

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
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
٦١-١٣	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 ٢٠١٨م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (٣٣) المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، 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 الأخرى

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 ابراهيم شاكر (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية الأخرى (يتبع)

الانخفاض في قيمة المخزون

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

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بلغ إجمالي رصيد المخزون الخاص بالمجموعة ٤٢٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٢٠١٧ م: ٦٦٣ مليون ريال سعودي) بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ ٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٣٨ مليون ريال سعودي). تقوم الإدارة بتحديد مستوى التقادم في المخزون بالأخذ بالاعتبار طبيعة المخزون وعمره 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. تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن الإدارة تقوم بتطبيق الأحكام الجوهرية عند تحديد مخصص الانخفاض في قيمة المخزون.	اشتملت إجراءاتنا المتعلقة بتقييم المخزون على ما يلي: - تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لإنشاء ومراقبة الانخفاض في قيمة المخزون. - القيام 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. - تقييم سياسة المجموعة المتعلقة بمخصص المخزون بطيء الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي، ومقارنة التقديرات التاريخية مع النتائج الفعلية. - قمنا على أساس العينة بتحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال التحقق من المبيعات بعد نهاية السنة، ومقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع القيمة الدفترية للمخزون لتحديد مدى دقة المخصص المرتبط به. - الحصول من الإدارة على نتائج الجرد الفعلي لتحديد مدى ملائمة مستوى المخصص المتوقع من المخزون التالف والمتضرر. بالإضافة إلى ذلك، ولفهم عملية جرد المخزون، فقد 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 ووجود نتائج الجرد الذي قامت به الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية الأخرى (يتبع)

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يرجى الرجوع 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 مراجعة رئيسي
اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي: - تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لإنشاء ومراقبة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. - مقارنة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المستخدم من الإدارة مع ذلك الذي يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومراجعة مدى معقولية المنهجية عند القيام بالمقارنة مع أفضل ممارسة متعارف عليها. كما قمنا باختبار مدى الدقة الحسابية للنموذج. - اختبار الافتراضات الرئيسية مثل تلك المستخدمة لحساب احتمالية التعثر في السداد عن طريق مقارنة المعلومات التاريخية. كما أخذنا بالاعتبار إدراج عوامل الاقتصاد الكلي التي تتسم بالنظرية التطلعية للمستقبل لعكس أثر الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. - مشاركة المختصين بموضوع المحاسبة لدينا لمراجعة المنهجية المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة ومقارنته مع أفضل ممارسة متعارف عليها. - الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات الخاصة بالمجموعة من حيث معايير المحاسبة المطبقة.	بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية الخاص بالمجموعة ٥١٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٢٠١٧م: ٦٠٩ مليون ريال سعودي) بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٦٢ مليون ريال سعودي). تقوم الإدارة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية (المدرجة بالتكلفة المطفأة) منخفضة القيمة الائتمانية. قامت إدارة المجموعة بتطبيق النموذج المبسط للخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بالخبرة التاريخية الخاصة بالمجموعة لتحصيل الذمم المدينة. تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن الشركة تقوم بتطبيق الأحكام الجوهرية عند تحديد مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي ابراهيم شاكرا (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية الأخرى (يتبع)

تقييم الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

يرجى الرجوع 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 مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بلغت القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ٤٩١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٢٠١٧م: ٥٤٧ مليون ريال سعودي). 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 الأحكام، وثمة مخاطر بأن تقييم الموجودات وأي مخصص انخفاض في القيمة قد يكون غير صحيح. تم اعتبار الانخفاض في قيمة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كأمر مراجعة رئيسي نظراً للأحكام والاقتراضات الهامة المدرجة عند تقييم الانخفاض في القيمة.	اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بتقييم الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على ما يلي: • تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة بشأن تحديد ومراقبة الانخفاض في القيمة. • استخدام 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 المقدرة ومعدلات النمو والخصم، وأجرينا تحليل الحساسية بشأن هذه الافتراضات الرئيسية. • مقارنة الافتراضات الإدارية وتطبيق فهمنا للنظرة المستقبلية للأعمال من المصادر الداخلية والخارجية ومقارنة التوقعات مع الخبرة التاريخية. • تقييم مدى دقة واكتمال المعلومات المقدمة من الإدارة والتي استخدمت كأساس لتقييمها. • الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة من حيث معايير المحاسبة المطبقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية الأخرى (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢-٢ المتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثباتات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم ٢٠ المتعلق بالإفصاحات ذات العلاقة.

أمر مراجعة رئيسي

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، قامت المجموعة بإثباتات إيرادات بمبلغ إجمالي قدره ٧٧٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ١,٠٣٩ مليون ريال سعودي).
- يتم قياس الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والحوافز والخصومات التي يحصل عليها العملاء بشأن مبيعات المجموعة. إن تقدير الخصومات والحوافز والخصومات المثبتة والتي تستند إلى المبيعات التي تمت خلال السنة يعتبر هاماً و/أو اجتهدياً. وبالتالي، ثمة مخاطر تتمثل في أن هذه الترتيبات لا يتم إظهارها بالشكل الملائم ونتيجة لذلك قد يتم تسجيل الإيرادات بصورة محرفة في القوائم المالية الموحدة. كما أن ثمة مخاطر بأن الإيرادات قد يتم إدراجها بصورة مبالغ فيها من خلال تجاوز الضوابط الخاصة بالخصومات والحوافز والخصومات المثبتة والناجمة عن الضغوطات الإدارية لتحقيق أهداف الأداء.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة في الوقت المناسب أي عند استلام البضاعة وإقرار العميل بذلك. ثمة مخاطر بأن الإيرادات قد يتم إدراجها بصورة مبالغ فيها بسبب تجاوز الضوابط الناتج عن الضغوطات الإدارية لتحقيق أهداف الأداء في نهاية فترة التقرير. تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس هام للأداء الأمر الذي قد ينشئ حافزاً للاعتراف بالإيرادات قبل انتقال المخاطر والمكافآت.
- قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية المتعلقة بتحقيق الإيرادات:
 - الأخذ بالاعتبار مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والتي تتعلق بتحقيق الإيرادات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والحوافز والخصومات، وتقييم مدى الالتزام بالسياسات من حيث معايير المحاسبة المطبقة.
 - تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الخاصة بالمجموعة بما في ذلك الضوابط الرقابية لمكافحة الغش بشأن تحقق الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة.
 - تقييم معاملات المبيعات القائمة في نهاية السنة وكذلك الأسعار 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 وقمنا باستكمال استعلامات واختبارات إضافية، حيثما أمكن ذلك.
 - مقارنة 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.
 - أجرينا اختبار للقيود اليومية المرحلة للإيرادات وذلك لتحديد البنود غير الطبيعية أو غير النظامية.
 - الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات التي قامت المجموعة بإدراجها في الإيضاحات (١٩) و (٢٠) فيما يتعلق بالإيرادات.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية الأخرى (يتبع)

الاستمرارية

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

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
سجلت المجموعة صافي خسارة قدرها ٢٠٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ١٧٦,٧ مليون ريال سعودي) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م كما سجلت خسائر متراكمة كما في ذلك التاريخ قدرها ٩٤ مليون ريال سعودي. وقد تدهور الأداء المالي للمجموعة بشكل كبير بسبب الانخفاض المستمر في حجم المبيعات مما أدى إلى زيادة في الخسائر التشغيلية ووضع الخسارة المتراكمة بالمقارنة مع السنوات السابقة. تقوم إدارة المجموعة خلال السياق الاعتيادي للأعمال بالتفاوض مع البنوك لتجديد و/أو إعادة تمويل بعض التسهيلات الخاصة بها عند استحقاقها. لقد اعتبرنا ذلك كأمر مراجعة رئيسي هام نظراً لأن الإدارة تستخدم الحكم الجوهري عند تقدير مدى قدرة المجموعة على الاستمرارية.	إن إجراءاتنا المتعلقة بمراجعة تقدير الإدارة لمدى قدرة المجموعة على الاستمرارية اشتملت على تقييم ما يلي: ● إجراءات الإدارة المتبعة لإجراء تقديرها؛ ● الافتراضات التي بُني عليها التقدير بما في ذلك 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 الديون؛ و ● مستوى معقولية مستويات الحساسية المصنفة استناداً إلى معرفتنا بالأعمال والأسواق المخدومة. ● شروط الترتيبات المالية الخاصة بالمجموعة بما في ذلك التسهيلات الملزمة وغير الملزمة وتقدير طريقة إدراجها في النماذج المتوقعة. 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. أخذنا بالاعتبار ما إذا كان تقدير الإدارة يتضمن جميع المعلومات المناسبة التي نحن على علم بها نتيجة لقيامنا بالمراجعة. كما قمنا بتقدير التوقعات والافتراضات بالرجوع إلى معرفتنا بالأعمال وظروف السوق العامة وتقدير الخطر المحتمل لتحيز الإدارة. كما قمنا بتقدير إفصاحات الاستمرارية لتحديد مدى صحتها بما في ذلك التفاصيل الكافية المقدمة التي تتعلق بحالات عدم التأكد.

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، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة وأعضاء مجلس 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 أعضاء مجلس الإدارة هم المسؤولون 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، وتُعد جوهريّة 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 الجوهريّة 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 شاكراً (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. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا أعضاء مجلس 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 شاكراً ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة").

كما زودنا أعضاء مجلس 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 لأعضاء مجلس 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: ٢٠ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠١٩ م

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
٢٤٥,٦٦٨	٢٣٦,٩٢٦	٤	ممتلكات ومعدات
١٤,٣٥٦	١٤,٠٠٩	٥	موجودات غير ملموسة وشهرة
١١,٧٣٩	١٣,٠٤٩	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٤٧,٠٠٧	٤٩٠,٧٨٢	٧	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨١٨,٧٧٠	٧٥٤,٧٦٦		موجودات غير متداولة
٦٢٥,١٦١	٣٨٢,٠٧٢	٨	مخزون
٥٥٢,٦٢٣	٤٥١,٤٩٠	٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٦,٦٥٤	٢٨,٨٤١	١٠	مدفوعات ودفعات مقدمة
٦٢,٦٢٧	١٧,٥٣٢		النقد وما في حكمه
١,٢٦٧,٠٦٥	٨٧٩,٩٣٥		الموجودات المتداولة
٢,٠٨٥,٨٣٥	١,٦٣٤,٧٠١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١٤٠,٩٣٧	١٤٠,٩٣٧	١٢	احتياطي نظامي
١٠٣,٤٦٢	(٩٣,٩٥٦)		(خسائر متراكمة)/أرباح مبقاة
٨٧٤,٣٩٩	٦٧٦,٩٨١		حقوق الملكية العائدة على مالكي الشركة
٢٠,٢٤٠	٢١,١٩٩	١٣	الحصص غير المسيطرة
٨٩٤,٦٣٩	٦٩٨,١٨٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٧٥,٤٤٧	٣١,٠٠٠	١٤	قروض وسلف
٣٢,٤٥٤	٢٥,٧٥١	١٥	منافع الموظفين
١٠٧,٩٠١	٥٦,٧٥١		مطلوبات غير متداولة
٧١٣,٦٥٥	٥٣١,٤٥٧	١٤	قروض وسلف
٣٣٩,٢٣٠	٣١٩,٧٠١	١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٥,٦٢١	١٦,٩٢٧	١٧	التزامات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
١٤,٧٨٩	١١,٦٨٥	١٨	مخصصات
١,٠٨٣,٢٩٥	٨٧٩,٧٧٠		مطلوبات متداولة
١,١٩١,١٩٦	٩٣٦,٥٢١		إجمالي المطلوبات
٢,٠٨٥,٨٣٥	١,٦٣٤,٧٠١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

حالة

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح	
١,٠٣٨,٥٦٣	٧٧٤,٠٢٥	٢٠	الإيرادات
(٨٦٢,٦١٥)	(٦٧٥,٣٠٧)	٢١	تكلفة المبيعات
١٧٥,٩٤٨	٩٨,٧١٨		مجمّل الربح
٩٦٣	٢,٩٠١	٢٢	إيرادات أخرى
(١٦٢,٥٣٠)	(١٤٠,٣٣٦)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(١٢٥,٧٠٧)	(١١٠,٧١٨)	٢٤	مصروفات إدارية
(٣٩,٩١٣)	(٥,٧٨٦)	٢	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٢,٢٣٣)	-		مصروفات أخرى
(١٥٣,٤٧٢)	(١٥٥,٢٢١)		خسارة التشغيل
(٣٤,٠٤٤)	(٣٢,٨٦٢)	٢٥	تكاليف تمويلية
١٨,٤٤٩	(٧,٢٢٥)	٧	الحصة في (خسارة) / ربح من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
(١٦٩,٠٦٧)	(١٩٥,٣٠٨)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(٧,٦٧٨)	(٦,٨٧٣)	١٧	مصروف الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
(١٧٦,٧٤٥)	(٢٠٢,١٨١)		خسارة السنة
١,٢٤٤	(٨٧٦)	١٥	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
١,٢٤٤	(٨٧٦)		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة بالصافي بعد الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(١٧٥,٥٠١)	(٢٠٣,٠٥٧)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١٧١,٠٣٩)	(١٩٦,٥٤٢)		الخسارة العائدة على:
(٥,٧٠٦)	(٥,٦٣٩)		مالكي الشركة
(١٧٦,٧٤٥)	(٢٠٢,١٨١)		الحصص غير المسيطرة
(١٦٩,٧٩٥)	(١٩٧,٤١٨)		إجمالي الخسارة الشاملة العائدة على:
(٥,٧٠٦)	(٥,٦٣٩)		مالكي الشركة
(١٧٥,٥٠١)	(٢٠٣,٠٥٧)		الحصص غير المسيطرة
(٢,٧١)	(٣,١٢)	٢٦	خسارة السهم: خسارة السهم الاساسية والمخفضة (ريال سعودي)

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

حسب

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

العائدة على مساهمي الشركة						
رأس المال	إحتياطي نظامي	متراكمة (أرباح مبقاة)	إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	٢٧٣,٢٥٧	١,٠٤٤,١٩٤	١٢,١١٥	١,٠٥٦,٣٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
-	-	(١٧١,٠٣٩)	(١٧١,٠٣٩)	(٥,٧٠٦)	(١٧٦,٧٤٥)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	١,٢٤٤	١,٢٤٤	-	١,٢٤٤	خسارة السنة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	١٠٣,٤٦٢	٨٧٤,٣٩٩	٦,٤٠٩	٨٨٠,٨٠٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	١٣,٨٣١	١٣,٨٣١	الحركة الأخرى في الحصص
-	-	-	-	-	-	غير المسيطرة
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	١٠٣,٤٦٢	٨٧٤,٣٩٩	٢٠,٢٤٠	٨٩٤,٦٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
-	-	(١٩٦,٥٤٢)	(١٩٦,٥٤٢)	(٥,٦٣٩)	(٢٠٢,١٨١)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٨٧٦)	(٨٧٦)	-	(٨٧٦)	خسارة السنة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	(٩٣,٩٥٦)	٦٧٦,٩٨١	١٤,٦٠١	٦٩١,٥٨٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	٦,٥٩٨	٦,٥٩٨	الحركة الأخرى في الحصص
-	-	-	-	-	-	غير المسيطرة (إيضاح ٧-١)
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	(٩٣,٩٥٦)	٦٧٦,٩٨١	٢١,١٩٩	٦٩٨,١٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

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

١١

(مختص)

(مختص)

(مختص)

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح	
(١٧٦,٧٤٥)	(٢٠٢,١٨١)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			(خسارة)/ربح السنة
			تعديلات لـ:
١٥,٤٩٣	١٤,٨٥٤	٤	الاستهلاك
٥٤٤	٤٦٢	٥	إطفاء
٢٨,٧٨٥	٣٠,٢٧٨	٨	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٣٩,٩١٣	٥,٧٨٦	٦	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
(٦٢٠)	-		أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٨,٤٤٩)	٧,٢٢٥	٧	الحصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣٤,٠٤٤	٣٢,٨٦٢	٢٥	تكاليف تمويلية
٧,٦٧٨	٦,٨٧٣	١٧	الزكاة وضرائب الدخل الاجنبية
(٦٩,٣٥٧)	(١٠٣,٨٤١)		
٣١,٣٩٨	٢١٢,٨١١		التغيرات في:
١٦١,٢٣٦	٩٤,٠٣٧		مخزون
٧,٢٧٣	(٢,١٨٧)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٤٨,٥٨١)	٢٩,٤٧١		مدفوعات ودفعات مقدمة
١,٧٠٥	٣,١٠٢		ذمم دائنة تجارية وأخرى
			مخصصات ومنافع الموظفين
٨٣,٦٧٤	٢٣٣,٣٩٣		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٨,٥٨٧)	(٣٣,٧٣٨)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(٧,٩٧٥)	(٥,٥٦٧)	١٧	زكاة مدفوعة
(١٥,٧٠٧)	(١٢,٩٠٩)	١٥	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٣١,٤٠٥	١٨١,١٧٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٩٠١)	(٦,١١٢)	٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٦٨٥	-		شراء ممتلكات ومعدات
(١,٧٤٥)	(١١٥)	٥	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٩٦١)	(٦,٢٢٧)		شراء موجودات غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢,٤٦٢,٠١٨	١,٠٩٦,٤٦٦	١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٤٩٧,٧٢٦)	(١,٣٢٧,٢٤٢)	١٤	المتحصل من قروض وسلف
١٣,٨٣١	٦,٥٩٨	١,٧	المسدد من قروض وسلف
(٢١,٨٧٧)	(٢٢٤,١٧٨)		الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة
٣,٥٦٧	(٤٩,٢٢٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥١,٨٠٣	٥٥,٣٧٠		صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٥,٣٧٠	٦,١٤٤	١٠	النقد وما في حكمه في ١ يناير *
			النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر *

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

معاملات غير نقدية

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 ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١. معلومات حول الشركة

١-١ تم تسجيل شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر ("الشركة" (أو) "الشركة الام" (أو) "شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر") كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٩٢٥٢ الصادر بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤١٨ هـ (الموافق ٢٥ مارس ١٩٩٨ م). تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٧٥ الصادر في ١٧ شعبان ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٨ م).

٢-١ عرضت الشركة الام ١٠,٥ مليون سهم للاكتتاب العام خلال فترة الاكتتاب اعتباراً من ٢٦ أبريل ٢٠١٠ م (الموافق ١١ جمادى الأولى ١٤٣١ هـ) الى ٢ مايو ٢٠١٠ م (الموافق ١٧ جمادى الأولى ١٤٣١ هـ). بدأ تداول أسهم الشركة الام في سوق الاوراق المالية اعتباراً من ١٧ مايو ٢٠١٠ م (الموافق ٣ جمادى الآخرة ١٤٣١ هـ). وعليه، وبعد الانتهاء بنجاح من الطرح العام الأولي، تم اعلان الشركة الام بصفتها شركة مساهمة سعودية برأسمال ٣٥٠ مليون ريال سعودي موزع على ٣٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال للسهم. في ٢٩ مارس ٢٠١٥ م، تم إصدار أسهم منحة بعدد ٤ أسهم لكل ٥ أسهم عادية قائمة ما أدى الى زيادة رأس مال الشركة من ٣٥٠ مليون ريال سعودي الى ٦٣٠ مليون ريال سعودي.

٣-١ تعمل الشركة الأم في مجال التجارة وتجارة الجملة لقطع الغيار والمعدات الالكترونية والادوات المنزلية وأجهزة التكيف 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، ١١٤٢٢ الرياض، المملكة العربية السعودية

٥-١ لدى المجموعة فروع تعمل وفقاً لسجلات تجارية مستقلة. وفيما يلي تفاصيل هذه الفروع:

موقع الفرع	السجل التجاري	التاريخ
شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر – الشركة الأم		
بريده	١١٣١٠١٤٥٦٦	٧ ربيع الثاني ١٤٢٠ هـ (٢٠ يوليو ١٩٩٩ م)
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٥٩٩١	٤ ربيع الأول ١٤٢٦ هـ (١٣ أبريل ٢٠٠٥ م)
الخبر	٢٠٥١٠٢٩٤٣١	١٣ ربيع الأول ١٤٢٥ هـ (٢ مايو ٢٠٠٤ م)
جدة	٤٠٣٠١٠٢٦٨٥	٢١ شوال ١٤١٤ هـ (٣ أبريل ١٩٩٤ م)
جدة	٤٠٣٠١٥٢٤٧٦	٢١ شوال ١٤٢٥ هـ (٤ ديسمبر ٢٠٠٤ م)
الرياض	١٠١٠١٨٧٨٣٤	٢٣ ربيع الثاني ١٤٢٤ هـ (٢٣ يونيو ٢٠٠٣ م)
الرياض	١٠١٠٤١١٣٦٢	٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ (٢٠ أبريل ٢٠١٤ م)
الخبر	٢٠٥١٠٣٠٦٨٠	١١ محرم ١٤٢٦ هـ (٢٠ فبراير ٢٠٠٥ م)
حائل	٣٣٥٠٠٤٤٦٥١	١٨ شعبان ١٤٣٨ هـ (١٥ مايو ٢٠١٧ م)
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٥٠٩٢	١٥ ربيع الأول ١٤٢٥ هـ (٥ مايو ٢٠٠٤ م)
شركة إبراهيم شاكر المحدودة – شركة تابعة		
جدة	٤٠٣٠٠٣٤٤٧٥	١٦ رجب ١٤٠٢ هـ (١٠ مايو ١٩٨٢ م)
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٥٦٨١	١٩ صفر ١٤٢٤ هـ (٢١ أبريل ٢٠٠٣ م)
الخبر	٢٠٥١٠١٠١٢٤	١٥ شوال ١٤٠٤ هـ (١٤ يوليو ١٩٨٤ م)
سكاكا	٣٤٠٠٠١٩٥٢٨	٢٤ ذو القعدة ١٤٣٦ هـ (٨ سبتمبر ٢٠١٥ م)
الباحة	٥٨٠٠٠٢٠١٦٢	١٩ رمضان ١٤٣٦ هـ (٦ يوليو ٢٠١٥ م)
بريده	١١٣١٠٢٠٩٢٥	٧ جمادى الأولى ١٤٢٦ هـ (١٤ يونيو ٢٠٠٥ م)
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٧٦٥٩	١١ محرم ١٤٢٨ هـ (٣٠ يناير ٢٠٠٧ م)
نجران	٥٩٩٠٠٢٨١٥٥	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ (٣ نوفمبر ٢٠١٣ م)
الخبر	٢٠٥١٠٣٠٧٢٥	٢٥ محرم ١٤٢٦ هـ (٦ مارس ٢٠٠٥ م)
تبوك	٣٥٥٠٠٣١٢٢٧	٢٤ رمضان ١٤٣٤ هـ (١ أغسطس ٢٠١٣ م)
الرياض	١٠١٠٠٤٥١٢٩	١٥ شعبان ١٤٠٢ هـ (٧ يونيو ١٩٨٢ م)
الرياض	١٠١٠٤٤٣٤٤٢	٥ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ (١٤ مارس ٢٠١٦ م)
الرياض	١٠١٠٤٦٢٢٩٧	١٦ رمضان ١٤٣٧ هـ (٢١ يونيو ٢٠١٦ م)
تبوك	٣٥٥٠٠٣٩٦٧٦	١٥ شعبان ١٤٠٢ هـ (٧ يونيو ١٩٨٢ م)
جدة	٤٠٣٠٠٤٣٩١٠	٥ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ (١٤ مارس ٢٠١٦ م)
الطائف	٤٠٣٢٠٥٢٠٨٢	١٦ رمضان ١٤٣٧ هـ (٢١ يونيو ٢٠١٦ م)

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

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

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

<u>الشركات التابعة المباشرة وغير المباشرة</u>			
الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر
			٢٠١٨ م ٢٠١٧ م
شركة إبراهيم شاكر المحدودة ("ISCL")	تجارة الأجهزة المنزلية بالجملة	المملكة العربية السعودية	١٠٠% ١٠٠%
شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة ("IHSC")	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق	المملكة العربية السعودية	١٠٠% ١٠٠%
أسداء الخليج للتجارة ("أسداء")	بيع الأجهزة الالكترونية بالجملة	المملكة العربية السعودية	١٠٠% ١٠٠%
شركة الامارات لخدمات ادارة الطاقة ذ.م.م. ("EMS") (أنظر أدناه)	مقدمي حلول الطاقة	الامارات العربية المتحدة	٧٤% ٧٤%
شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والالكترونية ("NVEEAC")	استيراد وتصدير وصيانة الأجهزة الكهربائية والمنزلية	المملكة الأردنية الهاشمية	٦٠% ٦٠%

شركات خاضعة للسيطرة الكاملة من خلال شركة تابعة - شركة الامارات لخدمات ادارة الطاقة ذ.م.م.

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة ملكية الشركة التابعة في ٣١ ديسمبر
			٢٠١٨ م ٢٠١٧ م
شركة الامارات لخدمات ادارة الطاقة ذ.م.م.			
الشركة الدولية لإدارة الطاقة ذ.م.م. ("EMSI")	مقدمي حلول الطاقة	المملكة الأردنية الهاشمية	١٠٠% ١٠٠%
شركة جبرنين أي ام اس ذ.م.م. ("JECL")	مقدمي حلول الطاقة	الامارات العربية المتحدة	١٠٠% ١٠٠%

٧-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، قرر الشركاء في شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والالكترونية تغطية خسائرها المتراكمة البالغة ١٦,٢ مليون ريال سعودي من خلال التنازل عن أرصدهم المستحقة من شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والالكترونية. تتمثل الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة البالغة ٦,٥ مليون ريال سعودي في تغطية هذه الخسائر بواسطة مساهمي الأقلية في شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والالكترونية.

٨-١ تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة في ٢٠ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٩ م).

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس الإعداد

أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، فإن المجموعة بحاجة إلى تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

ب) أسس القياس

تم اعداد 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 اعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

وقد تدهور الأداء المالي للمجموعة بشكل كبير بسبب الانخفاض المستمر في حجم المبيعات مما أدى إلى زيادة الخسائر التشغيلية ووضع الخسائر المتراكمة بالمقارنة مع السنوات السابقة. سجلت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٢٠٢,٢ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٢٠١٧م: ١٧٦,٧ مليون ريال سعودي) وخسائر متراكمة مسجلة كما في ذلك التاريخ بمبلغ ٩٤ 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 الخطط الأساسية وتم اعتبارها على أنها قابلة للتحقق. تقوم إدارة المجموعة خلال السياق الاعتيادي للأعمال بالتفاوض مع البنوك لتجديد و/أو إعادة تمويل التسهيلات الخاصة بها عند استحقاقها وحققت بنجاح تجديد التسهيلات والوفاء بسداد جميع التسهيلات والتعهدات المالية الخاصة بها مع البنوك. وبعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م حققت المجموعة نجاحاً في تجديد بعض التسهيلات الخاصة بها والتي كانت خاضعة للتفاوض كما في تاريخ التقرير. ويتوقع مجلس الإدارة نجاح المفاوضات واستمرار تجديد التسهيلات عند استحقاقها. وعند الأخذ بالاعتبار توقعات التدفقات النقدية ومبادرات تجارية معينة وأثر السنة الكامل المتوقع لترشيد التكاليف المتخذ في عام ٢٠١٨م والتطورات الفعلية والمستمرة في رأس المال العامل، تتوقع المجموعة الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها خلال السياق الاعتيادي للعمل. وبعد إجراء التقييم الشامل، لدى مجلس الإدارة توقع معقول بقدرة المجموعة على العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المستقبل المنظور. وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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 ٢٠١٨م. 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 سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٢ أسس الإعداد (يتبع)

(د) أسس التوحيد (يتبع)

وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع 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 بند من بنود الدخل الشامل الآخر بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات 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 المتراكمة 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

قامت المجموعة، حسبما هو ملائم، بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أدناه والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م.

١- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"

تنشئ المعايير الدولية للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الإعراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الانشاءات" والتفسيرات ذات الصلة. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة أو الخدمات. إن تحديد توقيت نقل السيطرة - في وقت معين أو بمرور الوقت - يتطلب اتخاذ حكماً. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت معين، أي عند تسليم البضاعة والإقرار باستلامها، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك أي تأثير جوهري ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات الإيرادات للمجموعة.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام طريقة الأثر المتراكم (دون وسائل عملية) وإثبات أثر التطبيق الأولي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨م). وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧م - أي يتم عرضها كما تم إدراجها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ ومعيار المحاسبة الدولي ١١ والتفسيرات ذات العلاقة.

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بمبيعات البضاعة الخاصة بالمجموعة موضحة أدناه.

تحقق الإيرادات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ (المطبق من ١ يناير ٢٠١٨م)	تحقق الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (المطبق من ١ يناير ٢٠١٨م)
وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨، تم كذلك إثبات الإيراد من العقود مع العملاء عندما تنتقل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة.	يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تسليم البضاعة وقبولها بواسطة العميل. ويتم في ذلك الوقت إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات.
تم قياس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة لل عوض المستلم أو المستحق بال صافي بعد المردودات والمخصصات والخصومات التجارية وخصم الكميات.	يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بعد خصم الخصومات المطبقة المتعلقة بالبنود المباعة. لا يتم عرض أي نقاط خاصة بولاء العميل على العملاء وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات مؤجلة تتعلق بالبنود المباعة.
	بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع أحد المواد، يتم إثبات الإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح بشكل كبير عدم حدوث عكس هام في مبلغ الإيرادات المتراكم.

لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ تأثير جوهري على إثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة.

٢- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩/الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس.

ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، طبقت المجموعة تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض الأدوات المالية مما يتطلب عرض الانخفاض في قيمة الموجودات المالية في بند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. كانت طريقة المجموعة في السابق تتمثل في إدراج الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ضمن المصروفات الأخرى.

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ بغرض تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد التصنيفات السابقة التي وردت بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المالية. فيما يلي الأثر المترتب عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أن يتم قياسها: بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار في أدوات الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يعتمد بصورة عامة على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" (يتبع)

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها 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 الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها 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 الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل أداة على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند 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 الآخر، 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.

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

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
موجودات مالية التكلفة المطفأة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في استبعاد الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترتبة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة الموحدة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة والتي لا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" (يتبع)

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

يوضح الجدول التالي فئات القياس الأساسية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وكذلك فئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ للموجودات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

الموجودات المالية	التصنيف الأساسي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
استثمار في أدوات حقوق الملكية	استثمار متاح للبيع	الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة
استثمار في أدوات الدين	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	من خلال الدخل الشامل الآخر
ذمم مدينة تجارية	قروض وسلف	التكلفة المطفأة
النقد وما في حكمه	قروض وسلف	التكلفة المطفأة

(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة حول أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذمم المدينة وعقود الضمان المالي. لا يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات الملكية. يعكس مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة النهج المبسط لاحتساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة، ويتم دائما 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 كبير منذ تسجيلها المبدئي من خلال الأخذ بالاعتبار التغير في مخاطر التعثر الذي يحدث على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف 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 الإقرار 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.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزداد بشكل ملحوظ منذ التسجيل المبدئي 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 تغيرات 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 بالإقرار 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 والمتركم في احتياطي إعادة تقييم الإستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" (يتبع)

(ج) التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة، حيثما ينطبق) بشكل أساسي عندما:

- انتهاء الحقوق في استلام 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.

لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تأثير جوهري على الأدوات المالية المحاسبية للمجموعة.

(د) تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة الى 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 تكبدها 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 العوض 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 التغيرات 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 متراكمة 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.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً. والتأثير الجوهري 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 الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات 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.

يُدرج 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 للانخفاض 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 الجوهري 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 الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة
تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداؤه في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

ز) قياس القيمة العادلة

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

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تحدث 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 للموجودات أو المطلوبات 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 تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة 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:

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

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ز) 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.

ح) 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 ملتزمة 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 بضاعة

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 لمكون التمويل قائماً نظراً لأن المبيعات تتم نقداً أو وفق فترة انتمائية تماشياً مع الممارسة السائدة في السوق.

تقديم خدمات

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) إيرادات أخرى

إيرادات التأجير التمويلي

يتم توزيع إيرادات التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة في عقود التأجير القائمة.

توزيعات الأرباح

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

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ح) أرصدة العقود

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨م

(١) موجودات عقود

أصول ناشئة عن عقد هي حق الحصول على مقابل مادي في مقابل السلع أو الخدمات المقدمة إلى العميل. إذا قامت المجموعة بتقديم السلع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم العميل بدفع المقابل المادي أو قبل استحقاق السداد، يتم الاعتراف بالأصول 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 العوض 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) الضرائب

الزكاة وضرائب الدخل

تخضع الشركة الام 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.

ضرائب الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة الى 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 لأنظمة 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 مبدئياً 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 المتراكم 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 المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما 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 للبنود (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).

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) 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.

ل) توزيعات الأرباح للأسهم العادية

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح للأسهم العادية كال التزام وتخضع 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.

م) الممتلكات والمعدات

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 (عناصر رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

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

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

سنوات

٤٠

مباني

٥

سيارات

٦,٦٧

أثاث ومعدات مكتبية

٣

أجهزة كمبيوتر

٥

أدوات ومعدات

٦,٦٧

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.

ن) عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين يتمثل في أو يتضمن عقد تاجير 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.

س) تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرياً 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 تكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض التمويل.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ع) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي اقتناها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الإثبات الأولي لها. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناها في عملية تجميع الأعمال القيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسلة 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 اثباتها 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 تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فئة 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 للاستخدام 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 الاعتراف المبدئي بمصروفات 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.

(ف) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق والتوقف عن الإثبات

١- الموجودات المالية

(أ) الإثبات الأولي والقياس

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

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ف) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق والتوقف عن الإثبات (يتبع)

١- الموجودات المالية

ب) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - السياسة المطبقة / اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م

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

إن تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار 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 يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها 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 فتراتهما 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 لا يمكن الرجوع عنه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند 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 الآخر، 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.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة / اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ف) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق والتوقف عن الإثبات (يتبع)

١- الموجودات المالية

ب) التصنيف والقياس اللاحق

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات 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.	موجودات مالية التكلفة المطفأة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. عند الاستبعاد ، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -الاستثمارات في أدوات 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 الاعتراف بصافي 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 الأسهم
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية ، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح ، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨م

قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن إحدى الفئات التالية:

- قروض وسلف؛
- 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
- المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ عليها، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.	الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.	القروض والسلف
يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ عليها، بخلاف خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد والفروق بالعملات الأجنبية على أدوات 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

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ف) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق والتوقف عن الإثبات (يتبع)

١- الموجودات المالية

(ج) التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة، حيثما ينطبق) بشكل أساسي عندما:

- انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزامًا 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

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ م

تقوم المجموعة بتحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة حول أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذمم المدينة وعقود الضمان المالي. لا يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة للاستثمارات في سندات الأسهم. يعكس مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة النهج المبسط لاحتساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة، ويتم دائمًا 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 مناسبًا.

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 كبير منذ تسجيلها المبدئي من خلال الأخذ بالاعتبار التغير في مخاطر التعثر الذي يحدث على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف 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 الإقرار 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 بالعهود المالية من قبل الطرف المقابل ؛ أو
- المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع مديونياته.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ف) 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 ملحوظ منذ التسجيل المبدئي 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 تغيرات 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) و التعرضات عند التعثر في السداد. يعتمد تقييم احتمالية العجز على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية.

تقوم المجموعة بالإعتراف 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.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨م

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 الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على الانخفاض نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن الحدث له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية يمكن تقديرها بصورة موثوق فيها.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات إلى أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في سداد أصل الدين أو احتمال دخولهم في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المقدرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتعثر.

(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. بالنسبة للموجودات التي يتم تقييمها بصورة منفردة لتحديد خسائر الانخفاض أو لا يزال الإعتراف بها لا يتم إدراجها في التقييم الجماعي لانخفاض القيمة.

يتم قياس مبلغ أي خسائر انخفاض كالفارق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة (بخلاف الخسائر الائتمانية المتوقعة في المستقبل التي لم يتم تكبدها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي 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.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ف) الأدوات 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 الإنخفاض المقدّر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد الإقرار بالانخفاض يتم زيادة أو تخفيض خسائر الإنخفاض 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 الأرباح أو الخسائر 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 الإقرار بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

(هـ) المخزون

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 المقدّر خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الإتمام والبيع.

(و) 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 إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى 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 لوحدة إنتاج النقد. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الحديثة، إن وجدت في الاعتبار. إذا 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 للفترة 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 المعيار المعاد تقييمه في السابق عندما تم تحميل إعادة التقييم على الدخل الشامل الآخر. وفي هذه الحالة، يتم أيضاً الاعتراف بالانخفاض في القيمة ضمن الدخل الشامل الآخر 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 لوحدة إنتاج النقد على أساس نسبي.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(و) الانخفاض في قيمة الموجودات 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 بالصافي بعد الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا 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 وحدات إنتاج النقد أو مجموعات من وحدات إنتاج النقد 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 إنتاج النقد (أو مجموعة وحدات إنتاج النقد) 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.

(ز) النقد وما في حكمه

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

(ح) المخصصات

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 بالصافي 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 الاعتراف بمخصصات للتكاليف المتعلقة بالضمانات عند بيع المنتج أو تقديم الخدمة للعميل. يستند الاعتراف المبدئي 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.

(ط) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص بالمبالغ التي تستحق السداد للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي وعقود 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.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

إن عمليات إعادة القياس، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية 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 المزايا المحددة) – يتم ادراجها مباشرة في قائمة المركز المالي مع إدراج المبالغ المدبنة 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:

- بتاريخ تعديل برنامج المعاشات التقاعدية أو تخفيض مدة الخدمة، 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 التغيرات 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 على عمليات التقليل والتسوية غير الروتينية.
- مصروفات أو إيرادات صافي الفائدة.

ي) معلومات القطاعات

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.

ك) الالتزامات المحتملة

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.

ل) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تشتمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل لدى المجموعة 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 المدبنة 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 الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ ثبوت حق المجموعة باستلام تلك الإيرادات.

م) 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.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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 ١-٦- 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 متقدماً، 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 جوهرية لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، 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 (الإيضاح ٦)

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية.

تعتمد مصفوفة 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 تتسم بالنظرة المستقبلية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهرية. إن قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أكثر البنود حساسية للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة.

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 بالشهرة 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.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- الأحكام والتقديرات 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 المتفق عليها خلال فترة زمنية محددة. وحيث أن الخصومات تمتد لفترات محاسبية مختلفة، يتم تقدير المبلغ الذي تم الاعتراف به في كل فترة استناداً إلى وجود احتمال بأن العميل سيلبي 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. تتضمن التقييمات الاكتوارية اتخاذ الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعقد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن مطلوبات المنافع المحددة عالي الحساسية للتغيرات 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 المقدرة مقابل المدة المتوقعة للالتزام بالمنافع 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 معلنة متاحة لدولة معينة. تستند زيادات الرواتب والمعاشات إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة ومنظور الإدارة للدولة ذات الصلة.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- الممتلكات والمعدات

فيما يلي مطابقة القيمة الدفترية:

أرض للملك الحر	مباني	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات	تحسينات على عقارات مستأجرة	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء	الإجمالي
١٠٧,٦٤١	١١٩,٣٥٦	٢٦,٣١٦	٥٣,٧٠٣	١٧,١٣١	٢٥,٩٣١	-	٣٥٠,٠٧٨
-	١٩٨	٧٦١	١,٣٠٤	١٥٤	١,٧٩٣	٦٩١	٤,٩٠١
-	-	(٣,٠٨١)	(٢٣)	-	-	-	(٣,١٠٤)
١٠٧,٦٤١	١١٩,٥٥٤	٢٣,٩٩٦	٥٤,٩٨٤	١٧,٢٨٥	٢٧,٧٢٤	٦٩١	٣٥١,٨٧٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م							
إضافات							
استبعادات							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م							
١٠٧,٦٤١	١١٩,٥٥٤	٢٣,٩٩٦	٥٤,٩٨٤	١٧,٢٨٥	٢٧,٧٢٤	٦٩١	٣٥١,٨٧٥
٢,٥٣٣	٣١٠	٧٧٤	٤٤٢	٢٣٩	١,٨١٤	-	٦,١١٢
-	-	-	٦٩١	-	-	(٦٩١)	-
-	-	(٨٥٠)	(١١٠)	-	(٥٦)	-	(١,٠١٦)
١١٠,١٧٤	١١٩,٨٦٤	٢٣,٩٢٠	٥٦,٠٠٧	١٧,٥٢٤	٢٩,٤٨٢	-	٣٥٦,٩٧١
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م							
إضافات							
تحويل من أعمال رأسمالية تحت الإنشاء							
استبعادات							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م							

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- الممتلكات والمعدات (يتبع)

فيما يلي مطابقة القيمة الدفترية:

أعمال رأسمالية تحت الإنشاء	تحسينات على عقارات مستأجرة	أدوات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	مباني	أرض للتملك الحر
الإجمالي						
٩٣,٧٥٣	-	١٨,٠١٢	٩,٩٣٠	١٩,٧١١	٢٢,٠٦٤	٢٤,٠٣٦
١٥,٤٩٣	-	١,٨٤٥	١,٦٣٠	٨,١١٢	٨٤٧	٣,٠٥٩
(٣,٠٣٩)	-	-	-	(١٧)	(٣,٠٢٢)	-
١٠٦,٢٠٧	-	١٩,٨٥٧	١١,٥٦٠	٢٧,٨٠٦	١٩,٨٨٩	٢٧,٠٩٥
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
٢٣٦,٩٢٦	-	٦,٨٧١	٤,٣٧٥	٢٣,٠٣٣	١,٤٤٨	٩١,٠٢٥
٢٤٥,٦٦٨	٦٩١	٧,٨٦٧	٥,٧٢٥	٢٧,١٧٨	٤,١٠٧	٩٢,٤٥٩

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
الاستهلاك
استبعادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
الاستهلاك
استبعادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- الموجودات غير الملموسة والشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٢,٨٨٩	٢,٤٧٧	- موجودات غير ملموسة (إيضاح ١-٥)
١,٦١٣	١,٦٧٨	شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات ش.ذ.م.م.
		شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية
٤,٥٠٢	٤,١٥٥	
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	- الشهرة (إيضاح ١-٥ و ٢-٥)
		شركة أسداء الخليج للتجارة (أسداء)
١٤,٣٥٦	١٤,٠٠٩	

اعتباراً من ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ م، قامت شركة الحسن غازي ابراهيم 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:

التكلفة	الموجودات غير الملموسة	الشهرة	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠١٧ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إضافات	٣,٧١٤	٩,٨٥٤	١٣,٥٦٨
	١,٧٤٥	-	١,٧٤٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٥,٤٥٩	٩,٨٥٤	١٥,٣١٣
إضافات	١١٥	-	١١٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٥,٥٧٤	٩,٨٥٤	١٥,٤٢٨
الاستهلاك المتراكم:			
كما في ١ يناير ٢٠١٧ م	٤١٣	-	٤١٣
المحمل للسنة	٥٤٤	-	٥٤٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٩٥٧	-	٩٥٧
المحمل للسنة	٤٦٢	-	٤٦٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١,٤١٩	-	١,٤١٩
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٤,١٥٥	٩,٨٥٤	١٤,٠٠٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٤,٥٠٢	٩,٨٥٤	١٤,٣٥٦

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)

٥-٢ الشهرة – شركة أسداء الخليج للتجارة

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 المستقاة من كل من المصادر الخارجية والداخلية.

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٣,٦٪	١٤,٤٪	معدل الخصم
٣٪	٢,٧٪	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 تتجاوز قيمتها الدفترية بمبلغ قدره ١٢,٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١٢,٧٣ مليون ريال سعودي).

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٦٠٨,٨٩٩	٥١٥,٠٤٧	ذمم مدينة تجارية
٥,٢٢٠	٥,٩٩٢	ذمم مدينة أخرى:
٥,٩٥٦	٤,٧٥٦	مطالبات اعلانات من موردين
١٥١	١٥١	تأمين رسوم جمركية
٥,٨٦٥	٦,١٠٨	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
(٦١,٧٢٩)	(٦٧,٥١٥)	ذمم مدينة غير تجارية
٥٦٤,٣٦٢	٤٦٤,٥٣٩	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١١,٧٣٩	١٣,٠٤٩	غير متداولة
٥٥٢,٦٢٣	٤٥١,٤٩٠	الحالية
٥٦٤,٣٦٢	٤٦٤,٥٣٩	

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٣٤,٠١٧	٦١,٧٢٩	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٩١٣	٥,٧٨٦	المحمل للسنة
(١٢,٢٠١)	-	المستغل خلال السنة
٦١,٧٢٩	٦٧,٥١٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية في	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة إل جي شاكر المحدودة	تصنيع أجهزة تكييف الهواء	المملكة العربية السعودية	٤٩%	٤٩%
شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	المتاجرة في الأجهزة الكهربائية والمنزلية	لبنان	٢٠%	٢٠%

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة إل جي شاكر المحدودة (إيضاح ٧-١)	٤٨٨,٠٥٧	٥٤٣,٦٨٢
شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	٢,٧٢٥	٣,٣٢٥
	<u>٤٩٠,٧٨٢</u>	<u>٥٤٧,٠٠٧</u>

فيما يلي مطابقة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

	شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة شاكر المحدودة
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠١٨ م	٥٤٣,٦٨٢	٣,٣٢٥	٥٤٧,٠٠٧
الحصة في ربح/(خسارة) السنة	(٦,٦٢٥)	(٦٠٠)	(٧,٢٢٥)
توزيعات أرباح	(٤٩,٠٠٠)	-	(٤٩,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	<u>٤٨٨,٠٥٧</u>	<u>٢,٧٢٥</u>	<u>٤٩٠,٧٨٢</u>

	شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة شاكر المحدودة
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠١٧ م	٥٧٣,٦٣٣	٣,٩٢٥	٥٧٧,٥٥٨
الحصة في ربح/(خسارة) السنة	١٩,٠٤٩	(٦٠٠)	١٨,٤٤٩
توزيعات أرباح	(٤٩,٠٠٠)	-	(٤٩,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	<u>٥٤٣,٦٨٢</u>	<u>٣,٣٢٥</u>	<u>٥٤٧,٠٠٧</u>

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

١-٧ 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 ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٦ م). 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 قوائمها المالية. كما يطابق الجدول المعلومات المالية التي تم تلخيصها مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة.

الرصيد كما في:		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٧,٨٠٧	١١٤,١٠٨	موجودات غير متداولة
٣٨٢,٤٥٧	٣٠٨,١٥٢	موجودات متداولة
(٥,٢٥٩)	(٥,٣٧٢)	مطلوبات غير متداولة
(٣٨,١١٨)	(١٧,٣٨٦)	مطلوبات متداولة
<u>٤٦٦,٨٨٧</u>	<u>٣٩٩,٥٠٢</u>	صافي الموجودات (١٠٠٪)

٢٣١,٦٩٨	١٧٦,٠٧٣	حصة المجموعة في صافي الموجودات (٤٩٪)
٣١١,٩٨٤	٣١١,٩٨٤	الشهرة
<u>٥٤٣,٦٨٢</u>	<u>٤٨٨,٠٥٧</u>	القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٠,٥٤٠	١٤٤,٦٥٩	الإيرادات
٣١,١٦٣	(١٨,٣٨٦)	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل (١٠٠٪)
١٩,٠٤٩	(٦,٦٢٥)	حصة المجموعة في إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل (٤٩٪)

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 المستقاة من كل من المصادر الخارجية والداخلية.

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٣,٢٢٪	١٤,٨٪	معدل الخصم
٣,٠٠٪	٢,٧٪	معدل نمو القيمة النهائية
١٢,٠٠٪	١١,٠٠٪	معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (متوسط خمس سنوات مقبلة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، 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 لانخفاض في القيمة في المستقبل.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٥٦٤,٤٥٣	٣٣٣,٤٧٣	بضاعة تامة الصنع
٨٦,٥٠٠	٧٠,٨٩٣	قطع غيار
١٢,٠٦١	١٥,٢٩٠	بضاعة بالطريق
٦٦٣,٠١٤	٤١٩,٦٥٦	
(٣٧,٨٥٣)	(٣٧,٥٨٤)	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٦٢٥,١٦١	٣٨٢,٠٧٢	

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٩,٠٦٨	٣٧,٨٥٣	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٧٨٥	٣٠,٢٧٨	المحمل للسنة
-	(٣٠,٥٤٧)	المستغل خلال السنة
٣٧,٨٥٣	٣٧,٥٨٤	الرصيد في نهاية السنة

أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، لدى المجموعة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٧٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٧٢,٦ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية وأجنبية فيما يتعلق باستيراد بضاعة جاهزة ولوازم أخرى.

ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية بنكية قائمة بمبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣٢,٨ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل استيراد بضاعة جاهزة ولوازم أخرى.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- المدفوعات والدفعات المقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٤,٢٣٠	١٨,٠٥٥	دفعات مقدمة
٤,٧٩٢	٣,٨٦٢	دفعات مقدّمة للموردين
		دفعات مقدمة أخرى
١٩,٠٢٢	٢١,٩١٧	إجمالي الدفعات المقدمة
٧,٦٣٢	٦,٩٢٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٦,٦٥٤	٢٨,٨٤١	

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١,٧٢٥	٤,٦٣٥	نقد في الصندوق
٦٠,٩٠٢	١٢,٨٩٧	أرصدة لدى البنوك - حساب جاري
٦٢,٦٢٧	١٧,٥٣٢	النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي
(٧,٢٥٧)	(١١,٣٨٨)	سحوبات بنكية على المكشوف لأغراض إدارية
٥٥,٣٧٠	٦,١٤٤	النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية

١١- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به (أسهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم)
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل (أسهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة ٦٣٠ مليون ريال سعودي ويتكون من ٦٣ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٢- الاحتياطي النظامي

إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي صدر بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م) 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 ٢٠١٧ م. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على الشركاء بالشركة. ونظراً للخسائر المتكبدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، ليس هناك ضرورة للقيام بهذا التحويل كما في تاريخ التقرير الحالي.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م نسبة الحصص غير المسيطرة	شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية ٤٠% شركة الامارات لخدمات ادارة الطاقة ذ.م.م. ٢٦% تسويات داخل المجموعة الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م نسبة الحصص غير المسيطرة
موجودات غير متداولة	٢٢,٩٨١	٣٦,١٥٠
موجودات متداولة	١٠٧,٧١٣	١٤٥,١٢٤
مطلوبات غير متداولة	-	(٩,٢١١)
مطلوبات متداولة	(٨٦,٢٢٦)	(١١٤,٤٧١)
صافي الموجودات	٤٤,٤٦٨	٥٧,٥٩٢
صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة	١٧,٧٨٧	٢١,١٩٩
الإيرادات	٧٧,٣٠٢	٩٨,٩٨١
الربح/(الخسارة)	(١٩,٥٩٦)	(١١,١٣٦)
الدخل الشامل الآخر	-	-
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل	(١٩,٥٩٦)	(١١,١٣٦)
الربح/(الخسارة) الموزعة على الحصص غير المسيطرة	(٧,٨٣٨)	(٥,٦٣٩)
الدخل الشامل الآخر الموزع على الحصص غير المسيطرة	-	-
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	١٥,٨٩٤	(١٤,٨٢٤)
التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة الاستثمارية	(٣,٣٨٤)	(٣,٣٨٩)
التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية (أرباح موزعة على الحصص غير المسيطرة لا شيء)	(١٧,٣٨٤)	(٢٠,٦١٨)
صافي (النقص) في النقد وما في حكمه	(٤,٨٧٤)	(٩,١٧٣)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م نسبة الحصص غير المسيطرة	شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية ٤٠% شركة الامارات لخدمات ادارة الطاقة ذ.م.م. ٢٦% تسويات داخل المجموعة الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م نسبة الحصص غير المسيطرة
موجودات غير متداولة	٢٢,٤٩١	٣٤,٣٩٠
موجودات متداولة	١٥١,٤٧٣	١٧٤,٣١٣
مطلوبات غير متداولة	-	(١٢,٤٣٨)
مطلوبات متداولة	(١٢٧,٠٤٨)	(١٤٧,٤٢٧)
صافي الموجودات	٤٦,٩١٦	٤٨,٨٣٨
صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة	١٨,٧٦٦	٢٠,٢٤٠
الإيرادات	١٢١,١٩٥	١٤٠,٤٥١
الربح/(الخسارة)	(١٩,٢٤٤)	(١١,٥٨٢)
الدخل الشامل الآخر	-	-
إجمالي الدخل الشامل	(١٩,٢٤٤)	(١١,٥٨٢)
الربح/(الخسارة) الموزعة على الحصص غير المسيطرة	(٧,٦٩٨)	(٥,٧٠٦)
الدخل الشامل الآخر الموزع على الحصص غير المسيطرة	-	-
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	(٩,٦٧٥)	(١٧,١٣٥)
التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة الاستثمارية	(٣,٦٣٧)	٢,٧٢٣
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (أرباح موزعة على الحصص غير المسيطرة لا شيء)	١١,٥٥٤	٩,٣٥٠
صافي (النقص) في النقد وما في حكمه	(١,٧٥٨)	(٥,٠٦٢)

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - القروض والسلف

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 وكفالات تضامنية وشخصية من مساهمي المجموعة. 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 ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي
٧,٢٥٧	١١,٣٨٨
٧٠٦,٣٩٨	٥٢٠,٠٦٩
<u>٧١٣,٦٥٥</u>	<u>٥٣١,٤٥٧</u>
<u><u>٧٥,٤٤٧</u></u>	<u><u>٣١,٠٠٠</u></u>
<u><u>٧٥,٤٤٧</u></u>	<u><u>٣١,٠٠٠</u></u>

متداولة:

سحوبات بنكية على المكشوف
قروض بنكية

غير متداولة:

قروض بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م القيمة الدفترية ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م القيمة الاسمية ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م القيمة الدفترية ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م القيمة الاسمية ريال سعودي	سنة الاستحقاق	سعر الفائدة الاسمي	العملة	القروض البنكية التالية قائمة كما في:
٦٤٧,١٦٧	٦٩٠,٨٠٠	٤٣٧,٢٢٩	٥٧٢,١٦٠	٢٠١٩ - ٢٠٢١	٢,٦٪ - ٤,١٦٪ سنوياً	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية
٣٥,٠٧٢	٣٥,٠٧٢	٥٩,٨١٣	٥٩,٨١٣	٢٠١٩	٢,٧٪ - ٢,٨٪ سنوياً	دولار أمريكي	الامارات العربية المتحدة
٢٠,٤١٦	٢٣,٣٧٣	٢١,٥٣٦	٢٣,٣٧٣	٢٠١٩ - ٢٠٢١	١ شهر إيبور + ٤٪ سنوياً (بحد أدنى ٤,٥٪)	درهم إماراتي	المملكة الأردنية الهاشمية
١,٣٢٥	١٥,٨٦٩	-	-	٢٠١٧ م	٩,٧٥٪ سنوياً	دينار أردني	المملكة الأردنية الهاشمية
٧٧,٨٦٥	٩٣,٧٥٠	٣٢,٤٩١	٩٣,٧٥٠	٢٠١٩ م	لايبور + ٢,٩٥٪ سنوياً	دولار أمريكي	
<u>٧٨١,٨٤٥</u>		<u>٥٥١,٠٦٩</u>					

فيما يلي مطابقة القروض البنكية وأوراق الدفع:

٨١٧,٥٥٣

٧٨١,٨٤٥

الرصيد كما في ١ يناير

المتحصلات

المملكة العربية السعودية
الامارات العربية المتحدة
المملكة الأردنية الهاشمية

المسدد

المملكة العربية السعودية
الامارات العربية المتحدة
المملكة الأردنية الهاشمية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢,٣٧٥,٦٩٩	١,٠٥٦,٩١٣
٥,٠٣٥	٤,١٣١
٨١,٢٨٤	٣٥,٤٢١
<u>٢,٤٦٢,٠١٨</u>	<u>١,٠٩٦,٤٦٥</u>
(٢,٤٢٥,٦٠٥)	(١,٢٤٢,١١٣)
(٢,٩٩٧)	(٣,٠٠٨)
(٦٩,١٢٤)	(٨٢,١٢٠)
<u>(٢,٤٩٧,٧٢٦)</u>	<u>(١,٣٢٧,٢٤١)</u>
<u>٧٨١,٨٤٥</u>	<u>٥٥١,٠٦٩</u>

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - القروض والسلف (يتبع)

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

القروض	سحوبات بنكية على المكشوف	
٧٨١,٨٤٥	٧,٢٥٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
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
٣٢,٨٦٢	-	<u>إجمالي التغيرات من الأنشطة التمويلية</u>
(٢٦,١٥٥)	-	<u>تغيرات أخرى</u>
(٦,٧٠٧)	-	مصرفات تمويلية
٥٥١,٠٦٩	١١,٣٨٨	مصرفات تمويلية مدفوعة
		الحركة الدائنة للفائدة المستحقة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

قروض	سحوبات بنكية على المكشوف	
٨١٧,٥٥٣	٢,٨١٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
٢,٤٦٢,٠١٨	٤,٤٤٢	<u>التغيرات من الأنشطة التمويلية</u>
(٢,٤٩٧,٧٢٦)	-	المتحصل من قروض وسلف
(٣٥,٧٠٨)	٤,٤٤٢	المسدد من القروض والسلف
٣٤,٠٤٤	-	<u>إجمالي التغيرات من الأنشطة التمويلية</u>
(٢٨,٥٨٧)	-	<u>تغيرات أخرى</u>
(٥,٤٥٧)	-	مصرفات تمويلية
٧٨١,٨٤٥	٧,٢٥٧	مصرفات تمويلية مدفوعة
		الحركة الدائنة للفائدة المستحقة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٥ - منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي
٣٢,٤٥٤	٢٥,٧٥١
٣٢,٤٥٤	٢٥,٧٥١

صافي التزام المنافع المحددة

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ - منافع الموظفين (يتبع)

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 لآخر 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 لآخر 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 لآخر 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 لآخر 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 لآخر 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 لآخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.

فيما يلي مطابقة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

الرصيد في بداية السنة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٣,٢٣٢	٣٢,٤٥٤		
		المدرج في قائمة الربح أو الخسارة	
		تكلفة الخدمة الحالية	
		تكلفة الفائدة	
٥,٠٠٣	٤,٣٩٥		
١,١٧٠	٩٣٥		
٦,١٧٣	٥,٣٣٠		
		المدرج في قائمة الدخل الشامل	
		الخسائر/(الأرباح) الاكتوارية	
		منافع مدفوعة	
		الرصيد في نهاية السنة	
(١,٢٤٤)	٨٧٦		
(١٥,٧٠٧)	(١٢,٩٠٩)		
٣٢,٤٥٤	٢٥,٧٥١		
		التمثل في:	
		صافي التزام خطط المزايا المحددة في:	
		- المملكة العربية السعودية	
		- الامارات العربية المتحدة	
٣٠,١٤٣	٢٣,٣٢٧		
٢,٣١١	٢,٤٢٤		
٣٢,٤٥٤	٢٥,٧٥١		

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية		
٣,٥٪ سنوياً	٣,٦٥٪ سنوياً	٣,٧٪ سنوياً	٤,٢٪ سنوياً	معدل الخصم	
٣٪ سنوياً	٢٪ سنوياً	٣,١٨٪ سنوياً	٢٪ سنوياً	زيادة الراتب	
٩,٦٩ سنة	٥,٢٤ سنة	٣,٥٤ سنة	٥,٣٣ سنة	متوسط سنوات الخدمة السابقة	

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ - منافع الموظفين (يتبع)

تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		التفاصيل
القيمة الحالية	للتزامات	القيمة الحالية	للتزامات	
التغير بنسبة %	المنافع المحددة	التغير بنسبة %	المنافع المحددة	
	٣٢,٤٥٤		٢٥,٧٥١	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٨٧-%	(١,٥٨١)	٤,٨٠-%	(١,٢٤٤)	معدل الخصم بنسبة +١٪
٥,٤٠-%	١,٧٥٤	٥,٤٠-%	١,٣٩٦	معدل الخصم بنسبة -١٪
٥,٩١-%	١,٩١٧	٥,٩١-%	١,٥٣٠	زيادة في الراتب بنسبة +١٪
٥,٤١-%	(١,٧٥٥)	٥,٤١-%	(١,٣٨٧)	زيادة في الراتب بنسبة -١٪
٠,٠٤-%	(١٤)	٠,٠١-%	٣٦	معدل ترك العمل بنسبة +١٠٪
٠,٠١-%	٤	٠,٠١-%	(٣٧)	معدل ترك العمل بنسبة -١٠٪
٠,٠٠-%	(١)	٠,٠٠-%	٥	تراجع سن الوفاة بمعدل سنة واحدة
٠,٠٠-%	١	٠,٠٠-%	٩	تقدم سن الوفاة بمعدل سنة واحدة

إن القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة تمثل قيمة مطلوبات المنافع المحددة.

مصرفات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١١,٣٨٦	٩٧,٢٥٦	رواتب ومزايا
٣,٢٢٩	٢,٩١٣	اشتراكات التأمينات الاجتماعية
٦,١٧٣	٥,٣٣٠	مصرفات متعلقة بخطة المنافع-المحددة لما بعد التوظيف
٥,٧٦٣	٤,٦٩٦	مصرفات متعلقة بالرسوم المدفوعة
١٢٦,٥٥١	١١٠,١٩٥	

١٦ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٢,٣٩٢	١٧٦,٢٤١	ذمم دائنة تجارية مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
٤١,٦٢٤	٤٥,٦٥٩	ذمم دائنة تجارية أخرى
٢٦٤,٠١٦	٢٢١,٩٠٠	إجمالي الذمم الدائنة التجارية
١٩,٤٩١	٣٢,٩٩٢	مصرفات مستحقة
١١,٩٣٢	١٤,٩١٤	منافع الموظفين
٩,٠٢٧	١,٥٣٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
١٥,١٨١	١٤,٦٨٣	مطلوبات العقود - دفعة مقدمة من عملاء
٥,٨٥٢	١٦,٢٠٦	مستحق للجهات الموردة للمشروع
١٣,٧٣١	١٧,٤٧٦	ذمم دائنة أخرى
٧٥,٢١٤	٩٧,٨٠١	إجمالي الذمم الدائنة الأخرى
٣٣٩,٢٣٠	٣١٩,٧٠١	إجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- التزامات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

(أ) مخصص الزكاة

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

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
١٥,٩١٨	١٥,٦٢١	الرصيد في بداية السنة
٥,٦١٨	٦,٨٧٣	مصروف السنة الحالية
٢,٠٦٠	-	مخصص مقدر بأقل من قيمته في السنة السابقة
٧,٦٧٨	٦,٨٧٣	المحمل للسنة
(٧,٩٧٥)	(٥,٥٦٧)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
١٥,٦٢١	١٦,٩٢٧	الرصيد في نهاية السنة

(ب) موقف الربط الزكوي

الزكاة:

المستقلة:

أنهت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربط الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م لشركة إبراهيم شاكر المحدودة ولشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١١م لشركاء أسداء.

الموحدة:

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

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

لم تصدر الهيئة الربط الزكوي للسنوات ٢٠١٣م إلى ٢٠١٧م حتى تاريخه.

ضريبة الدخل الأجنبية:

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

١٨- المخصصات

إن الحركة في المخصصات كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
١٩,٢٥٧	١٤,٧٨٩	الرصيد في بداية السنة
٥,٨١٢	٧,٤٧١	المحمل للسنة
(١٠,٢٨٠)	(١٠,٥٧٥)	المستخدم خلال السنة
١٤,٧٨٩	١١,٦٨٥	الرصيد في نهاية السنة

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

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف 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 والبنوتاجازات 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 القطاعات القابلة لرفع التقارير عنها	كافة القطاعات الأخرى	التعديلات والاستبعادات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م					
الموجودات والمطلوبات:					
موجودات القطاع					
١,٢٩٣,٦٧٥	٤٥١,٤٩٢	١,٧٤٥,١٦٧	٥٦,٤٦١	(١٦٦,٩٢٧)	١,٦٣٤,٧٠١
(٩٠٣,٠٦٨)	(١٦٨,٩٠٠)	(١,٠٧١,٩٦٨)	(٤١,٣٣٦)	١٧٦,٧٨٣	(٩٣٦,٥٢١)
مطلوبات القطاع					
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م					
إيرادات القطاع					
٤٧٠,٦٠٩	٢٧٨,٢٥٨	٧٤٨,٨٦٧	٢٥,١٥٩	-	٧٧٤,٠٢٦
(١٩٥,٢٤١)	(٣٢,٣٦٤)	(٢٢٧,٦٠٥)	٧,٥٧٨	٢٤,٧١٩	(١٩٥,٣٠٨)
ربح/(خسارة) القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية					

حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	إجمالي القطاعات القابلة لرفع التقارير عنها	كافة القطاعات الأخرى	التعديلات والاستبعادات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م					
الموجودات والمطلوبات:					
موجودات القطاع					
١,٦٢٦,٣١٠	٥٠٦,٤٠٣	٢,١٣٢,٧١٣	٤٩,٠٨٧	(٩٥,٩٦٥)	٢,٠٨٥,٨٣٥
(١,٠٥٣,٣٢٦)	(٢٠٤,٥٨٣)	(١,٢٥٧,٩٠٩)	(٤٣,٢٩٧)	١١٠,٠١٠	(١,١٩١,١٩٦)
مطلوبات القطاع					
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م					
إيرادات القطاع					
٦٧٣,٥٠٧	٣٣٤,٧٥٧	١,٠٠٨,٢٦٤	٣٠,٢٩٩	-	١,٠٣٨,٥٦٣
(١٦٧,٣٢٥)	(٢٦,٠١٥)	(١٩٣,٣٤٠)	٥,٩٣١	١٨,٣٤٢	(١٦٩,٠٦٧)
ربح/(خسارة) القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية					

أكثر من نسبة ٨٧٪ (٢٠١٧ م: ٨٧٪) من إيرادات المجموعة و ٩١٪ (٢٠١٧ م: ٩٠٪) من إجمالي موجودات المجموعة تتم بصورة رئيسية في المملكة العربية السعودية.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف 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.

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

المملكة العربية السعودية
المملكة الأردنية الهاشمية
الإمارات العربية المتحدة
الإجمالي

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء		الأجهزة المنزلية		كافة القطاعات الأخرى		الإجمالي	
ريال سعودي	٦٦٠,١٧٦	ريال سعودي	٢٤٠,٢٢٥	ريال سعودي	-	ريال سعودي	٩٠٠,٤٠١	ريال سعودي	٩٠٠,٤٠١
ريال سعودي	١٣,٣٣١	ريال سعودي	٩٤,٥٣٢	ريال سعودي	١١,٠٤٣	ريال سعودي	١١٨,٩٠٦	ريال سعودي	١١٨,٩٠٦
-	-	-	-	-	١٩,٢٥٦	-	١٩,٢٥٦	-	١٩,٢٥٦
٦٧٣,٥٠٧	٣٣٤,٧٥٧	٣٠,٢٩٩	١,٠٣٨,٥٦٣	٣٣٤,٧٥٧	٣٠,٢٩٩	١,٠٣٨,٥٦٣	٣٠,٢٩٩	١,٠٣٨,٥٦٣	١,٠٣٨,٥٦٣

المملكة العربية السعودية
المملكة الأردنية الهاشمية
الإمارات العربية المتحدة
الإجمالي

٢١ - تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	٦٢٦,٧٤١	ريال سعودي	٨١٤,٥٧٢	ريال سعودي	٨١٤,٥٧٢
ريال سعودي	١٤,٢٦٢	ريال سعودي	١٦,١١٦	ريال سعودي	١٦,١١٦
ريال سعودي	٣٠,٢٧٨	ريال سعودي	٢٨,٧٨٥	ريال سعودي	٢٨,٧٨٥
ريال سعودي	٤,٠٢٦	ريال سعودي	٣,١٤٢	ريال سعودي	٣,١٤٢
٦٧٥,٣٠٧	٦٧٥,٣٠٧	٨٦٢,٦١٥	٨٦٢,٦١٥	٨٦٢,٦١٥	٨٦٢,٦١٥

تكلفة مواد
تكلفة تركيب
خسائر الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٨)
أخرى

٢٢ - الإيرادات الأخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	٦٢١	ريال سعودي	-	ريال سعودي	-
ريال سعودي	-	ريال سعودي	٢,٢٨٠	ريال سعودي	٣٤٣
٢,٩٠١	٢,٩٠١	٩٦٣	٩٦٣	٩٦٣	٩٦٣

ربح من صرف العملات الأجنبية
أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
أخرى، صافي

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ - مصروفات البيع والتوزيع

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٦٩,٨٩١	٥٨,٧٣٣	تكاليف موظفين
٣٦,٦٨٧	٣٥,٣٦٧	إعلان ودعاية
١٩,٧٠٣	١١,٥٧١	عمولة مبيعات
١٣,٨٦٢	١٢,٨٩٧	إيجار
٩,٤٣٩	٨,٧١١	النقل
٥,٣٠٧	٧,٨٩٣	مصروفات ضمان
١,٢٧٢	٩٤٢	المرافق الخدمية
٧٨٨	٤٥٣	قرطاسية ومطبوعات
٥٤٦	٤٤٣	تأمين
٤٤٩	٦١٥	إصلاح وصيانة
٢٧٤	١٩٨	مواد وتجهيزات
٤٨٦	٢٥٦	اتصالات
٣,٨٢٦	٢,٢٥٧	أخرى
<u>١٦٢,٥٣٠</u>	<u>١٤٠,٣٣٦</u>	

٢٤ - المصروفات الإدارية

تتكون المصروفات الإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٦٧,٧٤٨	٥٢,٩٤٦	تكاليف موظفين
١٥,٤٩٣	١٤,٨٥٤	استهلاك (إيضاح ٤)
١١,٣٣٤	٩,١٩٨	إيجار
٥,٩٢٧	٩,١٤٦	أتعاب مهنية
٦,٧١٧	٦,٢٦٢	إصلاح وصيانة
٣,٧٠٣	٥,٦٩٠	سفر
٢,٩٦٨	١,٤٣٦	المرافق الخدمية
١,٢١٤	١,١١٣	تأمين
١,٢٤١	١,٣٦٥	اتصالات
٩٠٩	٦٦٥	قرطاسية ومطبوعات
١٤٨	١١٢	ضيافة
٨,٣٠٥	٧,٩٣١	أخرى
<u>١٢٥,٧٠٧</u>	<u>١١٠,٧١٨</u>	

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ - التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١,٠٩٧	١,٣٣٠	رسوم بنكية
٣٢,٩٤٧	٣١,٥٣٢	نفقات تمويلية
<u>٣٤,٠٤٤</u>	<u>٣٢,٨٦٢</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 ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
(١٧١,٠٣٩)	(١٩٦,٥٤٢)	الخسارة الخاصة بالمساهمين العاديين
<u>أسهم</u> ٦٣,٠٠٠	<u>أسهم</u> ٦٣,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال السنة
<u>(٢,٧١)</u>	<u>(٣,١٢)</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 ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٤,٦٦٠	١٦,٥١٢	أقل من سنة
٢٦,١٣٠	١١,٠٨٠	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٥,٥٠٠	٢,٣٧٧	أكثر من خمس سنوات
<u>٤٦,٢٩٠</u>	<u>٢٩,٩٦٩</u>	الإجمالي

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٢٥,١٩٦	٢٢,٠٩٥	مصروفات عقود الإيجار

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف 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 المدرج 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	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م					
الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة					
-	-	-	-	٤٤٠,٧٤٢	١٣,٠٤٩
ذمم مدينة تجارية وأخرى					
-	-	-	-	١٧,٥٣٢	-
النقد وما في حكمه					
-	-	-	-	٤٥٨,٢٧٤	١٣,٠٤٩
الإجمالي					
الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م					
الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة					
-	-	-	-	٥٤١,٤٤٧	١١,٧٣٩
ذمم مدينة تجارية وأخرى					
-	-	-	-	٦٢,٦٢٧	-
نقد وما في حكمه					
-	-	-	-	٦٠٤,٠٧٤	١١,٧٣٩
الإجمالي					
الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	مطلوبات متداولة	مطلوبات غير متداولة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م					
المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة					
-	-	-	-	٥٢٠,٠٦٩	٣١,٠٠٠
قروض					
-	-	-	-	٣٠٥,٠١٨	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى					
-	-	-	-	١١,٣٨٨	-
سحب على المكشوف لدى البنك					
-	-	-	-	٨٣٦,٤٧٥	٣١,٠٠٠
الإجمالي					
الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	مطلوبات متداولة	مطلوبات غير متداولة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م					
المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة					
-	-	-	-	٧٠٦,٣٩٨	٧٥,٤٤٧
قروض					
-	-	-	-	٣٢٤,٠٤٩	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى					
-	-	-	-	٧,٢٥٧	-
سحب على المكشوف لدى البنك					
-	-	-	-	١,٠٣٧,٧٠٤	٧٥,٤٤٧
الإجمالي					

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف 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	المبلغ المعاملة		الرصيد الختامي	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة زميلة	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	--	--	١٥١	١٥١
					١٥١	١٥١

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	المبلغ المعاملة		الرصيد الختامي	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة زميلة	شراء بضاعة تامة الصنع	١٣٥,٤٣٦	٣٦٧,٧٦٥	١٦٧,٧٢٨	٢٠٣,٧٧١
شركة ال جي للإلكترونيات (بلاد الشام)	شركة زميلة	شراء بضاعة تامة الصنع	٦٠,٧٥٤	١٠٠,١٨٥	٨,١٥٦	١٨,٦٢١
أعضاء مجلس الإدارة	الإدارة العليا	مكافآت وبدل حضور الاجتماعات	١,٩٣٤	٢,٠٩٨	١,٨٨٧	١,٤٠٤
مساهم في الشركة التابعة - شركة الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية مساهم في الشركة التابعة - شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات	الإدارة العليا	دفعات مقدمة	-	١٣,٨٧٩	-	٦,٤٧٩
					-	١,١٤٤
					١٧٧,٧٧١	٢٣١,٤١٩

(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا

منافع موظفين قصيرة الأجل
مزاي وتعويضات موظفين بعد ترك العمل

٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
٦,٨٣١	٨,٨٨٨
٣٨١	٣٥٤
٧,٢١٢	٩,٢٤٢

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ - إدارة رأس المال

تقتضي 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 وامتيازات 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 ناقصة 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 ٢٠١٨ م كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١,١٩١,١٩٦	٩٣٦,٥٢١	إجمالي المطلوبات
(٦٢,٦٢٧)	(١٧,٥٣٢)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
١,١٢٨,٥٦٩	٩١٨,٩٨٩	صافي الدين المعدل
٨٩٤,٦٣٩	٦٩٨,١٨٠	إجمالي حقوق الملكية
٨٩٤,٦٣٩	٦٩٨,١٨٠	حقوق الملكية المعدلة
%١٢٦	%١٣٢	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة

٣١ - إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

١ - الإطار العام لإدارة 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 الملائمة 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.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(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 عجز العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

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 الإيضاح 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 موقعهم 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 مراقبة 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 داخل المملكة العربية السعودية بخلاف عملاء الدول الأخرى.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للانخفاض 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:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤٤٢,٦٣٦	٣٥١,٩٠١	المملكة العربية السعودية
٨٧,٣٩٩	٦٢,٤٨٤	المملكة الأردنية الهاشمية
٣٤,٣٢٧	٥٠,١٥٤	الإمارات العربية المتحدة
<u>٥٦٤,٣٦٢</u>	<u>٤٦٤,٥٣٩</u>	

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ - إدارة المخاطر (يتبع)

٢ - مخاطر الائتمان (يتبع)

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

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٨ م</u>
١٤٩,٩١٠	١٠٧,٣١١
١١٣,١٠٨	٨٠,٨٤٨
٧٣,٨٠٣	٦٢,٠٧٦
<u>٣٣٦,٨٢١</u>	<u>٢٥٠,٢٣٥</u>

أقل من ١٢٠ يوماً
أكثر من ١٢٠ يوماً إلى سنة
أكثر من سنة

تري 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.

يعرض الجدول أدناه معلومات حول مدى التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	<u>القيمة الدفترية الإجمالية</u>	<u>المتوسط المرجح لمعدل الخسارة</u>	<u>مخصص الخسارة (%)</u>
٩٠-١ يوماً	٢٠٣,١٧٥	٢,٤٣٥	١,٢%
٩١-١٨٠ يوماً	٨٣,٤٩٤	٣,٧٠٠	٤,٤%
١٨١-٢٧٠ يوماً	٤٩,٣٤٦	٢,٩٩٨	٦,١%
٢٧١-٣٦٠ يوماً	٢٩,٤٤٧	٤,٣٦٧	١٤,٨%
أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٤٩,٥٨٥	٥٤,٠١٥	٣٦,١%
	<u>٥١٥,٠٤٧</u>	<u>٦٧,٥١٥</u>	

النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ١٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٦٢,٦ مليون ريال سعودي). يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

٣ - مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالتزامات 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.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	<u>القيمة الدفترية الإجمالية</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>أكثر من سنة</u>
المطلوبات			
قروض وسلف	٥٥١,٠٦٩	٥٥١,٠٦٩	٣١,٠٠٠
سحوبات بنكية على المكشوف	١١,٣٨٨	١١,٣٨٨	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٣١٩,٧٠١	٣١٩,٧٠١	-
الإجمالي	<u>٨٨٢,١٥٨</u>	<u>٨٨٢,١٥٨</u>	<u>٣١,٠٠٠</u>

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١- إدارة المخاطر (يتبع)

٣- مخاطر السيولة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	القيمة الدفترية	الإجمالي	أقل من سنة	أكثر من سنة
المطلوبات				
قروض وسلف	٧٨١,٨٤٥	٧٨١,٨٤٥	٧٠٦,٣٩٨	٧٥,٤٤٧
سحوبات بنكية على المكشوف	٧,٢٥٧	٧,٢٥٧	٧,٢٥٧	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٣٣٩,٢٣٠	٣٣٩,٢٣٠	٣٣٩,٢٣٠	-
الإجمالي	١,١٢٨,٣٣٢	١,١٢٨,٣٣٢	١,٠٥٢,٨٨٥	٧٥,٤٤٧

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

٤- مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولة وأسعار الأسهم 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 الأجنبية

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 المحملة بعمولة الخاصة بالمجموعة والتي يتم إبلاغها إلى إدارة المجموعة، هي كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	مطلوبات مالية
٦٩٠,٦٩٤	٥٢٩,٩٦٦	أدوات بمعدلات ثابتة
٩٨,٤٠٨	٣٢,٤٩١	أدوات بمعدلات متغيرة
٧٨٩,١٠٢	٥٦٢,٤٥٧	

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١- إدارة المخاطر (يتبع)

٤- مخاطر السوق (يتبع)

تحليل الحساسية

إن التغير المحتمل بصورة معقولة لنسبة ١٪ زيادة في معدلات العمولة في تاريخ التقرير سيزيد (سينقص) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الظاهرة أدناه. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً مخاطر تحويل العملات الأجنبية.

حقوق الملكية صافية من		الربح أو الخسارة	
نقص	زيادة	نقص	زيادة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
(٣٣٢)	٣٣٢	(٣٣٢)	٣٣٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			
(٩٧٦)	٩٧٦	(٩٧٦)	٩٧٦

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

٣٢- المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد

المعايير والتعديلات الصادرة ولكن لم تنطبق على القوائم المالية الموحدة مدرجة أدناه. إن هذه القائمة من المعايير الصادرة هي تلك التي تتوقع المجموعة بصورة معقولة أن يكون لها أثر على الإفصاحات والمركز أو الأداء المالي عند تطبيقها في تاريخ مستقبلي. فيما يلي المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن.

المعايير الدولية للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

تقدم المعايير الدولية للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

تحل المعايير الدولية للتقرير المالي (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي – الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء في أو قبل التاريخ الأولي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. بدأت المجموعة في تقييم الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على قوائمها المالية الموحدة.

تعديلات أخرى

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي لا يتوقع أن يكون لها أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- (أ) الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- (ب) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م - معايير مختلفة.
- (ج) تعديلات على الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.

٣٣- توزيعات الأرباح

لم يتم دفع توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٢٠١٧ م: لا شيء).