

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكِر
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	الفهرس
٨ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية السنوية
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٩ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر – شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (٣٣)، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

الانخفاض في قيمة المخزون

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٢-٢ المتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بالمخزون وكذلك الإيضاح رقم ٨ المتعلق بالإفصاح عن المخزون.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بلغ إجمالي رصيد المخزون للمجموعة ٣٠٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ٤٢٠ مليون ريال سعودي) ومخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٣٨ مليون ريال سعودي).	اشتملت إجراءاتنا المتعلقة بتقييم المخزون على ما يلي:
تقوم الإدارة بتحديد مستوى التقادم في المخزون بالأخذ بالاعتبار طبيعة المنتج وسجل الأعمار وتوقعات المبيعات، وذلك باستخدام التوجهات السابقة وعوامل نوعية أخرى. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة في تاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون، ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتم توقع بيع المخزون بأقل من تكلفته.	<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لتحديد ومراقبة الانخفاض في قيمة المخزون.
لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي نظراً لأن الإدارة تقوم بتطبيق الأحكام الجوهرية عند تحديد المخصص المناسب للانخفاض في قيمة المخزون لأن هذه المنتجات عرضة لتغيرات السوق وعناصر العملاء والتغيرات التكنولوجية التي قد تسبب تأثيراً كبيراً على قيمة المنتج.	<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتحليل كلي للاتجاهات والمعدلات لتقييم مستوى مخصص المخزون ومناقشة الإدارة بشأن أي اتجاهات أو معدلات غير عادية. • قمنا بإجراء اختبار على أساس العينة لمدى دقة تحليل البيانات التاريخية وعمر المخزون المستخدم عند تحديد مخصص المخزون.
	<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم سياسة المجموعة المتعلقة بمخصص المخزون بطيء الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي، ومقارنة التقديرات التاريخية مع النتائج الفعلية.
	<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بإجراء اختبار على أساس العينة لصافي القيمة القابلة للتحقق لبند المخزون إلى أسعار البيع الأخيرة. • حضرنا الجرد الفعلي للمخزون لعينة من المستودعات مع الإدارة حيث قمنا بتقييم التصميم وتنفيذ الكفاءة التشغيلية للضوابط الرقابية الرئيسية التي تتعلق بالجرد المادي كما قمنا باختبار عينة من الجرد لتقييم مدى دقة وجود نتائج الجرد الذي قامت به الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٢-٢ المتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بالذمم المدينة التجارية وكذلك الإيضاح رقم ٦ المتعلق بالإفصاح عن الذمم المدينة التجارية.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لتحديد ومراقبة الانخفاض في القيمة. قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تلك المستخدمة لحساب احتمالية التعثر في السداد عن طريق المقارنة بالبيانات السابقة والتحقق من هذه الافتراضات. كما أخذنا بعين الاعتبار تأسيس عوامل اقتصادية كلية تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج. أشركنا مختصي أمور المحاسبة لدينا لفحص النهج المستخدم في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، ومقارنته مع أفضل الممارسات المقبولة. قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة من حيث معايير المحاسبة المطبقة. 	<p>بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة ٤٦٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ٥١٥ مليون ريال سعودي) وخسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٦٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>تجري المجموعة في كل تاريخ تقرير بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية (المدرجة بالتكلفة المطفأة) منخفضة القيمة الائتمانية. قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج خسائر ائتمانية متوقعة مبسط لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن الإدارة تقوم بتطبيق الأحكام الجوهرية عند تحديد مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

تقييم الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٢-٢ المتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وكذلك الإيضاح رقم ٧ المتعلق بالإفصاح عن الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغت القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ٤٥٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ٤٩١ مليون ريال سعودي).</p> <p>تتعرض المجموعة لمخاطر الانخفاض في قيمة شركاتها المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. وتأخذ إدارة المجموعة بالاعتبار ما إذا كان هناك أي مؤشرات على الانخفاض في قيمة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، وتجري اختبارها للتحقق من الانخفاض في القيمة لتقييم مدى إمكانية استرداد هذه الاستثمارات باستخدام نموذج القيمة قيد الاستخدام. يتطلب تقييم الانخفاض في قيمة هذه الاستثمارات استخدام حكمًا هامًا فيما يتعلق بنمو المبيعات المستقبلية وربحية الشركة المستثمر فيها وتوقعات التدفقات النقدية واختيار معدل الخصم المناسب وهناك خطر من أن تقييم الموجودات وأي مخصص انخفاض في القيمة متعلق بها قد يكون غير صحيح.</p>	<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بتقييم الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم التصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة بشأن تحديد ومراقبة الانخفاض في القيمة. • استخدمنا مختصي التقييمات الداخلية لدينا لتقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة عند احتسابها للقيمة قيد الاستخدام، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات الإدارية الهامة المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدره ومعدلات النمو والخصم، وأجرينا تحليل الحساسية بشأن هذه الافتراضات الرئيسية.
<p>تم اعتبار الانخفاض في قيمة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كأمر مراجعة رئيسي نظراً للأحكام والافتراضات الهامة التي تنطوي على عملية تقييم الانخفاض في القيمة.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بمقارنة الافتراضات الإدارية وتطبيق فهمنا للنظرة المستقبلية للأعمال من المصادر الداخلية والخارجية ومقارنة التوقعات مع الخبرة التاريخية.
<p>أخذنا بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة من حيث معايير المحاسبة المطبقة.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم مدى دقة واكتمال المعلومات المقدمة من الإدارة والتي استخدمت كأساس لتقييمها.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاکر (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

إثبات الإيرادات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٢-٢ المتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم ٢٠ المتعلق بالإفصاحات ذات العلاقة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية المتعلقة بإثبات الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> أخذنا بالاعتبار مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والتي تتعلق بإثبات الإيرادات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والحوافز والخصومات، وتقييم مدى الالتزام بالسياسات من حيث معايير المحاسبة المطبقة. قمنا بتقييم التصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الخاصة بالمجموعة بما في ذلك الضوابط الرقابية لمكافحة الغش حول إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة. قمنا بتقييم معاملات المبيعات القائمة في نهاية السنة وكذلك الإشعارات الدائنة المصدرة بعد تاريخ نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. كما قمنا بوضع توقع لرصيد إيرادات السنة الحالية استناداً إلى معلومات تحليل الاتجاهات، بالأخذ بالاعتبار المعلومات السابقة للمبيعات والمرتجعات الأسبوعية ومدى فهمنا لكل سوق، ومن ثم قمنا بمقارنة هذا التوقع مع الإيرادات الفعلية واستكمال استعلامات واختبارات إضافية، حيثما أمكن ذلك. قمنا بمقارنة مستحقات حسومات السنة الحالية مع السنة السابقة، واستكمال استعلامات واختبارات إضافية، حيثما أمكن ذلك. قمنا على أساس العينة بمطابقة المطالبات ومستحقات الحسومات مع المستندات الثبوتية والتحقق من الافتراضات الإدارية المستخدمة في تقدير مستحقات الحسومات. أخذنا بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات التي قامت المجموعة بإدراجها في الإفصاحات (١٩) و (٢٠) فيما يتعلق بالإيرادات. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت المجموعة بإثبات إجمالي إيرادات بمبلغ ٨٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٧٧٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتم قياس الإيرادات بالصادفي بعد الخصومات والحسومات التي يحصل عليها العملاء على مبيعات المجموعة. إن تقدير الخصومات والحوافز والحسومات المثبتة والتي تستند إلى المبيعات التي تمت خلال السنة يعتبر هاماً و/أو اجتهادياً. وبالتالي، ثمة خطر يتمثل في أن هذه الترتيبات لا يتم إظهارها بالشكل الملائم ونتيجة لذلك قد يتم تسجيل الإيرادات بصورة محرفة في القوائم المالية الموحدة. كما أن ثمة خطر بأن الإيرادات قد يتم إدراجها بصورة مبالغ فيها من خلال تجاوز الضوابط الخاصة بالخصومات والحوافز والحسومات المثبتة والنتيجة عن الضغوطات الإدارية لتحقيق أهداف الأداء.</p> <p>يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت معين، أي عند تسليم البضاعة والإقرار باستلامها. ثمة مخاطر بأن الإيرادات قد يتم إدراجها بصورة مبالغ فيها بسبب تجاوز الضوابط الناتج عن الضغوطات الإدارية لتحقيق أهداف الأداء في نهاية فترة التقرير. تم اعتبار الإيرادات أمراً هاماً حيث تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء أساسي.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

الاستمرارية

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٢-١ (ب) المتعلق بأسس إعداد القوائم المالية الموحدة الذي يتعلق بالاستمرارية.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي الهام
<p>إن إجراء اتنا المتعلقة بمراجعة تقييم الإدارة لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية اشتملت على تقييم ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إجراءات الإدارة المتبعة لإجراء تقديرها؛ • الافتراضات التي بني عليها التقدير بما في ذلك <ul style="list-style-type: none"> ○ ما إذا كانت الافتراضات واقعية ويمكن تحقيقها ضمن ظروف المجموعة؛ ○ تتماشى مع البيئة الاقتصادية العامة؛ ○ تتماشى داخلياً؛ و ○ تتماشى مع الأمور الأخرى المتعلقة بالقوائم المالية الموحدة. • خطط الإدارة المتعلقة بالإجراءات المستقبلية وما إذا كانت خطط الإدارة يمكن تنفيذها في ظل الظروف؛ • المعلومات المستخدمة بما في ذلك ما إذا كانت المعلومات ملائمة للتقدير ومن مصدر موثوق؛ • الموازنات والتوقعات للفترة المشمولة والقدرة على الالتزام بتعهدات المديونية؛ • مستوى حالات التأثر المطبقة لمدى معقوليتها استناداً إلى معرفتنا بالأعمال والأسواق المخدومة؛ • شروط جميع ترتيبات التمويل الخاصة بالمجموعة بما في ذلك التسهيلات الملزمة وغير الملزمة وتقييم طريقة إدراجها في نماذج التوقع. <p>قمنا بمعاينة المراسلات مع الجهات المقرضة فيما يتعلق بالتعهدات المالية الرئيسية وأي شروط مرفقة (بما في ذلك الفترة المشمولة)، وتحققنا من جميع تلك الأمور التي تم رصدها بالشكل الملائم داخل النموذج لاختبار الالتزام المستمر للفترة التي تم أخذها بالاعتبار.</p> <p>أخذنا بالاعتبار ما إذا كان تقدير الإدارة يتضمن جميع المعلومات المناسبة التي نحن على علم بها نتيجة لقيامنا بالمراجعة.</p> <p>كما قمنا بتقدير التوقعات والافتراضات بالرجوع إلى معرفتنا بالأعمال وظروف السوق العامة وتقدير الخطر المحتمل لتحيز الإدارة.</p> <p>كما قمنا بتقييم إفصاحات الاستمرارية لتحديد مدى دقتها بما في ذلك ما إذا كان قد تم تقديم التفاصيل الكافية فيما يتعلق بحالات عدم التأكيد.</p>	<p>سجلت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٥٠,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ٢٠٢,٢ مليون ريال سعودي)، وكما في ذلك التاريخ بلغت الخسائر المتراكمة ١٤٧ مليون ريال سعودي.</p> <p>وقد تدهور الأداء المالي للمجموعة بشكل كبير في السنوات الأخيرة بسبب الانخفاض المستمر في حجم المبيعات مما أدى إلى خسائر تشغيلية ووضع الخسارة المتراكمة مقارنة مع السنوات السابقة.</p> <p>تقوم المجموعة خلال السياق الاعتيادي للأعمال بالتفاوض مع البنوك عند انتهاء التسهيلات لتجديد و/أو إعادة تمويل تسهيلاتنا.</p> <p>لاحقاً لنهاية السنة، تأثرت الأسواق العالمية والمحلية بشكل سلبي بسبب تفشي فيروس كورونا (Covid-١٩)، حيث أن ذلك له تأثيرات معينة على سلسلة التوريد وقاعدة العملاء للمجموعة.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي هام نظراً لأن الإدارة تقوم بتطبيق الأحكام الجوهرية عند تقييم قدرة المجموعة على الاستمرارية.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاکر (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظراً لجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا الإدارة ومجلس الإدارة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة").

كما زدنا الإدارة ومجلس الإدارة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون


خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص: ٣٧١



التاريخ: ٥ شعبان ١٤٤١ هـ
الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٠ م

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاحات
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢٢٦,٩٢٦	٢٢٢,٢٩٤	١-٤
-	١٥,٨٢٩	٢-٤
١٤,٠٠٩	١٣,٣٩٦	٥
١٣,٠٤٩	-	٦
٤٩٠,٧٨٢	٤٥٧,١٢٨	٧
<u>٧٥٤,٧٦٦</u>	<u>٧٠٩,٦٤٧</u>	
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣٨٢,٠٧٢	٢٧٦,٣٤٠	٨
٤٥١,٤٩٠	٣٩٠,١٣٤	٦
٢٨,٨٤١	٢٧,٣٩٨	٩
١٧,٥٣٢	٦٣,٧٥٢	١٠
<u>٨٧٩,٩٣٥</u>	<u>٧٥٧,٦٢٤</u>	
<u>١,٦٣٤,٧٠١</u>	<u>١,٤٦٧,٢٧١</u>	
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	١١
١٤٠,٩٣٧	١٤٠,٩٣٧	١٢
(٩٣,٩٥٦)	(١٤٦,٩٢٥)	
<u>٦٧٦,٩٨١</u>	<u>٦٢٤,٠١٢</u>	
٢١,١٩٩	١٩,٩٣٣	١٣
<u>٦٩٨,١٨٠</u>	<u>٦٤٣,٩٤٥</u>	
		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٢١,٠٠٠	٩٥,٩٧٥	١٤
٢٥,٧٥١	٢٤,١٢١	١٥
-	٩٥,٠٠٠	
<u>٥٦,٧٥١</u>	<u>٢١٥,٠٩٦</u>	
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٥٣١,٤٥٧	٣٠٢,٦٦٧	١٤
٣١٩,٧٠١	٢٧٨,١٠٢	١٦
١٦,٩٢٧	١٥,٦٩١	١٧
١١,٦٨٥	١١,٧٧٠	١٨
<u>٨٧٩,٧٧٠</u>	<u>٦٠٨,٢٣٠</u>	
<u>٩٣٦,٥٢١</u>	<u>٨٢٣,٣٢٦</u>	
<u>١,٦٣٤,٧٠١</u>	<u>١,٤٦٧,٢٧١</u>	

خالد عبدالرحمن بخش
المدير المالي

عزام سمور المديهي
الرئيس التنفيذي

عبد الإله عبد الله ابونيان
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاحات	
٧٧٤,٠٢٥	٨٨٢,٨٢٢	٢٠	الإيرادات
(٦٧٤,١٠٧)	(٧١٧,١٧٦)	٢١	تكلفة المبيعات
٩٩,٩١٨	١٦٥,٦٤٦		مجمّل الربح
٢,٩٠١	٥,٩٦٨	٢٢	إيرادات أخرى
(١٤٠,٣٣٦)	(١٠٤,٤٥٤)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(١١٠,٧١٨)	(٨٧,٣٩٣)	٢٤	مصروفات إدارية
(٦,٩٨٦)	(١٨,٢١٤)	٦	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١٥٥,٢٢١)	(٣٨,٤٤٧)		خسارة التشغيل
(٣٢,٨٦٢)	(٢٩,٣٠٢)	٢٥	التكاليف التمويلية
(٧,٢٢٥)	١٨,٠٧١	٧	الحصة في الربح/ (الخسارة) من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
-	(١,٠٠٢)		خسارة من استبعاد شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٩٥,٣٠٨)	(٥٠,٦٨٠)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(٦,٨٧٣)	(١٨٠)	١٧	مصروف الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
(٢٠٢,١٨١)	(٥٠,٨٦٠)		خسارة السنة
(٨٧٦)	(٢,٠٥٥)	١٥	الخسارة الشاملة الأخرى بفرد لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس التزام المنافع المحددة
(٨٧٦)	(٢,٠٥٥)		الخسارة الشاملة الأخرى للفترة بالصافي بعد الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(٢٠٣,٠٥٧)	(٥٢,٩١٥)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١٩٦,٥٤٢)	(٤٩,٧٨٥)		الخسارة العائدة على:
(٥,٦٣٩)	(١,٠٧٥)		مالكي الشركة
(٢٠٢,١٨١)	(٥٠,٨٦٠)		حصص غير مسيطرة
(١٩٧,٤١٨)	(٥١,٦٤٩)		إجمالي الخسارة الشاملة العائدة على:
(٥,٦٣٩)	(١,٢٦٦)		مالكي الشركة
(٢٠٣,٠٥٧)	(٥٢,٩١٥)		حصص غير مسيطرة
(٣,١٢)	(٠,٧٩)	٢٦	خسارة السهم: خسارة السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	العائدة على مساهمي الشركة			رأس المال	
		إجمالي حقوق الملكية	مترجمة/أرباح مبقاة	الاحتياطي النظامي		
٦٩٨,١٨٠	٢١,١٩٩	٦٧٦,٩٨١	(٩٣,٩٥٦)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(١,٣٢٠)	-	(١,٣٢٠)	(١,٣٢٠)	-	-	تعديلات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (إيضاح ٢-٤)
٦٩٦,٨٦٠	٢١,١٩٩	٦٧٥,٦٦١	(٩٥,٢٧٦)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
(٥٠,٨٦٠)	(١,٠٧٥)	(٤٩,٧٨٥)	(٤٩,٧٨٥)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢,٠٥٥)	(١٩١)	(١,٨٦٤)	(١,٨٦٤)	-	-	خسارة السنة
٦٤٣,٩٤٥	١٩,٩٣٣	٦٢٤,٠١٢	(١٤٦,٩٢٥)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الخسارة الشاملة الأخرى
٦٤٣,٩٤٥	١٩,٩٣٣	٦٢٤,٠١٢	(١٤٦,٩٢٥)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٨٩٤,٦٣٩	٢٠,٢٤٠	٨٧٤,٣٩٩	١٠٣,٤٦٢	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٢٠٢,١٨١)	(٥,٦٣٩)	(١٩٦,٥٤٢)	(١٩٦,٥٤٢)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٨٧٦)	-	(٨٧٦)	(٨٧٦)	-	-	خسارة السنة
٦٩١,٥٨٢	١٤,٦٠١	٦٧٦,٩٨١	(٩٣,٩٥٦)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الخسارة الشاملة الأخرى
٦,٥٩٨	٦,٥٩٨	-	-	-	-	حركة أخرى في الحصص غير المسيطرة
٦٩٨,١٨٠	٢١,١٩٩	٦٧٦,٩٨١	(٩٣,٩٥٦)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	ايضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٢٠٢,١٨١)	(٥٠,٨٦٠)	خسارة السنة
		تعديلات لـ:
١٤,٨٥٤	١٤,٧٣٢	١-٤ استهلاك
-	٧,١٢٣	٢-٤ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٦٢	٦١٣	٥ إطفاء
٣٠,٢٧٨	٥,١٦٨	١ خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٦,٩٨٦	١٨,٢١٤	٢ مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٧,٢٢٥	(١٨,٠٧١)	٢ الحصة في (الربح) / الخسارة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	١٠٠٢	خسارة من استبعاد استثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية
-	(١,٩٢٣)	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
٣٢,٨٦٢	٢٩,٣٠٢	٢٥ التكاليف التمويلية
٦,٨٧٣	١٨٠	١٧ الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(١٠٢,٦٤١)	٥,٤٨٠	
		التغيرات في:
٢١٢,٨١١	١٠٠,٥٦٤	مخزون
٩٢,٨٣٧	٥٦,١٩١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢,١٨٧)	١,٤٤٣	مدفوعات ودفعات مقدمة
٢٩,٤٧١	١٠٢,٤٠١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣,١٠٢	٥,٨٨٣	مخصصات ومناقص الموظفين
٢٣٣,٣٩٣	٢٧١,٩٦٢	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٣,٧٣٨)	(٣٢,٧١٩)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٥,٥٦٧)	(١,٤١٦)	١٧ زكاة مدفوعة
(١٢,٩٠٩)	(٧,٤٢٨)	١٥ مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
١٨١,١٧٩	٢٣٠,٣٩٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٦,١١٢)	(١,٣٤٩)	١-٤ الاستحواذ على ممتلكات ومعدات
-	١,٧٢٣	متحصلات من بيع استثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية
-	٢,١٧٢	١-٤ متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١١٥)	-	٢ توزيعات أرباح مستلمة
(٦,٢٢٧)	٢,٥٤٦	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٠٩٦,٤٦٦	٧٥٥,٨٩٤	١٤ متحصلات من قروض وسلف
(١,٣٢٧,٢٤٢)	(٩٣٩,٧٨١)	١٤ مسدد من قروض وسلف
	(٧,٩٩٨)	سداد التزامات عقود إيجار
٦,٥٩٨	-	الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة
(٢٢٤,١٧٨)	(١٩١,٨٨٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٩,٢٢٦)	٤١,٠٦٠	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٥٥,٣٧٠	٦,١٤٤	نقد وما في حكمه في ١ يناير *
٦,١٤٤	٤٧,٢٠٤	١٠ نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر *

* يتضمن النقد وما في حكمه السحوبات البنكية على المكشوف والتي يتم سدادها عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في المجموعة.

المعاملات غير النقدية

توزيعات أرباح من شركة زميلة تم تسويتها من خلال الالتزام

٤٩,٠٠٠ ٤٩,٠٠٠ ٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١. معلومات حول الشركة

- ١-١ تم تسجيل شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر ("الشركة" (أو) "الشركة الأم" (أو) "شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر") كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٩٢٥٢ الصادر بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤١٨هـ (الموافق ٢٥ مارس ١٩٩٨م). تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٧٥ الصادر في ١٧ شعبان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٨م).
- ٢-١ عرضت الشركة الأم ١٠,٥ مليون سهم للاكتتاب العام خلال فترة الاكتتاب اعتباراً من ٢٦ أبريل ٢٠١٠م (الموافق ١١ جمادى الأولى ١٤٣١هـ) إلى ٢ مايو ٢٠١٠م (الموافق ١٧ جمادى الأولى ١٤٣١هـ). بدأ تداول أسهم الشركة الأم في سوق الأوراق المالية اعتباراً من ١٧ مايو ٢٠١٠م (الموافق ٣ جمادى الآخرة ١٤٣١هـ). وعليه، وبعد الانتهاء بنجاح من الطرح العام الأولي، تم إعلان الشركة الأم بصفتها شركة مساهمة سعودية برأس مال ٣٥٠ مليون ريال سعودي موزع على ٣٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال للسهم. في ٢٩ مارس ٢٠١٥م، تم إصدار أسهم منحة بعدد أربعة أسهم لكل خمسة أسهم عادية قائمة ما أدى إلى زيادة رأس مال الشركة من ٣٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٦٣٠ مليون ريال سعودي.
- ٣-١ تعمل الشركة الأم في مجال التجارة وتجارة الجملة لقطع الغيار والمعدات الإلكترونية والأدوات المنزلية وأجهزة التكييف وصيانتها وتقديم خدمات الوكالة للشركات العاملة في نفس المجال.
- ٤-١ يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي: مبنى مجموعة شاكر، حي الصحافة، طريق الملك فهد، الرياض ١١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.
- ٥-١ لدى المجموعة فروع تعمل وفقاً لسجلات تجارية مستقلة. وفيما يلي تفاصيل هذه الفروع:

موقع الفرع	سجل تجاري	التاريخ
شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر - الشركة الأم		
بريدة	١١٣١٠١٤٥٦٦	٧ ربيع الثاني ١٤٢٠هـ (٢٠ يوليو ١٩٩٩م)
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٥٩٩١	٤ ربيع الأول ١٤٢٦هـ (١٣ أبريل ٢٠٠٥م)
الخبر	٢٠٥١٠٢٩٤٣١	١٣ ربيع الأول ١٤٢٥هـ (٢ مايو ٢٠٠٤م)
جدة	٤٠٣٠١٠٢٦٨٥	٢١ شوال ١٤١٤هـ (٣ أبريل ١٩٩٤م)
جدة	٤٠٣٠١٥٢٤٧٦	٢١ شوال ١٤٢٥هـ (٤ ديسمبر ٢٠٠٤م)
الرياض	١٠١٠١٨٧٨٣٤	٢٣ ربيع الآخر ١٤٢٤هـ (٢٣ يونيو ٢٠٠٣م)
الرياض	١٠١٠٤١١٣٦٢	٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ (٢٠ أبريل ٢٠١٤م)
الخبر	٢٠٥١٠٣٠٦٨٠	١١ محرم ١٤٢٦هـ (٢٠ فبراير ٢٠٠٥م)
حائل	٣٣٥٠٠٤٤٦٥١	١٨ شعبان ١٤٢٨هـ (١٥ مايو ٢٠١٧م)
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٥٠٩٢	١٥ ربيع الأول ١٤٢٥هـ (٥ مايو ٢٠٠٤م)
شركة إبراهيم شاكر المحدودة - شركة تابعة		
جدة	٤٠٣٠٠٣٤٤٧٥	١٦ رجب ١٤٠٢هـ (١٠ مايو ١٩٨٢م)
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٥٦٨١	١٩ صفر ١٤٢٤هـ (٢١ أبريل ٢٠٠٣م)
الخبر	٢٠٥١٠١٠١٢٤	١٥ شوال ١٤٠٤هـ (١٤ يوليو ١٩٨٤م)
سكاكا	٣٤٠٠٠١٩٥٢٨	٢٤ ذو القعدة ١٤٣٦هـ (٨ سبتمبر ٢٠١٥م)
الباحة	٥٨٠٠٠٢٠١٦٢	١٩ رمضان ١٤٣٦هـ (٦ يوليو ٢٠١٥م)
بريدة	١١٣١٠٢٠٩٢٥	٧ جمادى الأولى ١٤٢٦هـ (١٤ يونيو ٢٠٠٥م)
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٧٦٥٩	١١ محرم ١٤٢٨هـ (٣٠ يناير ٢٠٠٧م)
نجران	٥٩٩٠٠٢٨١٥٥	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٤هـ (٣ نوفمبر ٢٠١٣م)
الخبر	٢٠٥١٠٣٠٧٢٥	٢٥ محرم ١٤٢٦هـ (٦ مارس ٢٠٠٥م)
تبوك	٣٥٥٠٠٣١٢٢٧	٢٤ رمضان ١٤٣٤هـ (١ أغسطس ٢٠١٣م)
الرياض	١٠١٠٠٤٥١٢٩	١٥ شعبان ١٤٠٢هـ (٧ يونيو ١٩٨٢م)
الرياض	١٠١٠٤٤٣٤٤٤٢	٥ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (١٤ مارس ٢٠١٦م)
الرياض	١٠١٠٤٦٢٢٩٧	١٦ رمضان ١٤٣٧هـ (٢١ يونيو ٢٠١٦م)
تبوك	٣٥٥٠٠٣٩٦٧٦	١٥ شعبان ١٤٠٢هـ (٧ يونيو ١٩٨٢م)
جدة	٤٠٣٠٠٤٤٩١٠	٥ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (١٤ مارس ٢٠١٦م)
الطائف	٤٠٣٢٠٥٢٠٨٢	١٦ رمضان ١٤٣٧هـ (٢١ يونيو ٢٠١٦م)

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

موقع الفرع	سجل تجاري	التاريخ
شركة إبراهيم حسين شاكرا للمشاريع والصيانة - شركة تابعة	٤٠٣٠١٥٩٧٢٨	٧ محرم ١٤٢٧هـ (٦ فبراير ٢٠٠٦م)
جدة	١٠١٠٢٢٠٠٢٨	٩ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ (٥ يونيو ٢٠٠٦م)
الرياض	٤٠٣٠٢٨١٨١٤	٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (١٣ أبريل ٢٠١٥م)
جدة	١٠١٠٤٣٤٩٣٢	٢٨ شعبان ١٤٣٦هـ (١٥ يونيو ٢٠١٥م)
الرياض		

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

الشركات التابعة المباشرة وغير المباشرة

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية
			في ٣١ ديسمبر
			٢٠١٩م
شركة إبراهيم شاكرا المحدودة	تجارة الأجهزة المنزلية بالجملة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪
شركة إبراهيم حسين شاكرا للمشاريع والصيانة	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪
شركة أسداء الخليج التجارية ("أسداء")	بيع الأجهزة الإلكترونية بالجملة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪
شركة الإمارات لخدمات إدارة الطاقة ذ.م.م. (انظر أدناه)	مقدمي حلول الطاقة	الإمارات العربية المتحدة	٧٤٪
شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية	استيراد وتصدير وصيانة الأجهزة الكهربائية والأجهزة المنزلية	الأردن	٦٠٪

شركات خاضعة للسيطرة الكاملة من خلال شركة تابعة - شركة الإمارات لخدمات إدارة الطاقة ذ.م.م.

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية في الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر
			٢٠١٩م
			٢٠١٨م
شركة الإمارات لخدمات إدارة الطاقة ذ.م.م.	مقدمي حلول الطاقة	الأردن	١٠٠٪
شركة جبرنين أي ام اس ذ.م.م.	مقدمي حلول الطاقة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪

٧-١ تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٥ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٠م).

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء خطة المزايا المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

وقد تدهور الأداء المالي للمجموعة في السنوات الأخيرة بسبب الانخفاض في حجم المبيعات مما نتج عنه خسائر تشغيلية ووضع الخسارة المترجمة مقارنة بالسنوات السابقة. سجلت المجموعة إجمالي خسارة شاملة بمبلغ ٥٢,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ٢٠٣ مليون ريال سعودي)، وكما في ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المترجمة ١٤٧ مليون ريال سعودي. إن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها تعتمد على قدرتها على تحسين نتائج عملياتها وأداء تدفقاتها النقدية والتطورات المستمرة في رأس مالها العامل وتجديد أو إعادة تمويل تسهيلات القروض.

