مستحقة الدفع
٨٣١,٢٩٠	-	-	-	٨٣١,٢٩٠	حسابات مكشوفة لدى البنوك
١١٤,٤٧٨,٣٧٩	-	-	-	١١٤,٤٧٨,٣٧٩	قروض قصيرة الأجل
٧٧,٩٦٠,٤٣٤	-	-	-	٧٧,٩٦٠,٤٣٤	أوراق دفع
<u>٢٢٧,٠٥٢,٠٧٧</u>	<u>٥٦٢,٤٧٧</u>	<u>١,١٢٤,٩٥٥</u>	<u>٢,٨١٢,٣٨٩</u>	<u>٢٢٢,٥٥٢,٢٥٦</u>	المجموع

مخاطر العملات

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

الشركة عرضة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأي معاملات هامة بعملات خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة، بناء عليه فإن الشركة ليست عرضة لمخاطر عملة كبيرة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تقمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م

٢١ - 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 للشركة من أرصدة لدى البنوك ونقد وضم مدينة، وتتكون مطلوباتها المالية من مبالغ مستحقة للبنوك وضم دائنة ومبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى .

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

٢٢ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تكوين مخصص تقديري مقابل المبالغ غير القابلة للتحصيل من الذمم المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ . في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم تكوين 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 بناء على معدلات الاسترداد التاريخية .

كان إجمالي الذمم المدينة 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 .

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 صافي قيمتها القابلة للتحصيل . في حالة المبالغ المتعلقة بهذه 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 بناء على أسعار البيع المتوقعة .

٢٣ - الفروع

الرقم التسلسلي للفرع

مكان الفرع

الشركة الأم

١٤٩٢٥٢

الرياض

١٤٥٦٦

بريدة

١٨٧٨٣٤

الرياض

٢٩٤٣١

الخبر

٣٠٦٨٠

الخبر

١٥٢٤٧٦

جدة

٣٥٠٩٢

المدينة المنورة

٢٥٩٩١

خميس مشيط

٢٤ - أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية .