

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

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

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية مقفلة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م 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 وفقا لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استنادا إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. 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 الموحدة.

رأي مطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

(١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

(٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات ومع عقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٥٦

٨ ربيع الأول ١٤٣١هـ

٢٢ فبراير ٢٠١٠م

جدة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٥٤٠٥٧٣١٤	٢٤٩٦٦٢٥٨	٥	الموجودات المتداولة
١١٨٦٩٨٦٣٦	١٣٧٧١٦٩٤٧	٦	النقد وما في حكمه
٤١٨٩٢٥٧١١	٣٢٧٨٥٣١٤٨	٨	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً بضاعة
<u>٥٩١٦٨١٦٦١</u>	<u>٤٩٠٥٣٦٣٥٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
—	٣٧٥١٠٠٠	٩	الموجودات غير المتداولة
١٤٥٩٣٧٧٨٠	١٦٢٨٠١٨٤٩	١٠	استثمار في شركة مرتبطة
١١٧٨٣٢١	٩٠٦٤٠١		ممتلكات وآلات ومعدات أصل غير ملموس
<u>١٤٧١١٦١٠١</u>	<u>١٦٧٤٥٩٢٥٠</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٧٣٨٧٩٧٧٦٢</u>	<u>٦٥٧٩٩٥٦٠٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٨٣٥٧٣١٦٧	١١٨٩٨٤٩٩٨	١١	المستحق للبنوك
١٤٤٧٧٨٥٨٧	٩٤٢١١٣٨٦	١٢	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٣٠١٢٥٧٤	١٢٧٣٣٢٣١	١٣	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٢٥٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	١١	القسط المتداول من قرض لأجل
<u>٣٣٣٨٦٤٣٢٨</u>	<u>٢٢٨٩٢٩٦١٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤٤٥٦٨٦٤	١٧٧٢٩١٩٧		المطلوبات غير المتداولة
٣٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين قروض لأجل
<u>١٧٩٥٦٨٦٤</u>	<u>١٨٤٧٩١٩٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٣٥١٨٢١١٩٢</u>	<u>٢٤٧٤٠٨٨١٢</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	١٤	رأس المال
١٧٧٧٤٤٥	١٥٠٢٣٩٨٤	١٥	احتياطي نظامي
١٥٩٩٧٠٠٢	١٧٨١٧٤٩٧		أرباح مبقاة
<u>٣٦٧٧٧٤٤٤٧</u>	<u>٣٨٢٨٤١٤٨١</u>		إجمالي الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١٩٢٠٢١٢٣	٢٧٧٤٥٣١٠	١٦	حقوق الأقلية
<u>٣٨٦٩٧٦٥٧٠</u>	<u>٤١٠٥٨٦٧٩١</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٧٣٨٧٩٧٧٦٢</u>	<u>٦٥٧٩٩٥٦٠٣</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

للفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م	٢٠٠٩م ريال سعودي	إيضاح	٢٠٠٨م ريال سعودي
٢٢٧,٥٠٩,٩٨٤	٩٩٧,٦٨٥,٣٢٨		(١٦٢,٢٥٣,٥٠٣)
			(٦٨٥,٤٥٤,٢٤٥)
٦٥,٢٥٦,٤٨١	٣١٢,٢٣١,٠٨٣		
(٢٢,٤٠٥,٧٩١)	(٨٦,٩٣٧,٧٩٩)	١٧	
(٢٣,٩١٢,٣٧٠)	(٧٢,٨٤٩,١٩٦)	١٨	
(٤٦,٣١٨,١٦١)	(١٥٩,٧٨٦,٩٩٥)		
١٨,٩٣٨,٣٢٠	١٥٢,٤٤٤,٠٨٨		
٢,٣٥١,٦٦٧	٣,٩٠٠,٠٤٧	١٩	
(٩٩٩,١٣٦)	(٢,٢٢٩,٨٦٨)		
٢٠,٢٩٠,٨٥١	١٥٤,١١٤,٢٦٧		
(١,٥٣٥,٠٢٢)	(١٢,٢٠٤,٢٨١)	١٣	
١٨,٧٥٥,٨٢٩	١٤١,٩٠٩,٩٨٦		
(٩٨١,٣٨٢)	(٩,٤٤٤,٥٩٩)		
١٧,٧٧٤,٤٤٧	١٣٢,٤٦٥,٣٨٧		
٠,٥٤	٤,٣٧	١٤	
٠,٥٤	٤,٤٠	١٤	
٠,٥١	٣,٧٨	١٤	

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

للفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ريال سعودي	٢٠٠٩م ريال سعودي	إيضاح
٢٠٢٩٠٨٥١	١٥٤٨١٤٢٦٧	الأنشطة التشغيلية
٣٢٤٢٠٠٠	١٠٤٨١٠٤٦	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
٩٠٦٤٠	٢٧١٩٢٠	تعديلات للبنود التالية:
١٠٧٤٤٥٣	٣٤٧٩٥١٩	استهلاك
٢١٦١١٠	٢٢٢٩٨٦٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧٥٥٠٩)	(٩٠٣١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		أعباء مالية
		أرباح من بيع ممتلكات آلات ومعدات
٢٤٨٣٨٥٤٥	١٧٠٤٨٦٣٠٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦٠٥٨٩٧٣٠	(١٩٠١٨٣١١)	الذمم المدينة
(١٢٠٧٣٤١٦٧)	٩١٠٧٢٥٦٣	بضاعة
(٥٠١٨٣٨٥٤)	(٥٠٢٤٧٣٧٠)	الذمم الدائنة
(٨٥٤٨٩٧٤٦)	١٩٢٢٩٣١٨٩	النقد من العمليات
(٢١٦١١٠)	(٢٥٤٩٦٩٩)	أعباء مالية مدفوعة
(١٣٨٦)	(٢٤٨٣٦٢٤)	زكاة مدفوعة
(٢٨٦٦٩٦)	(٢٠٧١٨٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨٥٩٩٣٩٣٨)	١٨٧٠٥٢٦٨٠	صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٦٥٩٩٤٩)	(٢٧٣٤٧٤٢٥)	الأنشطة الاستثمارية
٩٠٨٣١	٩٢٦٢٣	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
—	(٣٧٥١٠٠٠)	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥٦٩١١٨)	(٣١٠٠٥٨٠٢)	شراء استثمار
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
—	(٢٢٥٠٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
٥٤٩٦٧٧٢٩	(٦٤٥٨٨١٦٩)	سداد قروض لأجل
—	(١١٧٣٩٨٣٥٣)	صافي الحركة في المبالغ المستحقة للبنوك
(١٣٦٥٢٦)	(٩٠١٤١٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٤٣٣١٢٠٣	(١٨٥١٣٧٩٣٤)	صافي الحركة في حقوق الأقلية
		صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التمويلية

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

للفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ريال سعودي	٢٠٠٩م ريال سعودي	إيضاح
(٣٤٩٢٣١٨٥٣)	(٢٩٩٠٩١٠٥٦)	النقص في النقد وما في حكمه
٨٨٢٨٩١٦٧	٥٤٩٠٥٧٣١٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة/ الفترة
<u>٥٤٩٠٥٧٣١٤</u>	<u>٢٤٩٩٦٦٢٥٨</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة/ الفترة

ملحق بيانات غير نقدية:

٥٣٤٣١٠٩٤٩	—	تحويل موجودات من شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة ناقصا النقد وما في حكمه
٦١٥٣٩٦٨٦٦	—	تحويل مطلوبات من شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة
٣٤٩٩٥٠٠٠٠	—	تحويل زيادة في رأس المال إلى رأس المال

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الواحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

	إجمالي الحقوق العائدة للمساهمين	إجمالي الحقوق العائدة للمساهمين	إجمالي الحقوق العائدة للمساهمين	إجمالي الحقوق العائدة للمساهمين	إجمالي الحقوق العائدة للمساهمين	إجمالي الحقوق العائدة للمساهمين	إجمالي الحقوق العائدة للمساهمين
المجموع	حقوق الأقلية	في الشركة الأم	أرباح مطبقة	احتياطي نظامي	زيادة مقترحة	في رأس المال	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦٨٣٥٧٣٦٧	١٨٣٥٧٣٦٧	٢٥٠٠٠٠٠٠٠	—	—	٣٤٩٥٠٠٠٠٠	(٣٤٩٥٠٠٠٠٠)	٥٠٠٠٠٠٠
—	—	—	—	—	—	—	—
١٨٧٥٥٠٨٢٩	٩٨١٣٨٢	١٧٧٧٤٣٤٤٧	١٧٧٧٤٣٤٤٧	—	—	—	—
—	—	—	(١٧٧٧٤٤٥)	١٧٧٧٤٤٥	—	—	—
(١٣٦٥٢٦)	(١٣٦٥٢٦)	—	—	—	—	—	—
٣٨٦٩٧٦٥٧٠	١٩٢٠٢١٢٣	٣٦٧٧٧٤٣٤٤٧	١٥٩٩٧٠٠٢	١٧٧٧٤٤٥	—	٢٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م
١٤١٩٠٩٧٨٦	٩٤٤٤٣٥٩٩	١٣٢٤٦٥٣٨٧	١٣٢٤٦٥٣٨٧	—	—	—	صافي الدخل للسنة
—	—	—	(١٣٢٤٦٥٣٩)	١٣٢٤٦٥٣٩	—	—	تحويل الى الاحتياطي النظامي
(٩٠١٤١٧)	(٩٠١٤١٧)	—	—	—	—	—	صافي الحركة خلال السنة
(١١٧٣٩٨٣٥٣)	—	(١١٧٣٩٨٣٥٣)	(١١٧٣٩٨٣٥٣)	—	—	—	توزيعات ارباح
٤١٠٥٨٦٧٩١	٢٧٧٤٥٣١٠	٣٨٢٨٤١٣٤٨١	١٧٨١٧٤٩٧	١٥٠٢٣٩٨٤	—	٢٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

١ - نشاط الشركة

سجلت شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر ("الشركة الأم") في المملكة العربية السعودية كشركة مساهمة سعودية مقفلة. صدر القرار الوزاري رقم ٢٧٥ بإعلان تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة في ١٧ شعبان ١٤٢٩هـ الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م. يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الرياض. وتم بيان فروع الشركة الأم بالتفصيل في الإيضاح ٢٤. تزاوّل الشركة الأم أعمالها في بيع الأجهزة الكهربائية بالجملة والتجزئة.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم تبدأ السنة المالية الأولى اعتباراً من تاريخ تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وتنتهي في ٣١ ديسمبر. بناءً عليه فإن أرقام المقارنة تغطي الفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.

تم تحويل موجودات ومطلوبات شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة إلى الشركة الأم عند تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وفقاً لقرار الشركاء في ٥ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ الموافق ١٠ مايو ٢٠٠٨م على أساس الاتفاقية المبرمة بين الشركاء في شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة (إيضاح ٤).