وعند تقييم الافتراضات المتعلقة بالاستمرارية، قام مجلس الإدارة بمراجعة خطط الحالة الأساسية للسنوات المقبلة ومقارنة الموازنة مع الموازنة الفعلية للسنة الحالية. تقوم المجموعة خلال السياق الاعتيادي للأعمال بالتفاوض مع البنوك عند انتهاء التسهيلات لتجديد و/أو إعادة تمويل تسهيلاتهما. خلال فترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، حققت المجموعة نجاحاً بتجديد بعض تسهيلاتهما الائتمانية والتي كانت تخضع للتفاوض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. بالإضافة إلى ذلك، فقد حصلت المجموعة أيضاً على تسهيلات جديدة. يتوقع مجلس الإدارة نجاح المفاوضات والاستمرار في تجديد التسهيلات في المستقبل وكذلك عند اللزوم. وبالأخذ بالاعتبار توقعات التدفقات النقدية وبعض المبادرات التجارية، أي تحسن في حجم المبيعات وتحسن في إجمالي هوامش الربح وتحسينات فعلية ومستمرة في رأس المال العامل، تتوقع المجموعة الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها خلال السياق الاعتيادي للأعمال. وبناءً على العوامل المبينة أعلاه، فإن المجموعة لديها توقع معقول بأنها ستكون قادرة على العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المستقبل المنظور. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

أجرى مجلس الإدارة تقييماً أولياً بشأن مدى التأثير التشغيلي الناتج عن التفشي العالمي الأخير لـ فيروس كورونا COVID-١٩. تعتمد سلسلة التوريدات الخاصة بالمجموعة حالياً على الأجزاء والمنتجات التي يتم الحصول عليها من منطقة الشرق الأقصى وأوروبا والولايات المتحدة الأمريكية. بالإضافة لذلك، فإن التدابير الأخيرة المتخذة من الحكومة محلياً لمكافحة تأثير فيروس كورونا COVID-١٩ لها تأثير على عملاء المجموعة. تقوم المجموعة حالياً بإدارة توريداتها للسوق المحلية من خلال مستويات وطلبات المخزون الحالية والتي هي قيد الإعداد. تأتي هذه الطلبات بشكل رئيسي من منشأة تصنيع محلية وهي أيضاً عاملة في الوقت الحالي. وسيتم مراقبة ذلك في ضوء تطور الأوضاع.

ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة الأم، ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك.

د) أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-١ أسس الإعداد (يتبع)

د) أسس التوحيد (يتبع)

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

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر بمالكي أسهم الشركة الأم للمجموعة وبالخصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الخصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتهم المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

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

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

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

أ) التغير في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الموحدة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة.

قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذجاً واحداً للاحتساب في المركز المالي. ونتيجة لذلك، فقد قامت المجموعة كمستأجر بإثبات موجودات حق الاستخدام التي تمثل حقوقها في استخدام الموجودات ذات الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. تبقى طريقة الاحتساب مماثلة للسياسات المحاسبية السابقة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي الذي بموجبه يتم إثبات الأثر المترام للتطبيق الأولي ضمن الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩م. وعليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠١٨م - أي يتم عرضها كما تم إدراجها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسيرات ذات العلاقة. إن تفاصيل التغيرات في السياسة المحاسبية يتم الإفصاح عنها كما يلي.

أ) تعريف عقد الإيجار

كانت المجموعة في السابق تحدد عند بدء العقد ما إذا كان الترتيب عبارة عن عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار". تجري المجموعة حالياً تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار استناداً إلى التعريف الجديد لعقد الإيجار. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة معينة بمقابل.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) تعريف عقد الإيجار (يتبع)

اختارت المجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ تطبيق الوسيلة العملية على أساس التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود إيجار. وقامت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤. وبالتالي، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ.

عند بدء أو عند إعادة تقييم العقد الذي يتضمن مكون عقد إيجار، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون عقد أو غير عقد على أساس أسعارها المستقلة الملائمة. غير أن المجموعة اختارت عدم فصل المكونات التي لا تمثل عقد إيجار وبدلاً من ذلك اعتبار المكونات التي تمثل عقد إيجار والتي لا تمثل عقد إيجار كبند واحد لعقد الإيجار وذلك بالنسبة لعقود إيجار العقارات التي تكون فيها مستأجر.

(ب) كمستأجر

بصفتها مستأجر، قامت المجموعة في السابق بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي استناداً إلى تقييمها حول ما إذا كان عقد الإيجار قد حول بشكل أساسي جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار لمعظم عقود الإيجار - أي أن عقود الإيجار تلك هي داخل قائمة المركز المالي.

مع ذلك، اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار لبعض موجودات عقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات عقود الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

وتعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف العقار الاستثماري تحت بند "الممتلكات والألات والمعدات"، وهو نفس البند حيث أنها تقوم بعرض موجودات أساسية من نفس الطبيعة التي تمتلكها. وفيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام:

موجودات حق الاستخدام

بآلاف الريالات السعودية

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المباني

٢١,٣٣٦

١٥,٨٢٩

تقوم المجموعة بعرض مطلوبات عقود الإيجار في إيضاح ١٠ "القروض والسلف" في قائمة المركز المالي.

(ب.١) السياسات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للاستهلاك والانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزام عقد الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمه باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

يتم زيادة التزام الإيجار لاحقاً بتكلفة الفائدة على التزام الإيجار وينخفض بسداد دفعات الإيجار. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو كيفما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك تغيير في تقييم ما إذا كان سيتم خيار شراء أو ممارسة خيار تمديد بصورة معقولة مضموناً أو ضمان عدم ممارسة خيار إنهاء بشكل معقول،

قررت المجموعة تحديد فترة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها كمستأجر والتي تتضمن خيارات تجديد. إن تقييم ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات يؤثر على فترة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل جوهري على مبلغ التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام المعترف بها.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب.٢) التحول

صنفت المجموعة سابقاً عقود إيجار العقارات كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، وهي تشتمل على المباني. تستمر عقود الإيجار عادة لفترة حتى ٥ سنوات. تشتمل بعض عقود الإيجار على خيار تجديد عقد الإيجار لفترة خمس سنوات أخرى بعد نهاية الفترة غير القابلة للإلغاء.

عند التحول، بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، تم قياس التزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار المتبقية والمخصومة بمعدل فائدة الاقتراض المدرج للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. يتم قياس موجودات حق الاستخدام إما:

- بقيمتها الدفترية حيث أنه في حال تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ منذ تاريخ البدء، يتم خصمها باستخدام معدل فائدة الاقتراض المدرج للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي - طبقت المجموعة هذا النهج على عقد إيجار عقاراتها الكبرى؛ أو
- بمبلغ يعادل التزام عقد الإيجار والذي تم تعديله بمبلغ أي مدفوعات عقد إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة - طبقت المجموعة هذا النهج على جميع عقود الإيجار الأخرى.

قامت المجموعة باستخدام الوسائل العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على عقود الإيجار المصنفة في السابق كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧.

- تطبيق إعفاء عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار التي تقل عن ١٢ شهراً من فترة عقد الإيجار.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام التجارب السابقة عند تحديد فترة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات تمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

تستأجر المجموعة عدداً من المستودعات والمكاتب. وقد تم تصنيف عقود الإيجار تلك كعقود إيجار تمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. بالنسبة لعقود الإيجار التمويلي تلك، فقد تم تحديد القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩م بالقيمة الدفترية لأصل عقد الإيجار والتزام عقد الإيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ مباشرة قبل ذلك التاريخ.

ج) كمؤجر

إن السياسات المحاسبية المطبقة على المجموعة بصفتها كمؤجر لا تختلف عن تلك الوارد بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. غير أنه عندما كانت المجموعة مؤجراً وسيطاً، يتم تصنيف عقود الإيجار من الباطن بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن العقد الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الموجودات الأساسية.

لا يتعين على المجموعة إجراء أي تعديلات عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقود الإيجار التي تتصرف بموجبها كمؤجر. ومع ذلك، فقد قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء لتوزيع العوض في العقد على كل عقد إيجار وعلى كل مكون لا يمثل عقد إيجار.

د) الأثر على القوائم المالية

د.١) أثر التحول

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام الإضافية والتزامات عقود الإيجار وإثبات الفرق في الأرباح المبقاة. فيما يلي ملخص أثر التحول:

١ يناير ٢٠١٩م	بآلاف الريالات السعودية
٢١,٣٣٦	موجودات حق الاستخدام المعروضة ضمن إيضاح ٤-٢
٢٠,٢٧٥	التزامات عقود إيجار
(٢,٣٨١)	مدفوعات مقدماً
١,٣٢٠	خسائر متراكمة

عند قياس التزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي، قامت المجموعة بخصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل فائدة الاقتراض المدرج الخاص بها في ١ يناير ٢٠١٩م. إن معدل المتوسط المرجح هو ٥,٦٧٪.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) الأثر على القوائم المالية (يتبع)

(٢.د) الأثر للفترة

نتيجة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، وفيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، فقد قامت المجموعة بإثبات مبلغ ١٥,٨ مليون ريال سعودي في موجودات حق الاستخدام ومبلغ ١٤,٩ مليون ريال سعودي في التزامات عقد الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

كذلك وفيما يتعلق بعقود الإيجار تلك بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، فقد قامت المجموعة بإثبات استهلاك وتكاليف فوائد بدلاً من مصروفات عقود التأجير التشغيلي. وخلال الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت المجموعة بإثبات مبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي في مصروفات الاستهلاك ومبلغ ١ مليون ريال سعودي في تكاليف الفائدة من هذه العقود.

راجع إيضاح ١٩ بالنسبة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على معلومات القطاعات.

(ب) تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. تقاس تكلفة الشراء وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية تجميع أعمال، تختار المجموعة ما إذا كان سيتم قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج التكاليف المتعلقة بالشراء كمصروفات عند تكديدها ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الأصلية من قبل الشركة المشتراة.

في حالة تجميع الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً من المشتري في الشركة المشتراة يعاد قياسها وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، عندها لن يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير ويتم إثبات التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة وأية حصة محتفظ بها سابقاً عن صافي الموجودات المشتراة المحددة والمطلوبات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة صافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة قيامها بتحديد كافة الموجودات التي تم الاستحواذ عليها وكافة المطلوبات المقدرة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مترابطة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في تجميع الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من الاندماج بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

وعندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة المدرجة بالدفاتر للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً كبيراً. والتأثير الجوهرى هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها دون التمتع بسيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيب المشترك والذي بموجبه يكون للأطراف التي تتمتع بسيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. والسيطرة المشتركة هي تشارك متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على أحد الترتيبات والتي تتحقق فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الأهمية اتفاقاً جماعياً للأطراف التي تشارك السيطرة. والاعتبارات محل الاهتمام عند تحديد التأثير الجوهرى أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وتعرض أي تغييرات في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عند حدوث تغيير وإدراجه مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقيد المجموعة حصتها في أي تغييرات ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية، متى كان ذلك مناسباً. [يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك بمقدار الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك].

يدرج إجمالي حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر لشركة زميلة أو مشروع مشترك في مقدمة قائمة الربح أو الخسارة خارج الربح التشغيلي وتمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لفترة التقارير المالية نفسها التي للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لكي تتوافق السياسات المحاسبية مع تلك المطبقة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري قيد خسائر إضافية لانخفاض في القيمة لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية ثم تدرج المبلغ في "الانخفاض في قيمة الاستثمارات" في قائمة الربح أو الخسارة.

عند فقد التأثير الجوهرى على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقد التأثير الجوهرى والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في قائمة الربح أو الخسارة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة
تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة تشغيل عادية
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

(هـ) قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس بعض الأدوات المالية والموجودات غير المالية وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى ٣: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. تستخدم أسعار الشراء للموجودات وأسعار البيع للمطلوبات. تستند القيمة العادلة للاستثمارات في الصناديق المشتركة أو صناديق الاستثمار أو أدوات الاستثمار المماثلة إلى أحدث تقدير معن لصادفي قيمة الموجودات. بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مماثل أو التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو أسعار المتداولين.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) قياس القيمة العادلة (يتبع)

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تقدير القيمة العادلة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية وفقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأدوات مالية مماثلة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي يتعذر تحديد تقدير معقول لقيمتها العادلة، يتم إدراج الاستثمار بالتكلفة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات النظام المتدرج عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

و) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ناقصاً الخصومات والتخفيضات، مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم. انتهت المجموعة إلى أنها تعمل كطرف أصيل في جميع ترتيبات إيراداتها حيث أنها الملتزم الرئيسي في كافة ترتيبات الإيرادات وتعمل بموجب نطاق تسعير كما تتعرض لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان. إن مقاييس التحقق المحددة التالية يجب أن تطبق أيضاً قبل تحقق الإيرادات:

بيع البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت معين، أي عند تسليم البضاعة والإقرار باستلامها. تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد المردودات والمخصصات والخصومات التجارية وخصم الكميات. تقوم المجموعة باحتساب مخصصات ضمان عادية لتغطية الإصلاحات العامة لمدة سنتين إلى خمس سنوات لجميع المنتجات المباعة بما يتسق مع ممارسات قطاع الأعمال. ويتم تسجيل التزام فيما يتعلق بمطالبات الضمان المحتملة عند بيع المنتج. ولا تقدم المجموعة أي ضمانات إضافية أو عقود صيانة لعملائها.

لا يتم اعتبار أي عنصر من مكونات التمويل قائماً نظراً لأن المبيعات تتم نقداً أو وفق فترة ائتمانية تماشياً مع الممارسة السائدة في السوق.

تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات عند تنفيذ الالتزام أو تقديم الخدمات بالرجوع إلى نسبة الإنجاز. يتم قياس مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى ساعات العمل المستحقة حتى تاريخه كنسبة من إجمالي ساعات العمل لكل عقد. في حالة عدم إمكانية قياس نتائج العقد بصورة موثوقة، يتم إثبات الإيرادات فقط مقابل المصروفات المتكبدة التي يمكن استردادها.

اتعاب استشارات مهنية

تقدم المجموعة خدمات استشارات مهنية لتحليل قيمة الطاقة خلال مرحلة تصميم المشروعات وأعمال التطوير. يتم إثبات الإيرادات من خدمات الاستشارات عند تنفيذ الالتزام أو الخدمات وفقاً لشروط وبنود العقود الموقعة مع العملاء.

ز) الإيرادات الأخرى

الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

يتم توزيع الإيرادات من عقود التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات الإيرادات عندما يثبت حق المجموعة في استلام المدفوعات ويكون ذلك عادة عند موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ح) أرصدة العقود

١) موجودات عقود

وأصل العقد هو الحق في المقابل نظير السلع أو الخدمات المقدمة للعميل. إذا قامت المجموعة بتقديم السلع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم العميل بدفع المقابل المادي أو قبل استحقاق السداد، يتم إثبات الموجودات الناشئة عن عقد للمقابل المادي المكتسب الذي يكون مشروطاً.

٢) مطلوبات العقود

مطلوبات العقود هي الالتزامات بتقديم السلع أو الخدمات إلى العميل والتي قامت المجموعة باستلام المقابل الخاص بها من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل المادي قبل أن تقوم المجموعة بتقديم السلع أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقود عند السداد. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيراد عندما تقوم المجموعة بتنفيذ العقد.

ط) الزكاة والضريبة

زكاة وضريبة دخل

تخضع الشركة الأم والشركات التابعة المحلية للزكاة طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضرائب الدخل وفقاً للقوانين ذات الصلة في الدول التي يعملون بها. يتم استحقاق وتحصيل الزكاة للمجموعة وحصلتها في ضرائب الدخل للشركات التابعة الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة للفترة الجارية. يتم احتساب الالتزامات الإضافية للزكاة وضرائب الدخل الأجنبية، إن وجدت والمتعلقة بالربط على السنوات السابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

ضريبة استقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وتوزع الأرباح المدفوعة إلى المساهمين الأجانب، إن وجدت لأنظمة الهيئة.

الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية

يتم احتساب الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية على أساس الشرائح الضريبية المطبقة والموضحة في القوانين المعمول بها في الدول التي تعمل بها هذه الشركات التابعة. تسجل ضرائب الدخل المستحقة والأرباح الخاضعة للضرائب ("الضريبة الحالية") كمصروف في الفترة التي نشأت بها الأرباح وفقاً للأنظمة المالية في الدول التي تعمل بها الشركات التابعة.

ي) ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة الأم. بالنسبة لكل شركة من شركات المجموعة، تحدد المجموعة عملة نشاطها ويتم قياس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل شركة باستخدام عملة النشاط.

١) المعاملات والأرصدة

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية ميدنياً من قبل شركات المجموعة بعملة نشاطها ذات الصلة وفقاً لأسعار الصرف الحالية لعملة النشاط بتاريخ تأهل المعاملة للإثبات لأول مرة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط بأسعار الصرف الفورية في تاريخ التقرير المالي. تسجل الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة، باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تغطية صافي استثمار المجموعة في شركة أجنبية. يتم تسجيل هذه الفروق في الدخل الشامل الآخر حتى يتم بيع صافي الاستثمار حيث يتم في ذلك الوقت إعادة تصنيف المبلغ المتركم إلى قائمة الربح أو الخسارة.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الميدنية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بنفس طريقة إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروق التحويل للبنود التي يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة تسجل كذلك ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) ترجمة العملات الأجنبية (يتبع)

(٢) شركات المجموعة

يتم عند التوحيد تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير المالي، كما يتم تحويل قائمة الدخل لتلك الشركات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل لأغراض التوحيد ضمن الدخل الشامل الآخر. عند بيع شركة أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث يؤدي ذلك إلى فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري، يتم إعادة تصنيف بند الدخل الشامل الآخر المتعلق بالشركة الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة الناتج عن البيع. في حالة قيام المجموعة ببيع جزء من حصتها في الشركة التابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم إعادة قياس الجزء من المبلغ المتراكم إلى الحصة غير المسيطرة. عندما تقوم المجموعة ببيع جزء من الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مع الحفاظ على التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف الجزء ذو الصلة من المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة.

يتم التعامل مع الشهرة الناتجة من الاستحواذ على شركة أجنبية وأي تعديلات على القيمة العادلة للمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الاستحواذ كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري في تاريخ التقرير المالي.

(ك) توزيعات الأرباح للأسهم العادية

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح للأسهم العادية كالتزام وتخصم من حقوق الملكية عند اعتمادها من قبل مساهمي الشركة الأم. يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح للسنة المعتمدة بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كحدث لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

(ل) ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. عند بيع الموجودات ان خروجها من الخدمة، أي عندما يتم تحويل المخاطر والمزايا الهامة إلى المشتري، يتم استبعاد التكاليف والاستهلاك المتراكم لهذه الموجودات من الحسابات، وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن البيع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما يكون لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصل (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان هناك احتمال بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة مرتبطة بالنفقات.

الأراضي لا تُستهلك. ويتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت للقيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات كما يلي، ويتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة:

سنوات

٤٠

٥

٦,٦٧

٣

٥

٦,٦٧

مباني

سيارات

أثاث ومعدات مكتبية

أجهزة الحاسب الآلي

أدوات ومعدات

تحسينات على عقارات مستأجرة

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها، حسبما يكون ذلك ملائماً، للتحقق من توافق طريقة وفترة الاستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية الناتجة عن بنود الممتلكات والمعدات.

(م) عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين يتمثل في أو يتضمن عقد تأجير يعتمد على طبيعة هذا الترتيب ويتطلب تقييم ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو مجموعة موجودات معينة وإذا كان الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ن) تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو البيع كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. ويتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض التمويل.

س) موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي اقتناؤها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الإثبات الأولي لها. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها في عملية تجميع الأعمال القيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. وبعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسمة لا يتم رسملتها ويتم إدراج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك المصروفات.

إن التراخيص القابلة للتجديد في نهاية فترة انتهاء الصلاحية والتي يتم إدراجها بتكلفة بسيطة أو من دون تكلفة بالنسبة للمجموعة يتم تقييمها كعقود ذات أعمار إنتاجية غير محددة. يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على قيمتها المتبقية وذلك على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات التي تتراوح بين ٩ إلى ١٠ سنوات ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية المقدرة، كما يتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد تنخفض قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء والقيمة المتبقية وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فنة المصروفات بما يتسق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً إما على أساس فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. لا يتم إطفاء مثل هذه الموجودات غير الملموسة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان تقدير العمر غير المحدد سيظل مؤيداً. فإن لم يكن كذلك، يتم تغيير الأعمار الإنتاجية من غير محددة إلى محددة على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

تكاليف البحث والتطوير

يتم تسجيل تكاليف البحث كمصروفات عند تكبدها. بينما يتم الاعتراف بمصروفات التطوير عن مشروع فردي كموجودات غير ملموسة عندما تتمكن المجموعة من إثبات:

- الجدوى الفنية من إتمام الأصل غير الملموس بحيث يكون الأصل متاحاً للاستخدام أو البيع
- أنها تنوي إتمام الموجودات وأن لديها القدرة والنية لاستخدام أو بيع الأصل
- أن طريقة استخدام الأصل ستحقق منافع اقتصادية مستقبلية
- توفر الموارد اللازمة لإتمام الأصل
- القدرة على تقدير المصروفات خلال التطوير بطريقة موثوقة

وبعد الإثبات الأولي لمصروفات التطوير كأصل، يتم إدراج الأصل بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم أو خسائر متراكمة من الانخفاض في القيمة. يبدأ إطفاء الأصل عندما يكتمل التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويتم إطفاء الأصل على مدى فترة المنافع الاقتصادية المتوقعة. يتم تسجيل الإطفاء وفقاً لتكلفة المبيعات، وخلال فترة التطوير، يتم إجراء اختبار على الأصل لتحديد الانخفاض في قيمته على أساس سنوي.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

ع) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق والتوقف عن الإثبات

١) الموجودات المالية

أ) الإثبات الأولي والقياس

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

ب) التصنيف والقياس اللاحق

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على نحو القياس بالتكلفة المطفأة، سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الأخر أو الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يعتمد بصورة عامة على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يصنف بالقيمة العادلة

من خلال الربح أو الخسارة:

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

يتم قياس الاستثمار في سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يصنف بالقيمة العادلة

من خلال الربح أو الخسارة:

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

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

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

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ع) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق والتوقف عن الإثبات (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

ب) التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة عند التوقف عن إثبات الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. عند الاستبعاد ، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - الاستثمارات في سندات الدين
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة والتي لا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - الاستثمارات في حقوق الملكية بـ
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن إحدى الفئات التالية:

- قروض وذمم مدينة؛
- محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق؛
- متاحة للبيع؛ و
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وضمن هذه الفئة على النحو التالي:
- محتفظ بها للمتاجرة؛
- أدوات التحوط المشتقة؛ أو
- مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ عليها، بما في ذلك أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح، يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.	موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.	قروض وذمم مدينة
يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ عليها، بخلاف خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد والفروق بالعملات الأجنبية على سندات الدين، في قائمة الدخل الشامل الموحدة والمجمع في احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم استبعاد هذه الأصول، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكم في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	الموجودات المالية المتاحة للبيع

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ع) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق والتوقف عن الإثبات (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

ج) التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي بشكل أساسي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من الموجودات المالية المماثلة، حيثما كان ذلك مناسباً) عندما:

- انتهاء الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بالدفع الكامل للتدفقات النقدية التي تم الحصول عليها دون تأخير كبير لطرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وإما:

- ١) قيام المجموعة بالتحويل الكامل لجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو
- ٢) عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ الكامل بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

د) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة حول سندات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذمم المدينة و عقود الضمان المالي. لا يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة للاستثمارات في سندات الأسهم. وتعكس قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي للأداة المالية المعنية.

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

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

إن تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل جوهري منذ إثباتها الأولي يتم من خلال الأخذ بالاعتبار التغير في مخاطر التعثر في السداد الذي يحدث على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

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

تعتبر المجموعة حدوث تعثر بالنسبة للذمم المدينة عندما ينتقل رصيد العميل إلى الفئة "غير النشطة" بناءً على تحليل عمر الدين.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى تعتبر المجموعة ما يلي على أنه حدوث تعثر حيث أن الخبرات السابقة تشير إلى أن المديونيات التي تستوفي أحد المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام.

- عندما يكون هناك عدم التزام بالتعهدات المالية من قبل الطرف الآخر؛ أو
- عندما تشير المعلومات المطورة داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بسداد مديونيته.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ع) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق والتوقف عن الإثبات (يتبع)

(١) الموجودات المالية (يتبع)

(د) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

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

تقاس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق استخدام معادلة تتكون من الخسارة بافتراض التعثر في السداد (أي نسبة الخسارة في حالة وجود عجز) والتعرضات عند التعثر في السداد. يعتمد تقييم احتمالية العجز على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسائر أو عكوسات الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم إثبات مخصص الخسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة والمتراكم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

بالنسبة للموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بالتأكد فيما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة أصل أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على الانخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوق فيها.

ويمكن أن يتضمن الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات بتعرض المدينين أو مجموعة من المدينين لصعوبات مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في سداد مدفوعات أصل الدين أو احتمال دخولهم في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المقدرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بأحداث التعثر في السداد.

(١) الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقوم المجموعة بداية بتقييم ما إذا كان هناك انخفاض على مستوى فردي للموجودات الهامة بمفردها. إذا قدرت المجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي تم تقييمه بشكل فردي، سواء كان جوهرياً أو غير جوهري، يتم إدراج الأصل في مجموعة أصول مالية ذات خصائص مخاطر ائتمان مماثلة وتقييمها مجتمعة للانخفاض. إن الموجودات، التي يتم تقييمها على أساس فردي للتأكد من الانخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الاستمرار في إثبات خسارة انخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

يتم قياس مبلغ أي خسائر انخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة (بخلاف الخسائر الائتمانية المتوقعة في المستقبل التي لم يتم تكبدها بعد). تُخصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص والاعتراف بالخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إيرادات الفوائد (المسجلة كإيراد تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة) يستمر استحقاقها على القيمة الدفترية المخفضة وتستحق باستخدام معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض قياس خسائر الانخفاض.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ع) الأوتام المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق والتوقف عن الإثبات (يتبع)

(١) الموجودات المالية (يتبع)

(د) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

يتم شطب القروض والمخصصات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي لاستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى المجموعة. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة المقدر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد إثبات الانخفاض في القيمة يتم زيادة أو تخفيض خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. في حال استرداد المشطوب لاحقاً، يتم تخفيض مبلغ الاسترداد من المصروفات الإدارية والعمومية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قيد كافة المطلوبات المالية ما عدا المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المباشرة. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مبدئياً ولاحقاً بالقيمة العادلة، وأي تكاليف معاملات متعلقة بها يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

(ف) مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتمثل التكاليف في المصروفات المتكبدة من أجل الوصول بالمنتج إلى الموقع بحالته الراهنة ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح. يستند صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع المقدر خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الإتمام والبيع.

(ص) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ القابل للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد لوحدته إنتاج النقد. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الحديثة، إن وجدت في الاعتبار. وإذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات حينئذ يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد التابعة للمجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. إن هذه الموازنات والحسابات التقديرية تغطي بصورة عامة فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترات التي تزيد عن خمس سنوات، يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، باستثناء العقار المعاد تقييمه في السابق عندما تم تحميل إعادة التقييم على الدخل الشامل الأخر. وفي هذه الحالة، يتم أيضاً إثبات الانخفاض في القيمة ضمن الدخل الشامل الأخر بمبلغ يعادل أي إعادة تقييم سابقة. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة موزعة على وحدات إنتاج النقد في المقام الأول، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى التي تنتمي لوحدته إنتاج النقد على أساس نسبي.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ص) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات أو وحدات إنتاج النقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. إن مبلغ العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها بالصادفي بعد الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم اختبار الشهرة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

يتم توزيع الشهرة الناشئة عن تجميع الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال. يتم تحديد الانخفاض في القيمة بالنسبة للشهرة من خلال تقدير المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة من وحدات توليد النقد (أو مجموعة وحدات مولدة للنقد) التي ترتبط الشهرة بها. وعندما يكون المبلغ القابل للاسترداد لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم عندئذ الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة لا يمكن عكسها في فترات مستقبلية.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

ق) نقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد والأرصدة لدى البنوك والدائع والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يسهل تحويلها إلى مبالغ نقدية ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء وتتعرض لمخاطر غير جوهرية نتيجة التغيرات في القيمة.

ر) مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال وفقاً لعقد تأمين، يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأية مخصصات في قائمة الدخل بالصادفي بعد خصم أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد كبيراً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس، متى كان ذلك مناسباً، التقييمات الحالية في السوق بالنسبة للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم الاعتراف بالخصم المتنازل عنه كتكاليف تمويل.

مخصصات ضمان

يتم إثبات مخصصات للتكاليف المتعلقة بالضمانات عند بيع المنتج أو تقديم الخدمة للعميل. يستند الإثبات الأولي إلى الخبرات السابقة. يتم مراجعة التقدير المبدئي للتكاليف المتعلقة بالضمانات سنوياً. تقوم المجموعة باحتساب مخصصات ضمان عادية لتغطية الإصلاحات العامة لمدة سنتين إلى خمس سنوات لجميع المنتجات المباعة بما يتسق مع ممارسات قطاع الأعمال. ويتم تسجيل التزام فيما يتعلق بمطالبات الضمان المحتملة عند بيع المنتج. ولا تقدم المجموعة أي ضمانات إضافية أو عقود صيانة لعملائها.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ش) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص بالمبالغ التي تستحق السداد للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي عقود العمل وأنظمة العمل المطبقة في الدول التي تعمل فيها الشركات التابعة. إن هذا الالتزام، غير الممول، يمثل المبلغ المستحق لكل موظف على أساس مبدأ الاستمرارية. تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. إن هذه المكافآت غير ممولة. ويتم تحديد تكلفة تقديم هذه المكافآت باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩.

إن عمليات إعادة القياس، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية وتأثير الحد الأقصى للأصل مع استبعاد المبالغ المدرجة بصافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة والعائد على موجودات الخطة (باستثناء المبالغ المدرجة بصافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة) - يتم إدراجها مباشرة في قائمة المركز المالي مع إدراج المبالغ المدينة أو الدائنة المقابلة في الأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. لا يتم تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها؛ و
- تاريخ تسجيل المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، أيهما أسبق.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. وتقوم المجموعة بإدراج التغييرات التالية ضمن صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة مبيعات" و"مصروفات إدارية" و"مصروفات بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الموحدة (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمات التي تتكون من تكاليف الخدمات الحالية، وتكاليف الخدمات السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن الحذوفات والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصروفات أو إيرادات الفائدة.

ت) المعلومات القطاعية

يعرف القطاع بأنه جزء يمكن تمييزه من المجموعة ويعمل في أنشطة أعمال تؤدي إلى اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي تتشابه من حيث السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء - متى كان ذلك ملائماً - ويتم إعداد تقارير حولها كقطاعات قابلة لرفع التقارير عنها.

ث) الارتباطات

لا يتم الاعتراف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد متضمنة منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة أمراً مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً.

خ) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تشتمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة على:

إيرادات التمويل؛

تكلفة التمويل؛

دخل توزيعات الأرباح؛

أرباح أو خسائر تحويل عملات أجنبية من موجودات مالية ومطلوبات مالية؛

أرباح إعادة قياس القيمة العادلة لأي مصلحة موجودة مسبقاً في الشركة المستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال؛

خسائر الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها لموجودات مالية (بخلاف الذمم المدينة التجارية)؛

صافي الأرباح أو الخسائر من أدوات التغطية التي تم الاعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة؛ و

إعادة تصنيف صافي الأرباح التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بإيرادات أو مصروفات الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إثبات دخل توزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ ثبوت حق المجموعة باستلام تلك الإيرادات.

ذ) ربح التشغيل

تنتج أرباح التشغيل من الأنشطة الرئيسية المستمرة لدى المجموعة التي يتولد عنها إيرادات إضافة إلى الإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بأنشطة التشغيل. إن أرباح التشغيل لا تتضمن صافي تكاليف التمويل والحصة في أرباح الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية وضرائب الدخل.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الموحدة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

الأحكام:

تعرض المعلومات حول الأحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات جوهرية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة في الإيضاحات الآتية:

- الإيضاح رقم ٦-١- التوحيد: ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة فعلية على الشركة المستثمر فيها.

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات:

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

الانخفاض في قيمة المخزون (الإيضاح ٨)

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادماً، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى (إيضاح ٦)

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية.

يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. ستقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تنتم بالنظر المستقبلية. ويتم في تاريخ كل تقرير تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة التي تمت ملاحظتها وتحليل التغيرات في التقديرات التي تنتم بالنظر التطلعية للمستقبل.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. وتتأثر قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف وتوضع الظروف الاقتصادية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (إيضاح ٥ و ٧)

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

الضمانات (إيضاح ١٨)

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

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات: (يتبع)

خصومات العملاء المستقبلية

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

منافع الموظفين (الإيضاح ١٥)

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. نتيجة لصعوبة عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل فإن التزامات المنافع المحددة يتأثر بشكل كبير بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في اعتبارها أسعار الفائدة لسندات الشركات بالعملة ذات الصلة مقابل أقل معدل AA، مع فترات الاستحقاق المقدره مقابل المدة المتوقعة للالتزامات المنافع المحددة. كما يتم مراجعة السندات الرئيسية من حيث الجودة. ويتم استبعاد هامش الائتمان الزائد من مجموعة السندات التي تستند إليها معدلات الخصم والتي لا تمثل سندات عالية الجودة.

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٤ ممتلكات ومعدات

قيما يلي مطابقة القيمة الدفترية:

الإجمالي	أصل رأسمالية تحت التنفيذ	تخصيات على عقارات مستأجرة	أدوات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	مباني	أرض للتفك الحر
٢٥١,٨٧٥	٦٩١	٢٧,٧٢٤	١٧,٢٨٥	٥٤,٩٨٤	٢٣,٩٩٦	١١٩,٥٥٤	١٠٧,٦٤١
٦,١١٢	-	١,٨١٤	٢٣٩	٤٤٢	٧٧٤	٣١٠	٢,٥٣٣
-	(٦٩١)	-	-	٦٩١	-	-	-
(١,٠١٦)	-	(٥٦)	-	(١١٠)	(٨٥٠)	-	-
٢٥٦,٩٧١	-	٢٩,٤٨٢	١٧,٥٢٤	٥٦,٠٠٧	٢٣,٩٢٠	١١٩,٨٦٤	١١٠,١٧٤
٢٥٦,٩٧١	-	٢٩,٤٨٢	١٧,٥٢٤	٥٦,٠٠٧	٢٣,٩٢٠	١١٩,٨٦٤	١١٠,١٧٤
١,٣٤٩	-	٤٠	١٧٧	٧٠	٧٥٧	٣٠٥	-
(٨,٩٧٥)	-	-	(٥٨٤)	(٢٥٠)	(٨,١٤١)	-	-
٣٤٩,٣٤٥	-	٢٩,٥٢٢	١٧,١١٧	٥٥,٨٢٧	١٦,٥٣٦	١٢٠,١٦٩	١١٠,١٧٤

التكلفة:
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
إضافات
تحول من أصل رأسمالية تحت التنفيذ
استيعادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
إضافات
استيعادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيجاعات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ممتلكات ومعدات (يتبع)

فيما يلي مطابقة القيمة التقديرية:

الإجمالي	أصل رأسمالية تحت التنفيذ	تخصيمات على عقارات مستأجرة	أدوات ومعدات	إثاث ومعدات مكتبية	سيارات	مباني	أرض للمساكن الحر
١٠٦,٢٠٧	-	١٩,٨٥٧	١١,٥٦٠	٢٧,٨٠٦	١٩,٨٨٩	٢٧,٠٩٥	-
١٤,٨٥٤	-	٢,٨١٠	١,٥٨٩	٥,٢٧٨	٣,٤٣٣	١,٧٤٤	-
(١,٠١٦)	-	(٥٦)	-	(١١٠)	(٨٥٠)	-	-
١٢٠,٠٤٥	-	٢٢,٦١١	١٣,١٤٩	٣٢,٩٧٤	٢٢,٤٧٢	٢٨,٨٣٩	-
١٢٠,٠٤٥	-	٢٢,٦١١	١٣,١٤٩	٣٢,٩٧٤	٢٢,٤٧٢	٢٨,٨٣٩	-
١٤,٧٣٢	-	٣,١٩١	١,١٠٠	٦,٧١٢	٦٦٠	٣,٠٩٩	-
(٨,٧٢٦)	-	-	(٥٨٤)	(١٥٠)	(٧,٩٩٢)	-	-
١٢٦,٠٥١	-	٢٥,٨٠٢	١٣,٦٦٥	٣٩,٥٣٦	١٥,١٤٠	٣١,٩٠٨	-
١٢٦,٠٥١	-	٢٥,٨٠٢	١٣,٦٦٥	٣٩,٥٣٦	١٥,١٤٠	٣١,٩٠٨	-
٢٢٣,٢٩٤	-	٣,٧٢٠	٣,٤٥٢	١٦,٢٩١	١,٣٩٦	٨٨,٢١١	١١٠,١٧٤
٢٣٦,٩٢٦	-	٦,٨٧١	٤,٣٧٥	٢٣,٠٣٣	١,٤٤٨	٩١,٠٢٥	١١٠,١٧٤

صافي القيمة التقديرية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م

الاستهلاك

استيعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م

الاستهلاك

استيعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٤ موجودات حق الاستخدام

(١) موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
-	٢١,٣٣٦	الرصيد في ١ يناير
-	١,٦١٦	إضافات للسنة
-	(٧,١٢٣)	مصروف الاستهلاك خلال السنة
-	١٥,٨٢٩	الرصيد في نهاية السنة

(٢) المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
-	١,٠٢٠	الفائدة على التزامات عقد الإيجار

٥- موجودات غير ملموسة وشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢,٤٧٧	٢,٠٦٤	- موجودات غير ملموسة (إيضاح ١-٥)
١,٦٧٨	١,٤٧٨	شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات ش.ذ.م.م.
		شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية
٤,١٥٥	٣,٥٤٢	
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	- الشهرة (إيضاح ١-٥ و ٢-٥)
		شركة أسداء الخليج التجارية (أسداء)
١٤,٠٠٩	١٣,٣٩٦	

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

١-٥ فيما يلي مطابقة القيمة الدفترية:

الإجمالي	الشهرة	الموجودات غير الملموسة	التكلفة
١٥,٣١٣	٩,٨٥٤	٥,٤٥٩	كما في ١ يناير ٢٠١٨م
١١٥	-	١١٥	إضافات
١٥,٤٢٨	٩,٨٥٤	٥,٥٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
-	-	-	إضافات
١٥,٤٢٨	٩,٨٥٤	٥,٥٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- موجودات غير ملموسة وشهرة (يتبع)

الإطفاء المتراكم:			
٩٥٧	-	٩٥٧	كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٤٦٢	-	٤٦٢	المحمل للسنة
1,٤١٩	-	1,٤١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٦١٣	-	٦١٣	المحمل للسنة
٢,٠٣٢	-	٢,٠٣٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
صافي القيمة الدفترية:			
١٣,٣٩٦	٩,٨٥٤	٣,٥٤٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٤,٠٠٩	٩,٨٥٤	٤,١٥٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٥-٢ الشهرة - شركة أسداء الخليج التجارية

يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد باستخدام التدفقات النقدية المخصومة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد. تمثل المبالغ المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في قطاعات الأعمال ذات الصلة وتستند إلى البيانات التاريخية من كل من المصادر الخارجية والداخلية.

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٤,٤%	١٢,٦%	معدل الخصم
٢,٧%	٢,٠%	معدل نمو القيمة النهائية
١٠%	١٠%	معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (متوسط خمس سنوات مقبلة)

يمثل معدل الخصم مقياساً بعد استقطاع الضرائب وذلك استناداً إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال المتعلق بالصناعة التاريخية.

اشتملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لخمس سنوات ومعدل نمو القيمة النهائية بعد ذلك. تم تحديد معدل نمو القيمة النهائية استناداً إلى تقدير الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب طويل الأجل للأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، بما يتماشى مع الافتراضات التي يضعها المشاركون في السوق.

تم تقدير الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بعد الأخذ بعين الاعتبار الخبرة السابقة. تم توقع نمو الإيرادات بعد الأخذ بعين الاعتبار مستويات معدل النمو السارية على مدى الخمس سنوات السابقة وكذلك حجم المبيعات المقدرة ونمو الأسعار للخمس سنوات المقبلة. تم افتراض زيادة أسعار المبيعات تماشياً مع التضخم المتوقع على مدى الخمس سنوات المقبلة.

إن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للوحدة المولدة للنقد تجاوزت قيمتها الدفترية بمبلغ ١٣,٢١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م): ١٢,٥٦ مليون ريال سعودي).

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٥١٥,٠٤٧	٤٦٢,٩٦٨	ذمم مدينة تجارية
		ذمم مدينة أخرى:
٥,٩٩٢	٤,٦٠١	مطالبات إعلانات من موردين
٥,٩٥٦	٥,٩٥٦	تأمين رسوم جمركية
١٥١	٢٥٥	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
٦,١٠٨	٣,٢٨٣	ذمم مدينة غير تجارية
(٦٨,٧١٥)	(٨٦,٩٢٩)	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
<u>٤٦٤,٥٣٩</u>	<u>٣٩٠,١٣٤</u>	
		غير متداولة
١٣,٠٤٩	-	متداولة
٤٥١,٤٩٠	٣٩٠,١٣٤	
<u>٤٦٤,٥٣٩</u>	<u>٣٩٠,١٣٤</u>	

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦١,٧٢٩	٦٨,٧١٥	الرصيد في بداية السنة
٦,٩٨٦	١٨,٢١٤	المحمل للسنة
-	-	المستغل خلال السنة
<u>٦٨,٧١٥</u>	<u>٨٦,٩٢٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية في	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة إل جي شاكرا المحدودة	تصنيع أجهزة تكييف الهواء	المملكة العربية السعودية	%٤٩	%٤٩
شركة شاكرا للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	المتاجرة في الأجهزة الكهربائية والمنزلية	لبنان	-	%٢٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٤٥٧,١٢٨	٤٨٨,٠٥٧	شركة إل جي شاكرا المحدودة (إيضاح ١-٧) شركة شاكرا للإلكترونيات والأجهزة - لبنان
-	٢,٧٢٥	
<u>٤٥٧,١٢٨</u>	<u>٤٩٠,٧٨٢</u>	

فيما يلي مطابقة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

شركة إل جي شاكرا المحدودة	شركة شاكرا للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	الإجمالي	
٤٨٨,٠٥٧	٢,٧٢٥	٤٩٠,٧٨٢	في ١ يناير ٢٠١٩م حصة الربح للسنة استبعاد استثمار توزيعات أرباح
١٨,٠٧١	-	١٨,٠٧١	
(٤٩,٠٠٠)	(٢,٧٢٥)	(٤٩,٠٠٠)	
<u>٤٥٧,١٢٨</u>	<u>-</u>	<u>٤٥٧,١٢٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة إل جي شاكرا المحدودة	شركة شاكرا للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	الإجمالي	
٥٤٣,٦٨٢	٣,٢٢٥	٥٤٧,٠٠٧	في ١ يناير ٢٠١٨م الحصة في خسارة السنة توزيعات أرباح
(٦,٦٢٥)	(٦٠٠)	(٧,٢٢٥)	
(٤٩,٠٠٠)	-	(٤٩,٠٠٠)	
<u>٤٨٨,٠٥٧</u>	<u>٢,٧٢٥</u>	<u>٤٩٠,٧٨٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

٧-١ شركة إل جي شاكر المحدودة
شركة إل جي شاكر المحدودة هي شركة مشتركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٦٦٠٦ بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٦م). يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع أجهزة تكييف الهواء بمختلف أنواعها.

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركة الزميلة الهامة - شركة إل جي شاكر المحدودة كما هي مدرجة في قوانينها المالية. كما يطابق الجدول المعلومات المالية التي تم تلخيصها مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الرصيد كما في:
١١٤,١٠٨	١٠٤,٤١٧	الموجودات غير المتداولة
٣٠٨,١٥٢	٢٦٨,٩١٣	موجودات متداولة
(٥,٣٧٢)	(٦,٣١٠)	مطلوبات غير متداولة
(١٧,٣٨٦)	(٨٢,٩٤٠)	مطلوبات متداولة
٣٩٩,٥٠٢	٢٨٤,٠٨٠	صافي الموجودات (١٠٠٪)
١٧٦,٠٧٣	١٤٥,١٤٤	حصة المجموعة في صافي الموجودات (٤٩٪)
٣١١,٩٨٤	٣١١,٩٨٤	الشهرة
٤٨٨,٠٥٧	٤٥٧,١٢٨	القيمة الدفترية لحصة الملكية في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الإيرادات
١٤٤,٦٥٩	٢٨٥,٢٠٤	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة (١٠٠٪)
(١٨,٣٨٦)	٣٥,٥٧٨	حصة المجموعة في إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة (٤٩٪)
(٦,٦٢٥)	١٨,٠٧١	

يستند المبلغ القابل للاسترداد لهذه الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد المقدرة بواسطة التدفقات النقدية المخصومة. تم تحديد قياس القيمة العادلة بالمستوى ٣ للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات في طرق التقييم المستخدمة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد. تمثل المبالغ المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في قطاعات الأعمال ذات الصلة وتستند إلى البيانات التاريخية من كل من المصادر الخارجية والداخلية.

٢٠١٨م	٢٠١٩م	معدل الخصم
٪١٤,٨	٪١٤,٢	معدل نمو القيمة النهائية
٪٢,٧	٪٢,٠	معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (متوسط خمس سنوات مقبلة)
٪١١,٠٠	٪١٩,٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت إدارة المجموعة بتقييم تفصيلي للقيمة الدفترية لشركة إل جي شاكر المحدودة. وقد كانت هذه التقييمات مبنية على افتراضات تفصيلية معينة وخطط إدارية. وتتوقع الإدارة بأن تستمر هذه الخطط في دعم القيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها على الرغم من أن ذلك سيعتمد على نجاح الخطط والتطوير المستمر في ظل الظروف الاقتصادية الواسعة في المملكة العربية السعودية. ستستمر الإدارة في مراقبة الافتراضات التفصيلية مقابل هذه الخطط في عند مراجعتها للانخفاض في القيمة في المستقبل.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣٣٣,٤٧٣	٢٠٢,٠١٨	بضاعة جاهزة
٧٠,٨٩٣	٧٤,٢١١	قطع غيار
١٥,٢٩٠	٢٨,٥٦٤	بضاعة بالطريق
٤١٩,٦٥٦	٣٠٤,٧٩٣	
(٣٧,٥٨٤)	(٢٨,٤٥٣)	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٣٨٢,٠٧٢	٢٧٦,٣٤٠	

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣٧,٨٥٣	٣٧,٥٨٤	الرصيد في بداية السنة
٣٠,٢٧٨	٥,١٦٨	المحمل للسنة
(٣٠,٥٤٧)	(١٤,٢٩٩)	المستخدم خلال السنة
٣٧,٥٨٤	٢٨,٤٥٣	الرصيد في نهاية السنة

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٧٧,٧ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية وأجنبية فيما يتعلق باستيراد بضاعة جاهزة ولوازم أخرى.

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية بنكية قائمة بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١١,٦ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل استيراد بضاعة جاهزة ولوازم أخرى.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- مدفوعات ودفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
		دفعات مقدمة
١٨,٠٥٥	١٧,١٣١	دفعات مقدّمة للموردين
٣,٨٦٢	٤,٤٧٧	دفعات مقدمة أخرى
<u>٢١,٩١٧</u>	<u>٢١,٦٠٨</u>	إجمالي الدفعات المقدمة
٦,٩٢٤	٥,٧٩٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>٢٨,٨٤١</u>	<u>٢٧,٣٩٨</u>	

١٠- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤,٦٣٥	٢,٥٦٤	نقد في الصندوق
١٢,٨٩٧	٦١,١٨٨	أرصدة لدى البنوك - حساب جاري
<u>١٧,٥٣٢</u>	<u>٦٣,٧٥٢</u>	نقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي
(١١,٣٨٨)	(١٦,٥٤٨)	سحوبات بنكية على المكشوف لأغراض إدارية
<u>٦,١٤٤</u>	<u>٤٧,٢٠٤</u>	نقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية

١١- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به (أسهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم)
<u>٦٣٠,٠٠٠</u>	<u>٦٣٠,٠٠٠</u>	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل (أسهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة ٦٣٠ مليون ريال سعودي ويتكون من ٦٣ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٢- احتياطي نظامي

إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي صدر بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م) يتطلب من الشركات أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. أنهت الشركة الإجراءات النظامية المتعلقة بتعديل نظامها الأساسي في ٢٦ أبريل ٢٠١٨م. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين في الشركة. ونظراً للخسائر المتكبدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ليس هناك ضرورة للقيام بهذا التحويل كما في تاريخ التقرير الحالي.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - حصص غير مسيطرة

شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية				٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة الإمارات لخدمات إدارة الطاقة ذ.م.م.				نسبة الحصص غير المسيطرة
الإجمالي	تسويات داخل المجموعة	الطاقة ذ.م.م.	٤٠٪	٢٦٪
٢٤,٥٦٥	-	٢٦٥	٢٤,٣٠٠	الموجودات غير المتداولة
١٦٣,٨١٧	-	٦٤,٦٠٦	٩٩,٢١١	موجودات متداولة
(١١٩,٢٧٢)	-	(٣٨,٩٩٤)	(٨٠,٢٧٨)	مطلوبات غير متداولة
(١٢,٤٧٩)	-	(٦,٤٥٣)	(٦,٠٢٦)	مطلوبات متداولة
٥٦,٦٣١	-	١٩,٤٢٤	٣٧,٢٠٧	صافي الموجودات
١٩,٩٣٣	-	٥,٠٥٠	١٤,٨٨٣	صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة
٨٣,٤٠٧	-	١٥,٠٩٢	٦٨,٣١٥	الإيرادات
(٦٢١)	-	٥,٩٠٥	(٦,٥٢٦)	الربح/(الخسارة)
(٧٣٧)	-	(٧٣٧)	-	الدخل الشامل الآخر
(١,٣٥٨)	-	٥,١٦٨	(٦,٥٢٦)	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل
(١,٠٧٥)	-	١,٥٣٥	(٢,٦١٠)	الربح/(الخسارة) الموزعة على الحصص غير المسيطرة
(١٩١)	-	(١٩١)	-	الدخل الشامل الآخر المخصص للحصص غير المسيطرة
١٥,٨٩٦	-	١,١٥٤	١٤,٧٤٢	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١,٢٣٢)	-	-	(١,٢٣٢)	التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٣٤٢)	-	(٤,٨٠٠)	(١٢,٥٤٢)	التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية (أرباح موزعة على الحصص غير المسيطرة لا شيء)
(٢,٦٧٨)	-	(٣,٦٤٦)	٩٦٨	صافي النقص في النقد وما في حكمه
شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية				٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة الإمارات لخدمات إدارة الطاقة ذ.م.م.				نسبة الحصص غير المسيطرة
الإجمالي	تسويات داخل المجموعة	الطاقة ذ.م.م.	٤٠٪	٢٦٪
٣٦,١٥٠	-	١٣,١٦٩	٢٢,٩٨١	الموجودات غير المتداولة
١٤٥,١٢٤	-	٣٧,٤١١	١٠٧,٧١٣	موجودات متداولة
(٩,٢١١)	-	(٩,٢١١)	-	مطلوبات غير متداولة
(١١٤,٤٧١)	-	(٢٨,٢٤٥)	(٨٦,٢٢٦)	مطلوبات متداولة
٥٧,٥٩٢	-	١٣,١٢٤	٤٤,٤٦٨	صافي الموجودات
٢١,١٩٩	-	٣,٤١٢	١٧,٧٨٧	صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة
٩٨,٩٨١	-	٢١,٦٧٩	٧٧,٣٠٢	الإيرادات
(١١,١٣٦)	-	٨,٤٦٠	(١٩,٥٩٦)	الربح/(الخسارة)
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١١,١٣٦)	-	٨,٤٦٠	(١٩,٥٩٦)	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل
(٥,٦٣٩)	-	٢,١٩٩	(٧,٨٣٨)	الربح/(الخسارة) الموزعة على الحصص غير المسيطرة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر المخصص للحصص غير المسيطرة
١٤,٨٢٤	-	(١,٠٧٠)	١٥,٨٩٤	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٣,٣٨٩)	-	(٥)	(٣,٣٨٤)	التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٦١٨)	-	(٣,٢٣٤)	(١٧,٣٨٤)	التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية (أرباح موزعة على الحصص غير المسيطرة لا شيء)
(٩,١٧٣)	-	(٤,٢٩٩)	(٤,٨٧٤)	صافي النقص في النقد وما في حكمه

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكراً
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. قروض وسلف

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مبرمة مع بنوك تجارية محلية وأجنبية لقروض طويلة وقصيرة الأجل بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والدينار الأردني. تم الحصول على هذه التسهيلات بصورة رئيسية طبقاً لترتيبات مرابحة/تورق. ويستحق الجزء المستغل من التسهيلات طويلة الأجل السداد على أقساط شهرية متساوية. ويتم ضمان اتفاقيات التسهيلات بسندات لأمر. يتم توفير الكفالات التضامنية للمجموعة عندما يتم طلب ذلك للحصول على قروض للشركات التابعة. تحمل التسهيلات رسوم مالية بمعدلات السوق السائدة. تتضمن اتفاقيات القروض عدة شروط من بينها بعض الشروط التي تنص على ضرورة الاحتفاظ ببعض النسب المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦,٦١٨	-
١٦,٥٤٨	١١,٣٨٨
٢٧٩,٥٠١	٥٢٠,٠٦٩
٣٠٢,٦٦٧	٥٣١,٤٥٧

متداول:

التزام عقد إيجار
سحب على المكشوف لدى البنوك
قروض بنكية

غير متداول:

التزام عقد الإيجار
قروض بنكية

٨,٢٩٤	-
٨٧,٦٨١	٣١,٠٠٠
٩٥,٩٧٥	٣١,٠٠٠

العمللة	سعر الفائدة الاسمي	سنة الاستحقاق	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية
ريال سعودي	٢,٦٪ - ٤,١٦٪ سنوياً	٢٠١٩ م - ٢٠٢١ م	٥٧٢,١٦٠	٢٧٤,٩١٦	٥٧٢,١٦٠	٤٣٧,٢٢٩
دولار أمريكي	٢,٧٪ - ٢,٨٪ سنوياً	٢٠١٩ م	٥٩,٨١٣	٥٦,٣٠٤	٥٩,٨١٣	٥٩,٨١٣
درهم إماراتي	١ شهر إيبور + ٤٪ سنوياً (بحد أدنى ٤,٥٪)	٢٠١٩ م - ٢٠٢١ م	٢٣,٣٧٣	٦,٧٥١	٢٣,٣٧٣	٢١,٥٣٦
دينار أردني	٩,٧٥٪ سنوياً	٢٠١٨ م	-	-	-	-
دولار أمريكي	٢,٩٥٪ سنوياً + إيبور	٢٠١٩ م	٩٣,٧٥٠	٢٩,٢١١	٩٣,٧٥٠	٣٢,٤٩١
			٣٦٧,١٨٢	٣٦٧,١٨٢	٥٥١,٠٦٩	٥٥١,٠٦٩

فيما يلي مطابقة القروض البنكية وأوراق الدفع:

الرصيد كما في ١ يناير

متصلات

المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
الأردن

مسند

المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
الأردن

١,٠٥٦,٩١٣	٧٥٠,٦٣٥
٤,١٣١	٣,٥٦٥
٣٥,٤٢١	١,٦٩٤
١,٠٩٦,٤٦٥	٧٥٥,٨٩٤
(١,٢٤٢,١١٣)	(٩١٦,٤٥٧)
(٣,٠٠٨)	(١٨,٣٥٠)
(٨٢,١٢٠)	(٤,٩٧٤)
(١,٣٢٧,٢٤١)	(٩٣٩,٧٨١)
٥٥١,٠٦٩	٣٦٧,١٨٢

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤- قروض وسلف (يتبع)

فيما يلي مطابقة للحركة في المطلوبات للتدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

القروض	سحب على المكشوف لدى البنوك	
٥٥١,٠٦٩	١١,٣٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
٧٥٥,٨٩٤	٥,١٦٠	<u>التغيرات من الأنشطة التمويلية</u>
(٩٣٩,٧٨١)	-	المتحصل من قروض وسلف
(١٨٣,٨٨٧)	٥,١٦٠	المسدد من القروض والسلف
		إجمالي التغيرات من الأنشطة التمويلية
		<u>تغيرات أخرى</u>
٢٨,٢٨٢	-	مصرفات تمويلية
(٣٢,٢٨٩)	-	مصرفات تمويلية مدفوعة
٤,٠٠٧	-	الحركة الدائنة للفائدة المستحقة
٣٦٧,١٨٢	١٦,٥٤٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
القروض	سحب على المكشوف لدى البنوك	
٧٨١,٨٤٥	٧,٢٥٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م
١,٠٩٦,٤٦٦	٤,١٣١	<u>التغيرات من الأنشطة التمويلية</u>
(١,٣٢٧,٢٤٢)	-	المتحصل من قروض وسلف
(٢٣٠,٧٧٦)	٤,١٣١	المسدد من القروض والسلف
		إجمالي التغيرات من الأنشطة التمويلية
		<u>تغيرات أخرى</u>
٣٢,٨٦٢	-	مصرفات تمويلية
(٢٦,١٥٥)	-	مصرفات تمويلية مدفوعة
(٦,٧٠٧)	-	الحركة الدائنة للفائدة المستحقة
٥٥١,٠٦٩	١١,٣٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ - منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٥,٧٥١	٢٤,١٢١	صافي التزامات المنافع المحددة
<u>٢٥,٧٥١</u>	<u>٢٤,١٢١</u>	

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

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

فيما يلي مطابقة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣٢,٤٥٤	٢٥,٧٥١	الرصيد في بداية السنة
٤,٣٩٥	٢,٦٧٥	المدرج في الربح أو الخسارة
٩٣٥	١,٠٦٨	تكلفة خدمة حالية
٥,٣٣٠	٣,٧٤٣	تكلفة فائدة
٨٧٦	٢,٠٥٥	المدرج في الخلل الشامل الأخر
(١٢,٩٠٩)	(٧,٤٢٨)	خسارة اكتوارية
٢٥,٧٥١	٢٤,١٢١	منافع مدفوعة
		الرصيد في نهاية السنة
		التمثل في:
٢٣,٣٢٧	٢٠,٧٣١	صافي التزامات المنافع المحددة للخطط في:
٢,٤٢٤	٣,٣٩٠	- المملكة العربية السعودية
٢٥,٧٥١	٢٤,١٢١	- الإمارات العربية المتحدة

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	معدل الخصم
٣,٧٪ سنوياً	٤,٢٪ سنوياً	زيادة الراتب
٣,١٨٪ سنوياً	٢٪ سنوياً	متوسط سنوات الخدمة السابقة
٣,٥٤ سنوات	٥,٣٣ سنوات	
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
٢,٤٢٪ سنوياً	٢,٥٪ سنوياً	
١١,٨٠ سنة	٥,٣٣ سنوات	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ منافع الموظفين (يتبع)

تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		التفاصيل
نسبة التغيير %	القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة	نسبة التغيير %	القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة	
	٢٥,٧٥١		٢٤,١٢١	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
%٤,٨٠-	(١,٢٤٤)	%٣,٥٨-	(٧٤١)	معدل الخصم بنسبة +١%
%٥,٤٠	١,٣٩٦	%٣,٩١	٨١٠	معدل الخصم بنسبة -١%
%٥,٩١	١,٥٣٠	%٣,٨٨	٨٠٣	زيادة في الراتب بنسبة +١%
%٥,٤١-	(١,٣٨٧)	%٣,٦٤-	(٧٥٥)	زيادة في الراتب بنسبة -١%
%٠,٠١	٣٦	%٠,٠٠	-	معدل ترك العمل بنسبة +١٠%
%٠,٠١-	(٣٧)	%٠,٠٠	-	معدل ترك العمل بنسبة -١٠%
%٠,٠٠	٥	%٠,٠٤-	(٨)	تراجع سن الوفاة بمعدل سنة واحدة
%٠,٠٠	٩	%٠,٥٠	١٠٤	تقدم سن الوفاة بمعدل سنة واحدة

إن القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة تمثل قيمة التزامات المنافع المحددة.

مصرفات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٩٧,٢٥٦	٨٥,٥٢٣	رواتب ومنافع
٢,٩١٣	٣,٠٧١	اشتراكات التأمينات الاجتماعية
٥,٣٣٠	٣,٧٤٣	مصرفات متعلقة بخطط المنافع-المحددة لما بعد التوظيف
٤,٦٩٦	٤,١٢٥	مصرفات متعلقة بالرسوم المدفوعة
١١٠,١٩٥	٩٦,٤٦٢	

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٧٦,٢٤١	٢١٦,٥٢٦	ذمم دائنة تجارية مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
٤٥,٦٥٩	٥٣,٧٥٢	ذمم دائنة تجارية أخرى
٢٢١,٩٠٠	٢٧٠,٢٧٨	إجمالي الذمم الدائنة التجارية
٣٢,٩٩٢	٤٧,١٩٣	مصرفات مستحقة
١٤,٩١٤	١٤,١٥٢	منافع الموظفين
١,٥٣٠	١,٠٢٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
١٤,٦٨٣	٦,٩٧٩	مطلوبات عقود - دفعة مقدمة من عملاء
١٦,٢٠٦	١٦,٠٥٩	مستحق للجهات الموردة للمشروع
١٧,٤٧٦	١٧,٤٢١	ذمم دائنة أخرى
٩٧,٨٠١	١٠٢,٨٢٤	إجمالي الذمم الدائنة الأخرى
٣١٩,٧٠١	٣٧٣,١٠٢	إجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى

-	٩٥,٠٠٠	غير متداولة
٣١٩,٧٠١	٢٧٨,١٠٢	متداولة
٣١٩,٧٠١	٣٧٣,١٠٢	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- التزامات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

(أ) مخصص الزكاة

تتكون الحركة في مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٥,٦٢١	١٦,٩٢٧	الرصيد في بداية السنة
٦,٨٧٣	٤,٦٨٠	مصروف السنة الحالية
-	(٤,٥٠٠)	مخصص مقدر بأعلى من قيمته في السنة السابقة
٦,٨٧٣	١٨٠	المحمل للسنة
(٥,٥٦٧)	(١,٤١٦)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
١٦,٩٢٧	١٥,٦٩١	الرصيد في نهاية السنة

(ب) موقف الربوط

الزكاة:

المستقلة:

أنهت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربوط الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م لشركة الحسن غازي إبراهيم شاعر، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م لشركة إبراهيم شاعر المحدودة ولشركة إبراهيم حسين شاعر للمشاريع والصيانة المحدودة، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م لشركة أسداء الخليج التجارية.

الموحدة:

قدمت الشركة إقرارات الزكاة على أساس موحد من سنة ٢٠٠٨ م وما بعدها لشركة الحسن غازي إبراهيم شاعر، وشركة إبراهيم شاعر المحدودة، وشركة إبراهيم حسين شاعر للمشاريع والصيانة، وشركة أسداء. تم إدراج نتائج شركة أسداء في الإقرار الموحد من تاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٤ م.

استلمت الشركة من الهيئة خلال عام ٢٠١٤ م الربط النهائي لشركة الحسن غازي إبراهيم شاعر على أساس مستقل لسنة ٢٠٠٧ م، ولشركة الحسن غازي إبراهيم شاعر، وشركة إبراهيم شاعر المحدودة، وشركة إبراهيم حسين شاعر للمشاريع والصيانة المحدودة على أساس موحد من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١١ م بمطالبات زكاة وضريبة استقطاع إضافية بلغت ٠,٣١ مليون ريال سعودي. وقد اعترضت الشركة على هذه الربوط لدى الهيئة، وبرأي الإدارة أن نتيجة الاعتراضات سوف تكون لصالح الشركة. كما أصدرت الهيئة الربط النهائي لسنة ٢٠١٢ م بمبلغ ٠,١٢ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بسداد المبلغ لإنهاء الربط على السنة المذكورة.

طرحت الهيئة استفسارات تطلب معلومات معينة من الشركة لإنهاء ربط الزكاة للسنوات ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٨ م. قامت الشركة بتقديم المعلومات إلى الهيئة ولا تزال بانتظار إصدار الربط. تم الانتهاء من ربوط شركة إبراهيم شاعر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاعر للمشاريع والصيانة للسنوات حتى سنة ٢٠٠٧ م. كما تم الانتهاء من ربوط شركة أسداء الخليج التجارية للسنوات حتى سنة ٢٠١١ م. لا يزال فحص الهيئة للسنوات من ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٤ م قيد الانتظار.

ضريبة الدخل الأجنبية:

نظراً لخسائر الشركة التابعة في الأردن، شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية، ليس هناك أي التزام ضريبة دخل أجنبية.

١٨- المخصصات

فيما يلي بيان بالحركة في المخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٤,٧٨٩	١١,٦٨٥	الرصيد في بداية السنة
٧,٤٧١	٧,٢٥١	المحمل للسنة
(١٠,٥٧٥)	(٧,١٦٦)	المستخدم خلال السنة
١١,٦٨٥	١١,٧٧٠	الرصيد في نهاية السنة

يتم تكوين مخصص ضمانات وفقاً لسياسة المجموعة لأغراض إصلاح أو استبدال البضاعة التالفة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩. القطاعات التشغيلية

لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة إلى ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية:

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

الأجهزة المنزلية: تمثل أجهزة التليزيون والغسالات والمجففات والثلاجات والمكواة واليوتاجازات وأجهزة تنظيف الأرضيات.

تمثل كافة القطاعات الأخرى حلول الطاقة والهواتف.

تراقب لجنة الإدارة التنفيذية نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى الربح أو الخسائر ويقاس بصورة تتفق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الموحدة.

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

حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	إجمالي تقارير القطاعات	كافة القطاعات الأخرى	التعديلات والاستبعادات	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م					
الموجودات والمطلوبات:					
موجودات القطاع	١,٤٥٨,٧٤٢	٤٦٣,٦٩٩	١,٩٢٢,٤٤١	٧٠,٤٢٨	١,٤٦٧,٢٧١
مطلوبات القطاع	(٨٠٥,٢٩٣)	(١٨٤,٩٢١)	(٩٩٠,٢١٤)	(٤٩,٦٧٥)	(٨٢٣,٣٢٦)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م					
إيرادات القطاع	٥٦٠,٤٠١	٣٠٤,٢٥٥	٨٦٤,٦٥٦	١٨,١٦٦	٨٨٢,٨٢٢
ربح/(خسارة) القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية	(٥١,٤٢٢)	١,٥٤٧	(٤٩,٨٧٥)	٥,٥٤١	(٥٠,٦٨٠)

حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	إجمالي تقارير القطاعات	كافة القطاعات الأخرى	التعديلات والاستبعادات	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م					
الموجودات والمطلوبات:					
موجودات القطاع	١,٦٠٦,١٩٤	٤٥١,٤٩٢	٢,٠٥٧,٦٨٦	٥٦,٤٦١	١,٦٣٤,٧٠١
مطلوبات القطاع	(٩٠٣,٠٦٨)	(١٦٨,٩٠٠)	(١,٠٧١,٩٦٨)	(٤١,٣٣٦)	(٩٣٦,٥٢١)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م					
إيرادات القطاع	٤٧٠,٦٠٩	٢٧٨,٢٥٨	٧٤٨,٨٦٧	٢٥,١٥٨	٧٧٤,٠٢٥
ربح/(خسارة) القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية	(١٩٥,٢٤١)	(٣٢,٣٦٤)	(٢٢٧,٦٠٥)	٧,٥٧٨	(١٩٥,٣٠٨)

أكثر من نسبة ٩١٪ (٢٠١٨م: ٨٧٪) من إيرادات المجموعة ونسبة ٩١٪ (٢٠١٨م: ٩٠٪) من إجمالي موجودات المجموعة تتم بصورة رئيسية في المملكة العربية السعودية.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- الإيرادات

تم استخراج إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء لبيع المنتجات والخدمات المقدمة. يتم تحويل السيطرة على المنتجات في المرحلة الزمنية وتباع مباشرة للعملاء وعند تقديم الخدمات.

تم الإفصاح عن طبيعة وأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على القوائم المالية الخاصة بالمجموعة في الإيضاح رقم ٢.

الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
		الأجهزة المنزلية	الأجهزة المنزلية	
٧٩٩,٤١٥	-	٢٤٤,٨٢١	٥٥٤,٥٩٤	المملكة العربية السعودية
٦٨,٣١٥	٣,٠٧٤	٥٩,٤٣٤	٥,٨٠٧	الأردن
١٥,٠٩٢	١٥,٠٩٢	-	-	الإمارات العربية المتحدة
٨٨٢,٨٢٢	١٨,١٦٦	٣٠٤,٢٥٥	٥٦٠,٤٠١	الإجمالي

الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
		الأجهزة المنزلية	الأجهزة المنزلية	
٦٧٥,٠٤٣	-	٢١١,٠٠٥	٤٦٤,٠٣٨	المملكة العربية السعودية
٧٧,٣٠٢	٣,٤٧٨	٦٧,٢٥٣	٦,٥٧١	الأردن
٢١,٦٨٠	٢١,٦٨٠	-	-	الإمارات العربية المتحدة
٧٧٤,٠٢٥	٢٥,١٥٨	٢٧٨,٢٥٨	٤٧٠,٦٠٩	الإجمالي

٢١- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦٢٥,٥٤١	٦٩١,٧٥٦	تكلفة مواد
١٤,٢٦٢	٩,١٩٩	تكلفة تركيبات
٣٠,٢٧٨	٥,١٦٨	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٨)
٤,٠٢٦	١١,٠٥٣	أخرى
٦٧٤,١٠٧	٧١٧,١٧٦	

٢٢- إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى بالصافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦٢١	-	ربح من صرف العملات الأجنبية
-	١,٩٢٣	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٢٨٠	٤,٠٤٥	أخرى، صافي
٢,٩٠١	٥,٩٦٨	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ - مصروفات البيع والتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٥٨,٧٣٣	٥٤,٢٦٧	تكاليف موظفين
٣٥,٣٦٧	١٤,٧٦٧	إعلان ودعاية
١١,٥٧١	٤,١٤٧	عمولة مبيعات
-	٧,١٢٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٤-٢)
١٢,٨٩٧	٣,٥٥٣	إيجار
٨,٧١١	٩,٥٢٩	نقل
٧,٨٩٣	٦,١٥٠	مصروفات ضمان
٩٤٢	٦٤٨	مرافق
٤٥٣	٧٠٢	قرطاسية ومطبوعات
٤٤٣	٣٤٤	تأمين
٦١٥	٧٣٥	إصلاح وصيانة
١٩٨	٨٤٢	مواد وتجهيزات
٢٥٦	٤٠٠	اتصالات
٢,٢٥٧	١,٢٤٧	أخرى
<u>١٤٠,٣٣٦</u>	<u>١٠٤,٤٥٤</u>	

٢٤ - مصروفات إدارية

تتكون المصروفات الإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٥٢,٩٤٦	٤٢,١٩٥	تكاليف موظفين
١٤,٨٥٤	١٤,٧٣٢	استهلاك (إيضاح ٤-١)
٩,١٩٨	٣,٩٤٤	إيجار
٩,١٤٦	٧,٠٥٤	أتعاب مهنية
٦,٢٦٢	٣,٧٢٨	إصلاح وصيانة
٥,٦٩٠	٣,٧٢٨	سفر
١,٤٣٦	١,٦٦٩	مرافق
١,١١٣	١,٠٣١	تأمين
١,٣٦٥	٩٧٨	اتصالات
٦٦٥	٦٣٩	قرطاسية ومطبوعات
١١٢	٧٢	ضيافة
٧,٩٣١	٧,٦٢٣	أخرى
<u>١١٠,٧١٨</u>	<u>٨٧,٣٩٣</u>	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاکر

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ - تكاليف تمويلية

تتكون التكاليف التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٣٣٠	٢,٥٥٢	رسوم بنكية
-	١,٠٢٠	الفائدة على التزامات عقد الإيجار
٣١,٥٣٢	٢٥,٧٣٠	نفقات تمويلية
<u>٣٢,٨٦٢</u>	<u>٢٩,٣٠٢</u>	

٢٦ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب خسارة السهم الأساسية والمخفضة بقسمة خسارة السنة المنتهية العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(١٩٦,٥٤٢)	(٤٩,٧٨٥)	الخسارة الخاصة بالمساهمين العاديين
<u>٦٣,٠٠٠</u>	<u>٦٣,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
<u>(٣,١٢)</u>	<u>(٠,٧٩)</u>	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