٢ - أسس العرض

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة بعد استبعاد كافة المعاملات والأرصدة الهامة بين شركات المجموعة.

أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم المذكورة أعلاه والشركات التابعة التالية (المشار إليها باسم "المجموعة") والتي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة والمسجلة في المملكة العربية السعودية:

الاسم	مجال النشاط الرئيسي	% لرأس المال المملوك (بصورة مباشرة أو غير مباشرة) ٢٠٠٩م
شركة إل جي شاكر المحدودة (انظر الإيضاح (أ) أدناه)	تصنيع المكيفات	٥١%
شركة إبراهيم شاكر المحدودة (انظر الإيضاحين (ب) و (ج) أدناه)	بيع الأجهزة المنزلية بالجملة	١٠٠%
شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة (انظر الإيضاحين (ب) و (ج) أدناه)	الاستيراد وخدمات التصدير والتسويق	١٠٠%

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٢ - أسس العرض (تتمة)

أساس توحيد القوائم المالية (تتمة)

أ) تتضمن قائمة الدخل الموحدة في هذه القوائم المالية الموحدة نتائج عمليات شركة إل جي شاعر المحدودة (إل جي شاعر) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م وللفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م وتتضمن قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات شركة إل جي شاعر المحدودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م و٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.

ب) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٧م اشترت شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر المحدودة حصة بنسبة ٩٠٪ في كل من شركة إبراهيم شاعر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاعر للمشاريع والصيانة المحدودة. تمتلك شركة إبراهيم حسين شاعر للمشاريع والصيانة المحدودة نسبة ١٠٪ المتبقية في شركة إبراهيم شاعر المحدودة وتمتلك شركة إبراهيم شاعر المحدودة الحصة المتبقية ونسبتها ١٠٪ في شركة إبراهيم حسين شاعر للمشاريع والصيانة المحدودة. وعليه فإن الشركة تمتلك ١٠٠٪ من الحصص في كل من شركة إبراهيم شاعر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاعر للمشاريع والصيانة المحدودة إما بصفة مباشرة أو غير مباشرة. لذا فقد تم اعتبار هاتين الشركتين التابعتين في هذه القوائم المالية الموحدة على أنهما مملوكتان بالكامل للشركة.

ج) تتضمن قائمة الدخل الموحدة أيضاً في هذه القوائم المالية الموحدة نتائج عمليات شركة إبراهيم شاعر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاعر للمشاريع والصيانة المحدودة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م وللفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م وتتضمن قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات شركة إبراهيم شاعر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاعر للمشاريع والصيانة المحدودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م و٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.

الشركات التابعة

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

تم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة في حدود حصة الشركة الأم في شركاتها التابعة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

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

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استعمال التقديرات

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق وودائع تحت الطلب مدة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

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 تكديدها.

البضاعة

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

يتم تكوين مخصص عند الضرورة للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة.

استثمار في شركات مرتبطة

الشركة المرتبطة هي منشأة تمارس المجموعة عليها نفوذاً كبيراً. يحتسب استثمار الشركة في شركة مرتبطة بطريقة حقوق الملكية. يدرج الاستثمار في الشركة المرتبطة في قائمة المركز المالي طبقاً للتكلفة زائداً التغيرات، لما بعد الاقتناء، في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المرتبطة.

تم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة الأم وشركتها المرتبطة في حدود حصة الشركة الأم في الشركة المرتبطة.

الممتلكات والمعدات

تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يحتسب استهلاك للأرض المملوكة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.

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

يتم إطفاء 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ 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 المطفاة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق.

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 .

الزكاة وضريبة الدخل

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

المخصصات

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

يدرج مخصص الضمان في جميع 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 للبضاعة إلى المشتري، تمثل المبيعات قيمة البضاعة الموردة أو الخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال السنة والمقدم بها فواتير، بعد تنزيل الخصم التجاري والخصم على الكميات .

العملات الأجنبية

العاملات

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

عقود الصرف الآجلة

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

المصروفات

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

٤- تحويل الموجودات والمطلوبات

كما تم بيانه في الإيضاح ١ فقد تم تحويل موجودات ومطلوبات شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة بالقيمة الدفترية في ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م.

فيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات المحولة إلى الشركة الأم في ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م:

٢٠٠٨م
ريال سعودي

٨١,٠٨٥,٩١٧

١٩٧,٢٤٨,٢٢٢

١٩٢,٧٨٤,٨٦٩

٥٩,٠٦١,١٦٣

٨٥,٢١٦,٦٩٥

٦١٥,٣٩٦,٨٦٦

١٠٥,٥٥٤,٢٥٦

١٥٦,٣٨٩,١٤٨

٣,٤٥٣,٤٦٢

٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠

٦١٥,٣٩٦,٨٦٦

الموجودات

النقد وما في حكمه

ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

بضاعة

استثمار في شركات تابعة

ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٠)

إجمالي الموجودات

المطلوبات و حقوق الشركاء

المستحق للبنوك

ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

حقوق الشركاء

إجمالي المطلوبات و حقوق الشركاء

وافق الشركاء في شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة على تعويض المساهمين في الشركة الأم عن أي خسائر في المستقبل متعلقة بالموجودات والمطلوبات للفترة ما قبل ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكِر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٥ - النقد وما في حكمه

ريال سعودي	٢٠٠٨م	ريال سعودي	٢٠٠٩م	
٦٠٤٧٥٨	٢٢٠٥٢٥٥٦	٢٠١٠٤١٣	١٢٥٨٠٣٧٩	نقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك
٢٢٦٥٧٣١٤	٣١٤٠٠٠٠٠	١٤٥٩٠٧٩٢	١٠٣٧٥٤٦٦	أرصدة لدى البنوك ونقد ودائع مرابحة/ لأجل
٥٤٠٥٧٣١٤		٢٤٩٦٦٢٥٨		

تمثل ودائع مرابحة/ لأجل وودائع قصيرة الأجل مع بنك محلي.

٦ - ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

ريال سعودي	٢٠٠٨م	ريال سعودي	٢٠٠٩م	
٨٩٥١٣٨٢٨	(٣٠٧٦٤٤١)	١١١٢٩٠٨٥٧	(١٩٣٥٢٨٢)	إجمالي الذمم المدينة يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (انظر الإيضاح أدناه)
٨٦٤٣٧٣٨٧	٨٠٤٢٠٩٥	١٠٩٣٥٥٥٧٥	١١٥٣٨٢٤٤	صافي الذمم المدينة مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (انظر إيضاح ٧)
٥٨٠٩٤٧	١٤٣٥٣٦٨٥	٤٠٨١٢٥	١٠٣٧٨٨٤٣	دفعات مقدمة للموردين ذمم مدينة أخرى
٤٢٨٤٥٢٢		٦٠٣٦١٦٠		مبالغ مدفوعة مقدماً
١١٨٦٩٨٦٣٦		١٣٧٧١٦٩٤٧		

انخفضت، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م قيمة ذمم مدينة قيمتها الاسمية ١٩٣٥٢٨٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م: ٣٠٧٦٤٤١ ريال سعودي).

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

٦ - ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً (تتمة)

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

للفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م		٢٠٠٩ م ريال سعودي		
٢٦٥٨١٣٧	٣٠٧٦٤٤١	في بداية السنة/ الفترة		
٤١٨٣٠٤	٣٧٨١٠٥	المبلغ المحمل للسنة/ للفترة		
—	(١٤٠١٩٩)	مبالغ مشطوبة		
—	(١٣٧٩٠٦٥)	عكس قيد خلال السنة/ الفترة		
<u>٣٠٧٦٤٤١</u>	<u>١٩٣٥٢٨٢</u>	في نهاية السنة/ الفترة		

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

تجاوزت موعد استحقاقها لكن لم تنخفض قيمتها							
أقل من ٣٠ يوماً	٣٠ إلى ٦٠ يوماً	٦٠ إلى ٩٠ يوماً	٩٠ إلى ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٤٦٤٧٥٧	١٠٢٧٥٠٥٠	٥٦٥٤٦٠٩	١٠١٤٨٠٩٨	٢٥٥٥٣٦٥	٧٤٢٥٧٦٩٦	١٠٩٣٥٥٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م
١٦٧٨٣٥٠٢	٨٨٣٥٢٦٤	٤٥٥٠٥٤٠	١٨٨٥٤٢٨	٦٤٢٠٢١	٥٣٧٤٠٦٣٢	٨٦٤٣٧٣٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

٧ - معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

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

المبلغ المستحق من/ (إلى) الجهات ذات العلاقة		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
		للفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨ م إلى ٣١ ديسمبر			
٢٠٠٨ م ريال سعودي	٢٠٠٩ م ريال سعودي	٢٠٠٨ م ريال سعودي	٢٠٠٩ م ريال سعودي		
مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة					
مساهمون/ جهات منتسبة					
٣,٣٢٢,١٦٦	٤,٢٢٤,٢٠٩	١,٠٢٥,٢٢٧	٩٠٢,٠٤٣	مصرفات طرح في الاكتتاب العام قابلة للاسترداد من المساهمين	
٤,٧١٩,٩٢٩	٦,١٥٠,٥١٤	١,٥٨٤,٥١٨	١٤,٤٦٦,٧٠٩	مبيعات لجهة ذات علاقة	شركة الالكترونيات والمعدات المتطورة
—	١,١٦٣,٥٢١	—	٢,٥٦٥,٥٥٣	مبيعات لجهة ذات علاقة بواسطة شركة ال جي شاعر المحدودة	إل جي الأردن وأفريقيا والخليج
٨,٠٤٢,٠٩٥	١١,٥٣٨,٢٤٤	—	—		المجموع (انظر إيضاح ٦)
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة					
إل جي اليكترونيكس انك، كوريا شريك الأقلية في شركة إل جي شاعر المحدودة					
(٦١,٤٠٤,٣٥٣)	(٣٣,٤٦١,٣٣٣)	٢١,٥٦٤,٧٦٠	٧٨,٦٥٨,١٧٧	مشتريات ودفع رسوم امتياز وأتعاب فنية	
جهات منتسبة					
(١,٦٨٩,٦١٠)	(١٩٠,٦٥٠)	٥,٧٣٥,٤٧٨	٥,٩٠٠,٣٤٨	مشتريات إل جي شاعر	إل جي تركيا
(٦٧٧,٦٠٥)	(٦٧٧,٦٠٥)	١٥,٥٠٣,٣٠٧	—	شراء أرض مملوكة	الشركة العربية للمياه وتطوير الطاقة
—	—	١,٣٨١,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	إيجار مدفوع لجهة ذات علاقة	الحسن غازي إبراهيم شاعر لإدارة العقارات
(٦٣,٧٧١,٥٦٨)	(٣٤,٣٢٩,٥٨٨)	—	—		المجموع (انظر إيضاح ١٢)

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من/ إلى جهات ذات علاقة والمستحق للمساهمين في الإيضاحين ٦ و ١٢ على التوالي. تعتمد سياسات الأسعار وشروط الدفع الخاصة بهذه المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٨ - بضاعة

٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٥٤٣٠٣٣	١٥٦٦٧٩٥٤	مواد خام
١٥٠٩٢٣٨	٤٨٤٩٩٩	أعمال تحت التنفيذ
٣٥٢٧٧٢٣٤٣	٢٩٧٦٢٧٥٦٢	بضاعة في المعارض والمستودعات
(٥٩٣٥٣٠٧)	(٥٩٤٤٩٧٥٨)	يخصم: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<hr/>	<hr/>	
٣٦٦٨٨٩٣٠٧	٣٠٨٣٣٠٧٥٧	
٥٢٠٣٦٤٠٤	١٩٥٢٢٣٩١	بضاعة في الطريق
<hr/>	<hr/>	
٤١٨٩٢٥٧١١	٣٢٧٨٥٣١٤٨	
<hr/>	<hr/>	

٩ - استثمار في شركة مرتبطة

اشترت الشركة الأم خلال السنة حصة بنسبة ٢٠٪ في شركة شاكر للالكترونيات والأجهزة لبنان وهي شركة مسجلة في لبنان. تم ادراج الاستثمار بالتكلفة نظرا لأن شركة شاكر للالكترونيات والأجهزة لم تبشر نشاطها حتى الآن.

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات لغرض احتساب الاستهلاك :

٤٠ سنة	مباني
٦٧ سنة	أثاث وتجهيزات
٤ سنوات	سيارات
٥ سنوات	أدوات ومعدات
٤ سنوات أو فترة الإجار أيهما أقصر	تحسينات المأجور

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع	المجموع	أصناف رسالية	تحت التنفيذ	تأمينات المأجور	أدوات ومعدات	اثاث وتجهيزات	سيارات	مباني	أرض
٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٨١٥١٥٦١٢	١٨٣٧٨٧٢١٥	—	—	٢٠١٢٤٣٢	١٦٦٦٩٠٠٢	١٣٧٤٨٧٢٣٥	٢٣٣٤٣٩٧٩	٤٤٧٣٣٤١٢	٨٠١٧٦١٥٥
٢٦٥٩٩٤٩	٢٧٣٤٧٤٢٥	١٠٨٦٩١١٠	٩٠٥٧٩٥	٨٥٥٤١٤٢	١٢٨٤٩٧٩	٤٣٠٦٠٤٦	١٢٢٧٣٥٣	—	—
(٣٧٨٣٤٦)	(٥٢١٢٣٥)	—	—	—	—	—	(٥٦١٢٣٥)	—	—
١٨٣٧٨٧٢١٥	٢١٠٥٨٣٤٠٥	١٠٨٦٩١١٠	٦٠١٢٢٧٧	٢٥٢٤٤١٤٤	١٥٠١٣٣٢١٤	٢٧٢٨٨٧٩٠	٤٥٩٥٩٧٦٥	٨٠١٧٦١٥٥	—
٣٤٩٨٠٢٤٥٩	٣٧٨٥٩٤٣٥	—	٢٢٥٨٦٨٤	٣٤٩٥٣٣٩	١٠٢٦٧٤٠٨	١٦٢٢٣٣٥٤	٤٦١٤٦٥٠	—	—
٣٢٤٢٠٠٠	١٠٤٨١٠٤٦	—	٥١٣٥٧٦	٣٣٨٢٣٠٤	٩٧٦٢٦٩	٣٤٤٧٧٥٦	٢١٦١٤١	—	—
(٣٦٣٠٢٤)	(٥٥٨٩٢٥)	—	—	—	—	(٥٥٨٩٢٥)	—	—	—
٣٧٨٥٩٤٣٥	٤٧٧٨١٥٥٦	—	٢٧٧٢٦٠	٦٨٧٧٦٤٣	١١٢٤٣٦٧٧	١٩١١٢١٨٥	٧٧٧٥٧٩١	—	—
١٢٢٨٠١٨٤٩	١٠٨٦٩١١٠	—	٣٢٣٩٩٦٧	١٨٣٦٦٥٠١	٣٧٨٩٥٣٧	٨١٧٦٦٠٥	٣٨١٨٣٩٧٤	٨٠١٧٦١٥٥	—
١٤٥٩٣٧٧٨٠	—	—	٢٨٤٧٧٤٨	١٣١٩٤٦٦٣	٣٤٨٠٠٨٢٧	٧١٢٠٦٢٥	٣٩١١٧٧٦٢	٨٠١٧٦١٥٥	—

الاستهلاك :

في بداية السنة/الفترة
الاستهلاك المحمل للسنة/الفترة
استيعادات

في نهاية السنة/الفترة

صافي القيمة الدفترية :

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

أ) قامت الشركة الأم خلال الفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م بشراء قطعة أرض في الرياض من جهة منتسبة مقابل مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي (أنظر إيضاح ٧) لا تزال الإجراءات النظامية لتسجيل صك ملكية قطعة الأرض باسم الشركة الأم قيد التنفيذ.

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

ج) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ تحسينات هيكلية في ممتلكات غير منقولة يجري تنفيذها لتطوير مرافق المستودع.

د) تم توزيع الاستهلاك للسنة/للفترة كالتالي:

للفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ريال سعودي	٢٠٠٩م ريال سعودي	تكلفة مبيعات مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
٩٨٧٦٢٧	٣٦١٨٦٧٧	
٢٢٥٤٣٧٣	٦٨٦٢٣٦٩	
<u>٣٢٤٢٠٠٠</u>	<u>١٠٤٨١٠٤٦</u>	

١١ - مبالغ مستحقة للبنوك و قروض لأجل

٢٠٠٨م ريال سعودي	٢٠٠٩م ريال سعودي	(أ) المستحق للبنوك: قروض قصيرة الأجل أوراق دفع
٧٨٧٠٥٠٦٠	٨٠٢٢٣٤١٦	
١٠٤٨٦٨١٠٧	٣٨٧٦١٥٨٢	
<u>١٨٣٥٧٣١٦٧</u>	<u>١١٨٩٨٤٩٩٨</u>	
٦٠٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠	(ب) قروض لأجل: رصيد القرض لأجل كما في ٣١ ديسمبر القسط طويل الأجل من قرض لأجل
(٣٥٠٠٠٠٠)	(٧٥٠٠٠٠)	
<u>٢٥٠٠٠٠٠</u>	<u>٣٠٠٠٠٠٠</u>	القسط المتداول من قرض لأجل

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

١١ - مبالغ مستحقة للبنوك (تتمة)

حولت الشركة الأم وشركتها التابعة شركة إبراهيم شاكر المحدودة تسهيلات البنكية الى تسهيلات مصرفية إسلامية. وعلاوة على ذلك ولاحقاً لنهاية السنة حولت شركة ال جي شاكر وهي شركة تابعة أيضاً تسهيلاتا إلى تسهيلات مالية إسلامية.

حصلت شركة تابعة وهي شركة إل جي شاكر المحدودة خلال سنة ٢٠٠٨ م على قرض مرابحة بمبلغ ٦ مليون ريال تم ضمانه بسندات لأمر عند الطلب وكفالات شخصية من الشركاء. يستحق سداد القرض الذي تدفع عليه تكاليف اقتراض طبقاً للمعدلات التجارية في ٢٤ قسطاً متساوياً بداية من ٣١ مارس ٢٠٠٩ م. أدرجت الأقساط المستحقة خلال الأثنى عشر شهراً تحت المطلوبات المتداولة.

تم ضمان التسهيلات قصيرة الأجل بسندات لأمر عند الطلب وكفالات شخصية من المساهمين في المجموعة وكفالات تضامن وتدفع عليها عمولة طبقاً للمعدلات التجارية.

١٢ - ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٣٥٠٧٨١	١٢١٧٤٩٤٠	ذمم دائنة
٢٠٥٤١٣٢٣	٢٤١٨٣٨٥٩	مبالغ مستحقة الدفع
١١٦١٥٢٤٧	٤٠٤٨٩٣٣	ذمم دائنة أخرى
١٠٤٣٨٨٧٢	١٠٠٤٧٨٧٨	دفعات مقدمة من العملاء
٨٣٤٨٩٠٤	٩٣٧٦١٨٨	مخصص ضمان
١٩٢٤٥١	٥٠٠٠٠	عمولة مستحقة الدفع
٦٣٧٧١٥٦٨	٣٤٣٢٩٥٨٨	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (إيضاح ٧)
٦٥١٩٤٤١	—	المستحق للشركاء في شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة
<u>١٤٤٧٧٨٥٨٧</u>	<u>٩٤٢١١٣٨٦</u>	

١٣ - الزكاة وضريبة الدخل

أ) الزكاة

مبلغ الزكاة المحمل للسنة/للفترة

يستند مبلغ الزكاة المحمل على المجموعة إلى القوائم المالية المنفصلة لكل من الشركة الأم وشركاتها التابعة :

يتكون مبلغ الزكاة المحمل مما يلي :

للفترة من ١٨	٢٠٠٩ م	
أغسطس ٢٠٠٨ م	ريال سعودي	
إلى ٣١ ديسمبر	١٠٢٢٥١٩١	مخصص السنة /الفترة
٢٠٠٨ م	—	تعديل لسنوات/ فترة سابقة
ريال سعودي	١٠٢٢٥١٩١	المبلغ المحمل للسنة/للفترة
١٣٦٣٢٧٦		
٦٧٨٨٦		
<u>١٤٣١١٦٢</u>	<u>١٠٢٢٥١٩١</u>	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

١٣ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الحركة في المخصص خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة/ للفترة كما يلي :

للفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م ريال سعودي	٢٠٠٩ م ريال سعودي	
١٣١٤٢٤١ ر	٢٧٤٤٠١٧ ر	الرصيد في بداية السنة/الفترة
١٤٣١١٦٢ ر	١٠٢٢٥١٩١ ر	المخصص خلال السنة/الفترة
(١٣٨٦ ر)	(٢٢١٥٠٦٧ ر)	المبالغ المدفوعة خلال السنة/الفترة
<u>٢٧٤٤٠١٧ ر</u>	<u>١٠٢٧٥٤١٤١ ر</u>	المخصص في نهاية السنة/الفترة

سددت الشركة الأم خلال السنة زكاة بمبلغ ٤١٠١٢٢ ر ريال سعودي يتضمن مبلغ ٣٧٨١٢٣٠ ريال سعودي يتعلق بشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحدودة.

(ب) ضريبة الدخل

المبلغ المحمل للسنة/للفترة

يتكون مبلغ ضريبة الدخل المحمل المتعلق بالشريك غير السعودي في شركة تابعة ومقداره ١٩٧٩٠٩٠ ريال سعودي (٢٠٠٨ م: ٢٦٨٥٥٧ ريال سعودي) من مخصص الفترة الحالية. تم تكوين مخصص ضريبة الدخل على أساس حصة الشركاء غير السعوديين التقديرية في ربح الشركة التابعة بمعدل ٢٠٪.

الحركة في المخصص خلال السنة/الفترة

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة/ للفترة كما يلي :

للفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م ريال سعودي	٢٠٠٩ م ريال سعودي	
١٦٤٦٩٧ ر	٢٦٨٥٥٧ ر	الرصيد في بداية السنة/الفترة المتعلق بشركة تابعة
١٠٣٨٦٠ ر	١٩٧٩٠٩٠ ر	المخصص خلال السنة/الفترة
—	(٢٦٨٥٥٧ ر)	المبالغ المدفوعة خلال السنة/الفترة
<u>٢٦٨٥٥٧ ر</u>	<u>١٩٧٩٠٩٠ ر</u>	مخصص في نهاية السنة/الفترة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

١٣ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

وضع الربوط

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر المحدودة

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م لم يتم بعد إصدار الربط الزكوي للسنتين ٢٠٠٧م و٢٠٠٨م من قبل المصلحة.

شركة تابعة - شركة إبراهيم شاعر المحدودة

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م لم يتم بعد إصدار الربط الزكوي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م و٢٠٠٨م من قبل المصلحة.

شركة تابعة - شركة إبراهيم حسين شاعر للمشاريع والصيانة المحدودة

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.

شركة تابعة - شركة إل جي شاعر المحدودة

لم يتم بعد إصدار الربوط للسنتين ٢٠٠٧م و٢٠٠٨م من قبل المصلحة.

١٤ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ رية سعودية، فيما يلي النسبة المئوية للحصص في رأس المال:

اسم المساهم	% للملكية
شركة إبراهيم عبدالله أبو نيان وأخوانه	٣٦%
السيد الحسن غازي إبراهيم شاعر	٢٠%
شركة عبدالقادر المهيدب وأولاده	١٨%
السيدة /لمى اسماعيل فوزى أبو خضرا	١٦%
السيد حسين غازي إبراهيم شاعر	٥%
السيد محمد غازي إبراهيم شاعر	٥%
	<hr/>
	١٠٠%

تم احتساب الأرباح للسهم من الدخل من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة/الفترة.

تم احتساب الأرباح للسهم من صافي الدخل قبل حقوق الأقلية بقسمة صافي الدخل قبل حقوق الأقلية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة/الفترة.

تحتسب الأرباح للسهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة/الفترة.

لا ينطبق احتساب الأرباح المحفظة للسهم على المجموعة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

١٥ - احتياطي نظامي

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

١٦ - حقوق الأقلية

تمثل حقوق الأقلية ذلك الجزء من الدخل أو الخسارة وصافي الموجودات التي لا تمتلكها المجموعة 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 ٤٩٪ في إحدى الشركات التابعة وهي شركة إل جي شاكر المحدودة.

١٧ - مصروفات بيع وتوزيع

للفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م ريال سعودي	٢٠٠٩ م ريال سعودي	
٩٠٧٠٠٥٣	٣٥٥٦٩٩٩٨	تكاليف موظفين
٣٠٣٠٨٨٣	١١٠٩٦٨٣٠	مصروفات ضمان
٢٥٩٩١٦٢	١١٧٩٥٩٨٨	عمولة مبيعات
١١٣٩٣٩١	٣٩٥٨٢٨٣	رسوم امتياز (إيضاح ٧)
٢٢٤٦٢٤٧	١٢٥١٤٢٨٤	دعاية وإعلان
١١٤١٩٩٩	٣٣٥٤٩٦٨	إيجارات
٥٩٨٦٨٦	٣٤٣٨٣٢٦	سفر ومواصلات
٣٣٥٩٦٠	١٦٩٤٣٢٠	إصلاح وصيانة
٢٨٤٧٩٤	٧٣٣٨٣٩	منافع عامة
٢٨٥١٢٢	٨٩٢٦٢١	طباعة وقرطاسيه
٣٥٢٠٢٧	٦١٨٨٢٣	اتصالات
١٥٠١٥٧	٥٣٥٦٩٤	تأمين
١٢٧١٣٥	١٨٤١١٧	مواد وتجهيزات
٢٠٧١٧٥	٥٤٩٧٠٨	أخرى
<u>٢٢٤٠٥٧٩١</u>	<u>٨٦٩٣٧٧٩٩</u>	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

١٨ - مصروفات عمومية وإدارية

للفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ريال سعودي	٢٠٠٩م ريال سعودي	
١٥٩٤٤٤١٦	٤٣٢٣٤٦٧٣	تكاليف موظفين
٨٥٦٥١٥	٣٠٧٠٢٨٢	إيجارات
١١٤٦٧٨٦	٤١٦٠٣٠٩	سفر وتنقلات
٤٦٣٠١١	١٤٨٤٦٧٨	إصلاح وصيانة
٣٢٧٥٧٨	٧٥٧٧٤٠٢	أتعاب مهنية
٤٩٨٣٨٥	١٨٥١٤١٢	طباعة وقرطاسيه
٢٢٥٤٣٧٣	٦٨٦٢٣٦٩	استهلاك
٣٣٦٧٨٤	٩٩٤٢١٠	اتصالات
١٣١٨٧٧	٣٤١٤٠٣	ضيافة وعلاقات عامة
٣١٥٠٨٩	١٤٠٦٤٨	تأمين
٣٠٢٣٧٠	٩٤٩٨٧٨	منافع عامة
٨٩٤٥٨	-	شطب بضاعة
٩٠٦٤٠	٢٧١٩٢٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١١٥٥٠٨٨	٩١٠٠١٢	أخرى
<u>٢٣٩١٢٣٧٠</u>	<u>٧٢٨٤٩١٩٦</u>	