٢٧ - عقود التأجير التشغيلي

الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار المستقبلية

كما في ٣١ ديسمبر، يستحق الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء التي تتعلق بالمستودعات والفروع كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٦,٥١٢	٥,٧٦٨	أقل من سنة
١١,٠٨٠	٧,٣٠٨	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٢,٣٧٧	٨,٨١٧	أكثر من خمس سنوات
<u>٢٩,٩٦٩</u>	<u>٢١,٨٩٣</u>	الإجمالي

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٢,٠٩٥	١٤,٦٧٠	مصروفات عقود الإيجار

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكِر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ - الأدوات المالية

يظهر الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة نم مدينة تجارية وأخرى نقد وما في حكمه الإجمالي
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة	
-	-	-	-	٣٨٥,٥٣٣	-	
-	-	-	-	٦٣,٧٥٢	-	
-	-	-	-	٤٤٩,٢٨٥	-	

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة نم مدينة تجارية وأخرى نقد وما في حكمه الإجمالي
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة	
-	-	-	-	٤٤٥,٤٩٨	١٣,٠٤٩	
-	-	-	-	١٧,٥٣٢	-	
-	-	-	-	٤٦٣,٠٣٠	١٣,٠٤٩	

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة القروض نم دائنة تجارية وأخرى سحب على المكشوف لدى البنوك الإجمالي
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	
-	-	-	-	٢٧٩,٥٠١	٨٧,٦٨١	
-	-	-	-	٢٧٨,١٠٢	٩٥,٠٠٠	
-	-	-	-	١٦,٥٤٨	-	
-	-	-	-	٥٧٤,١٥١	١٨٢,٦٨١	

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة القروض نم دائنة تجارية وأخرى سحب على المكشوف لدى البنوك الإجمالي
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	
-	-	-	-	٥٢٠,٠٦٩	٣١,٠٠٠	
-	-	-	-	٣١٩,٧٠١	-	
-	-	-	-	١١,٣٨٨	-	
-	-	-	-	٨٥١,١٥٨	٣١,٠٠٠	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكراً
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي الأرصدة والمعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة والمدرجة في القوائم المالية الموحدة:

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد الختامي	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة شاكراً للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة زميلة	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	--	--	-	١٥١
					-	١٥١

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد الختامي	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة إل جي شاكراً المحدودة	شركة زميلة	شراء بضاعة الجاهزة	٢٥٥,٥٢١	١٣٥,٤٣٦	٢٠٧,٤٦٤	١٦٧,٧٢٨
		توزيعات أرباح مستلمة	٤٩,٠٠٠	-	-	-
شركة إل جي للإلكترونيات (بلاد الشام)	شركة زميلة	شراء بضاعة الجاهزة	٤٨,٢١٩	٦٠,٧٥٤	٧,٨٥٦	٨,١٥٦
أعضاء مجلس إدارة	الإدارة العليا	مكافآت وبدل حضور الاجتماعات	١,٦٢١	١,٩٣٤	٢,٢٢٦	١,٨٨٧
					٢١٧,٥٤٦	١٧٧,٧٧١

(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا:

	٢٠١٩م	٢٠١٨م	
منافع موظفين قصيرة الأجل	٧,١٩٧	٦,٨٣١	
منافع ما بعد انتهاء الخدمة	٤١٧	٣٨١	
	٧,٦١٤	٧,٢١٢	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠- إدارة رأس المال

تتضمن سياسة المجموعة بالاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض كسب ثقة المستثمر والمقرض والسوق وكذلك ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح على المساهمين.

يسعى مجلس الإدارة إلى الحفاظ على توازن بين العائدات الكبيرة المحتمل الحصول عليها من خلال زيادة مستويات الاقتراض وامتيزازات السلامة الممكن تحقيقها من خلال الاحتفاظ بوضع قوي لرأس المال.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين المعدل" إلى "حقوق الملكية المعدلة". ولهذا الغرض، يتم تحديد نسبة صافي الديون المعدلة كإجمالي مطلوبات مكونة من قروض تحمل عمولة ناقصاً النقد وما في حكمه. تتكون حقوق الملكية المعدلة من جميع مكونات حقوق الملكية.

كانت نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية في المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٩٣٦,٥٢١	٨٢٣,٣٢٦	إجمالي المطلوبات
(١٧,٥٣٢)	(٦٣,٧٥٢)	ناقصاً: نقد وما في حكمه
٩١٨,٩٨٩	٧٥٩,٥٧٤	صافي الدين المعدل
٦٩٨,١٨٠	٦٤٣,٩٤٥	إجمالي حقوق الملكية
٦٩٨,١٨٠	٦٤٣,٩٤٥	حقوق الملكية المعدلة
%١٣٢	%١١٨	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة

٣١- إدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

(١) إطار إدارة المخاطر

يكون مجلس إدارة الشركة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة. يقوم مجلس الإدارة بإنشاء لجنة المراجعة التي تكون مسؤولة عن وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. وتقوم اللجنة بتقديم تقارير دورية لمجلس الإدارة حول نتائج هذه الأعمال.

يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود والضوابط الملزمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تتولى لجنة المراجعة في المجموعة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة لإدارة المخاطر بالإضافة إلى مراجعة مدى فاعلية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. تتم مساعدة لجنة المراجعة في أداء هذا الدور الرقابي من قبل قسم المراجعة الداخلية. ويقوم قسم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعة دورية ومراجعة خاصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويقوم بتقديم تقارير حول نتائج هذه الأعمال إلى لجنة المراجعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١. إدارة المخاطر (يتبع)

٢) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عدم قدرة العميل أو طرف آخر على الوفاء بالتزاماته التعاقدية في أداة مالية، وتتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه.
إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

نم مدينة تجارية وأخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج تفاصيل حول تركيز الإيرادات في الايضاح رقم ١٩.

قامت المجموعة بإنشاء سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد المعيارية الخاصة بالمجموعة. يتم وضع حدود مبيعات لكل عميل وتتم مراجعتها بصورة سنوية.

تسعى المجموعة إلى الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية عن طريق وضع حد أقصى لكل عميل استناداً إلى الخبرة السابقة مع العميل.

وعند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية التي تشمل ما إذا كان هؤلاء العملاء أفراداً أو مؤسسة اعتبارية، وما إذا كان هؤلاء العملاء تجار جملة أو تجزئة أو مستخدم نهائي، وكذلك مواقعهم الجغرافي وقطاع أعمالهم ومدى وجود صعوبات مالية سابقة لديهم.

تراقب المجموعة عن قرب البيئة الاقتصادية عند اتخاذ الإجراءات للحد من تعرضها للعملاء في الدول التي تشهد تقلبات اقتصادية محددة. يتم تعديل بعض حدود المشتريات وبخاصة بالنسبة للعملاء الذين يزاولون أعمالهم داخل المملكة العربية السعودية نظراً لأن خبرة المجموعة بينت أن التقلبات الاقتصادية الأخيرة كان لها تأثيراً كبيراً بالنسبة للعملاء بخلاف عملاء الدول الأخرى.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لانخفاض في القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتوقعة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى.

كما في ٣١ ديسمبر، كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لإجمالي الذمم المدينة التجارية والأخرى المتداولة وغير المتداولة حسب المنطقة الجغرافية كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٣٥١,٩٠١	٢٦٢,٥١٢	المملكة العربية السعودية
٦٢,٤٨٤	٦٣,٠٧٤	الأردن
٥٠,١٥٤	٦٤,٥٤٨	الإمارات العربية المتحدة
٤٦٤,٥٣٩	٣٩٠,١٣٤	

كما في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية والأخرى متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٠٧,٣١١	٩٨,٩٦٥	أقل من ١٢٠ يوماً
٨٠,٨٤٨	٤٤,٠٥٤	أكثر من ١٢٠ يوماً إلى سنة
٦٢,٠٧٦	٨٧,٣٠٤	أكثر من سنة
٢٥٠,٢٣٥	٢٣٠,٣٢٣	

ترى الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتأخرة لأكثر من ١٢٠ يوماً ما تزال قابلة للتحويل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة.

نقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بنقد لدى البنك بمبلغ وقدره ٦٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٧,٥ مليون ريال سعودي). يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ إدارة المخاطر (يتبع)

(٢) مخاطر الائتمان (يتبع)

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان و الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

مخصص الخسارة (%)	المتوسط المرجح للخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١,١%	١,٨٥٩	١٥٦,٩٠٢	١ - ٩٠ يوماً
١,٢%	٨٨٦	٧٦,٩٧٦	٩١ - ١٨٠ يوماً
١,٨٢%	٥٢١	٢٨,٦٤٣	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٤,٠٦%	٦١٠	١٥,٠٣٩	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
٤١,٥٨%	٧٧,٠٩٧	١٨٥,٤٠٨	أكثر من ٣٦٠ يوماً
	٨٠,٩٧٣	٤٦٢,٩٦٨	
مخصص الخسارة (%)	المتوسط المرجح للخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١,٢%	٢,٤٣٥	٢٠٣,١٧٥	١ - ٩٠ يوماً
٤,٤%	٣,٧٠٠	٨٣,٤٩٤	٩١ - ١٨٠ يوماً
٦,١%	٢,٩٩٨	٤٩,٣٤٦	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
١٤,٨%	٤,٣٦٧	٢٩,٤٤٧	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
٣٦,١%	٥٤,٠١٥	١٤٩,٥٨٥	أكثر من ٣٦٠ يوماً
	٦٧,٥١٥	٥١٥,٠٤٧	

(٣) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج المجموعة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر. تسعى المجموعة باستمرار للالتزام بارتباطاتها النظامية، بما في ذلك أي ارتباطات متعلقة باتفاقيات التمويل الخاصة بها.

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتشتمل على مدفوعات العمولة التعاقدية ولا تتضمن تأثير اتفاقيات المعاوضة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	القيمة الدفترية	الإجمالي	أقل من سنة	أكثر من سنة	المطلوبات
٣٥٤,٢٧٧	٣٧٢,١٢٣	٢٨١,٦٥٥	٩٠,٤٦٨	قروض وسلف	
١٤,٩١٢	١٥,٣٦٢	٦,٨١٨	٨,٥٤٤	التزامات عقد الإيجار	
١٦,٥٤٨	١٦,٥٤٨	١٦,٥٤٨	-	سحب على المكشوف لدى البنوك	
٣٧٣,١٠٢	٣٧٣,١٠٢	٢٧٨,١٠٢	٩٥,٠٠٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى	
٧٥٨,٨٣٩	٧٧٧,١٣٥	٥٨٣,١٢٣	١٩٤,٠١٢	الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	القيمة الدفترية	الإجمالي	أقل من سنة	أكثر من سنة	المطلوبات
٥٥١,٠٦٩	٥٥١,٠٦٩	٥٢٠,٠٦٩	٣١,٠٠٠	قروض وسلف	
١١,٣٨٨	١١,٣٨٨	١١,٣٨٨	-	سحب على المكشوف لدى البنوك	
٣١٩,٧٠١	٣١٩,٧٠١	٣١٩,٧٠١	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى	
٨٨٢,١٥٨	٨٨٢,١٥٨	٨٥١,١٥٨	٣١,٠٠٠	الإجمالي	

الجدول أعلاه يمثل تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصومة تتعلق بالمطلوبات المالية والتي لا يتم إغلاقها عادة قبل الاستحقاق التعاقدية.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ - إدارة المخاطر (بتبع)

٤) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار حقوق الملكية على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة التعرض لمخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

١) مخاطر العملات

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بصورة أساسية بالريال السعودي. إلا أن المجموعة لديها استثمارات في شركات تابعة أجنبية. وفي الوقت الحالي، يتعلق هذا التعرض بصورة أساسية بالحركات في أسعار الصرف بين العملات المحلية مقابل الدينار الأردني والدرهم الإماراتي. وتراقب إدارة المجموعة هذه التقلبات وبالتالي تقوم بإدارة تأثيرها على القوائم المالية الموحدة.

تدرج القروض بشكل عام بعملة مطابقة للتدفقات النقدية التي تتحقق من العمليات الأساسية للمجموعة - بصورة أساسية بالريال السعودي، وأيضاً بالدولار الأمريكي والدينار الأردني. إضافة لذلك، تدرج عمولة القروض بعملة القروض نفسها، وهذا يوفر تحوطاً اقتصادياً دون إبرام مشتقات، ولذلك لا يتم تطبيق محاسبة التحوط في هذه الظروف. إن مخاطر العملات بالنسبة للمشتريات باليورو تعتبر غير هامة.

٢) مخاطر معدلات الأرباح

تنشأ مخاطر معدلات الأرباح من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات الأرباح على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. تراقب الشركة المراكز بصورة يومية لضمان الحفاظ على المراكز ضمن حدود الفجوة المحددة.

إن بيانات أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل عمولة خاصة بالمجموعة كما تم إبلاغها إلى إدارة المجموعة، هي كما يلي.

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
مطلوبات مالية	٣٥٤,٥٢٦	٥٢٩,٩٦٦
أدوات بمعدلات ثابتة	٢٩,٢١١	٣٢,٤٩١
أدوات بمعدلات متغيرة	٣٨٣,٧٣٧	٥٦٢,٤٥٧

تحليل الحساسية

إن التغير المحتمل المعقول بنسبة ١٪ في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير سيزيد (سينقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ الظاهرة أدناه. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديدًا مخاطر تحويل العملات الأجنبية.

	الربح أو الخسارة		حقوق الملكية بعد الضريبة	
	زيادة	نقص	زيادة	نقص
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٩٠	(٢٩٠)	٢٩٠	(٢٩٠)
أدوات بمعدلات متغيرة				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٣٢	(٣٣٢)	٣٣٢	(٣٣٢)
أدوات بمعدلات متغيرة				

لا تقوم المجموعة بالمحاسبة عن أي موجودات مالية بمعدلات متغيرة أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبالتالي، فإن أي تغيير يطرأ على أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

٣٢ توزيعات الأرباح

لم يتم دفع توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: لا شيء).

٣٣ الأحداث اللاحقة

تم تأكيد انتشار فيروس تاجي جديد (COVID-١٩) عبر مناطق جغرافية متعددة في أوائل عام ٢٠٢٠م، مما تسبب في نشوء حالة عدم تأكد هام في الاقتصاد الكلي، وتعطل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. تعتبر المجموعة أن نقشي هذا الفيروس يُعد حدثاً لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي ولا يستدعي التعديل. وتُجري المجموعة في هذه المرحلة المبكرة تقييماً لأي تأثير مالي محتمل. ستستمر الإدارة والمكلفين بالحكومة بمراقبة الوضع، وبالتالي تحديث جميع أصحاب المصلحة بمجرد توفر المزيد من المعلومات. قد تتطلب التغيرات في الظروف إجراء تحسينات على الإفصاحات أو إثبات التعديلات في القوائم المالية الأولية المختصرة للمجموعة في الفترات اللاحقة خلال السنة المالية ٢٠٢٠م.