١٩ - إيرادات أخرى

للفترة من ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ريال سعودي	٢٠٠٩م ريال سعودي	
١٢٩٥٤٤٣	(٤٨٥٠٩٦)	فروقات تحويل عملة
٧٥٥٠٩	٩٠٣١٣	ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩٨٠٧١٥	٤٢٩٤٨٣٠	متنوعة
<u>٢٣٥١٦٦٧</u>	<u>٣٩٠٠٠٤٧</u>	

٢٠ - التزامات طارئة

لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة لاستيراد بضاعة بمبلغ ١١٥٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م (٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م: ٣٠١٥ مليون ريال سعودي)، وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٠١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م (٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م: ٠٩ مليون ريال سعودي).

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٢١ - 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.

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

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

حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م.

لا يوجد تأثير على حقوق المجموعة

التأثير على الدخل
للسنة/ للفترة
ريال سعودي
بالآلاف

الزيادة/(النقص)
في نقاط الأساس

	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م
	ريال سعودي
	ريال سعودي
	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م
	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. بالنسبة لجميع فئات الموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة فإن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان على المجموعة هو القيمة الدفترية كما تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة.

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 ٩٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م (٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م: ١٥٪).

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

٢١ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في 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.

يبين الجدول التالي ملخصاً لمواعيد استحقاق المطلوبات المالية غير المخصوصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ 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 ٢٠٠٩ م
١١٨,٩٨٤,٩٩٨	—	—	٦٤,٩٩٢,٥٩٩	٥٣,٩٩٢,٣٩٩	المستحق للبنوك
٩٤,٢١١,٣٨٦	—	—	٢٦,١٢٥,٧٨٨	٦٨,٠٨٥,٥٩٨	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١٢,٧٣٣,٢٣١	—	—	—	١٢,٧٣٣,٢٣١	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٣,٧٥٠,٠٠٠	—	٧٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	قرض لأجل
<u>٢٢٩,٦٧٩,٦١٥</u>	<u>—</u>	<u>٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>٩٣,٣٦٨,٣٨٧</u>	<u>١٣٥,٥٦١,٢٢٨</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 ٢٠٠٨ م
١٨٣,٥٧٣,١٦٧	—	—	٥٤,٩٤١,٦٥٧	١٢٨,٦٣١,٥١٠	المستحق للبنوك
١٤٤,٧٧٨,٥٨٧	—	—	٤٥,١٣٣,٠٠٦	٩٩,٦٤٥,٥٨١	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٣,٠١٢,٥٧٤	—	—	٢,١٥٠,٣٢٥	٨٦٢,٢٤٩	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦,٠٠٠,٠٠٠	—	٣,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	—	قرض لأجل
<u>٣٣٧,٣٦٤,٣٢٨</u>	<u>—</u>	<u>٣,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٤,٧٢٤,٩٨٨</u>	<u>٢٢٩,١٣٩,٣٤٠</u>	المجموع

مخاطر العملات

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

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

٢١ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

تتضمن الذمم الدائنة مبلغ ٣,٠٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م: ١,١٢ مليون ريال سعودي) مستحق بعملات أجنبية وبصفة رئيسية اليورو، وبخلاف ما تقدم فإن المجموعة ليست عرضة لأي مخاطر عملة كبيرة.

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

تأثير الدخل	الزيادة / النقص	
قبل الزكاة وضريبة الدخل	في سعر اليورو مقابل الريال	
ريال سعودي		
بالآلاف		
١٥٠	%٥	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م
٥٥٨	%٥	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

٢٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٣ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير المبالغ غير القابلة للتحويل من الذمم المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم إجراء التقديرات 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 بناء على معدلات التحصيل التاريخية.

تم بيان إجمالي الذمم المدينة ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في تاريخ قائمة المركز المالي كما هو مبين في الإيضاح ٦. 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 للتحويل. في حالة المبالغ المتعلقة بمثل هذه البضاعة ولكن إذا كان كل مبلغ على حدة لا يعتبر مبلغاً كبيراً ولكن البضاعة المتعلقة به أصبحت متقادمة يتم تقييم هذه المبالغ بصورة إجمالية ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو انعدام الحركة بناء على أسعار البيع التاريخية.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٢٤ - الفروع

فيما يلي تفاصيل فروع الشركة الأم وشركاتها التابعة:

الرقم التسلسلي للفرع

مكان الفرع

الشركة الأم

١٤٩٢٥٢	الرياض (المركز الرئيسي)
١٤٥٦٦	بريدة
١٨٧٨٣٤	الرياض
٢٩٤٣١	الخبير
٣٠٦٨٠	الخبير
١٥٢٤٧٦	جدة
١٠٢٦٨٥	جدة
٣٥٠٩٢	المدينة المنورة
٢٥٩٩١	خميس مشيط

شركة تابعة - شركة إبراهيم شاكر المحدودة

٣٤٩٣١	جدة
٤٥١٢٩	الرياض
٢٢٥٣٩٧	الرياض
٤٣٩١٠	جدة
١٠١٢٤	الخبير
٥٦٨١	الجبيل
٢٠٩٢٥	بريدة
٣٠٧٢٥	الخبير
١٥٢٤٧٧	جدة
٠٢٧٦٥٩	خميس مشيط

شركة تابعة - شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة

١٠١٠٢٢٠٠٢٨	الرياض
٤٠٣٠١٥٩٧٢٨	جدة

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