

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

---

الصفحة	الفهرس
٨٠١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة الربح أو الخسارة والتدخل الشامل الآخر الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٦-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport road  
P. O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Headquarter

Commercial Registration No 1010425494

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

وإبنة الرياض، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للمساهمة مساهمي شركة الحسن عازي إبراهيم شاكر

## الراي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الحسن عازي إبراهيم شاكر – شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (بإشارة إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (٣٣)، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 الراي

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

## أمور المراجعة الرئيسية

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرك (بتبع)

امور المراجعة الرئيسية (بتبع)

### 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 المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بلغ إجمالي رصيد المخزون للمجموعة ٣٣٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٣٠٥ مليون ريال سعودي) بمخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٨ مليون ريال سعودي).	اشتملت إجراءاتنا المتعلقة بتقييم المخزون على ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بالتصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لتحديد ومراقبة الانخفاض في قيمة المخزون.</li> </ul>
تقوم الإدارة بتحديد مستوى التقييم في المخزون بالأخذ بالاعتبار طبيعة المنتج وسجل الأعمار وتوقعات المبيعات، وذلك باستخدام التوجهات السابقة وعوامل نوعية أخرى. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة في تاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون، ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتم توقع بيع المخزون بأقل من تكلفته.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بتحليل كلي للاتجاهات والمعدلات لتقييم مستوى مخصص المخزون ومناقشة الإدارة بشأن أي اتجاهات أو معدلات غير عادية.</li> </ul>
لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي نظراً لأن الإدارة تقوم بتطبيق الأحكام الجوهرية عند تحديد المخصص المناسب للانخفاض في قيمة المخزون لأن هذه المنتجات عرضة لتغيرات السوق وعناصر العملاء والتغيرات التكنولوجية التي قد تسبب تأثيراً كبيراً على قيمة المنتج.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بإجراء اختبار على أساس العينة لمدى دقة تحليل البيانات التاريخية وعمر المخزون المستخدم عند تحديد مخصص المخزون.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بتقييم سياسة المجموعة المتعلقة بمخصص المخزون بطيء الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي، ومقارنة التقديرات التاريخية مع النتائج الفعلية.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بإجراء اختبار على أساس العينة لصافي القيمة القابلة للتحقق لبند المخزون إلى أسعار البيع الأخيرة.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• حضرنا الجرد الفعلي للمخزون لعينة من المستودعات مع الإدارة حيث قمنا بتقييم التصميم والتنفيذ واختبار 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.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاكركم (بتبع)

### أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

#### 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.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة ٤٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٤٦٣ مليون ريال سعودي) مع خسائر انخفاض في القيمة يبلغ ٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨١ مليون ريال سعودي).</p> <p>تجري المجموعة تقييمًا في كل تاريخ تقرير لتحديد ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية (المدرجة بالتكلفة المطفأة) منخفضة القيمة الائتمانية. قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج خسائر الائتمانية متوقعة بسيط لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن الإدارة تقوم بتطبيق الأحكام الجوهرية عند تحديد مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.</p>	<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لتحديد ومراقبة الانخفاض في القيمة.</li> <li>قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تلك المستخدمة لحساب احتمالية التعثر في السداد عن طريق المقارنة بالبيانات السابقة والتحقق من هذه الافتراضات. كما أخذنا بعين الاعتبار تأسيس عوامل اقتصادية كلية تنسجم بالنظرية المتوقعة للمستقبل لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج.</li> <li>أشركنا مختصين لدينا لفحص النهج المستخدم في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، ومقارنته مع أفضل الممارسات المقبولة.</li> <li>قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة من حيث معايير المحاسبة المطبقة.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شلكر (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

### 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 المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بلغت القيمة النظرية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ٤٣٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٤٥٧ مليون ريال سعودي).	اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بتقييم الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على ما يلي:
تعرض 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 حكمة هائلا فيما يتعلق بنمو المبيعات المستقبلية وربحية الشركة المستثمر فيها وتوقعات التدفقات النقدية واختيار معدل الخصم المناسب وهناك خطر من أن تقييم الموجودات وأي مخصص انخفاض في القيمة متعلق بها قد يكون غير صحيح.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بتقييم التصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة بشأن تحديد ومراقبة الانخفاض في القيمة.</li> <li>• استخدمنا مختصي التقييمات الداخلية لدينا لتقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة عند احتسابها للقيمة قيد الاستخدام، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات الإدارية الهامة المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدره ومعدلات النمو والخصم، وأجرينا تحليل الحساسية بشأن هذه الافتراضات الرئيسية.</li> </ul>
تم اعتبار الانخفاض في قيمة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كأمر مراجعة رئيسي نظراً للأحكام والافتراضات الهامة التي تنطوي على عملية تقييم الانخفاض في القيمة.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بمقارنة الافتراضات الإدارية وتطبيق فهمنا للنظرة المستقبلية للأعمال من المصادر الداخلية والخارجية ومقارنة التوقعات مع الخبرة التاريخية.</li> <li>• قمنا بتقييم مدى دقة واكتمال المعلومات المقدمة من الإدارة والتي استخدمت كأساس لتقييمها.</li> <li>• أخذنا بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة من حيث معايير المحاسبة المطبقة.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاكِر (بشع)

## أمور المراجعة الرئيسية (بشع)

## إثبات الإيرادات

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

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قامت المجموعة بإثبات إجمالي صافي إيرادات بمبلغ ٩٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨٨٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة ويحدث ذلك عند نقطة من الزمن، أي عند تسليم البضاعة وإقرار العميل باستلامها. يتم قياس الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والخصومات التي يحصل عليها العملاء على مبيعات المجموعة. إن تقدير الخصومات والحوافز والخصومات المثبتة والتي تستند إلى المبيعات التي تمت خلال السنة يعتبر هاماً وأو تقديراً. وبالتالي، ثمة مخاطر تتمثل في أن هذه الترتيبات قد لا يتم إظهارها بالشكل الملائم ونتيجة لذلك قد يتم تسجيل الإيرادات بصورة محرفة في القوائم المالية الموحدة.</p> <p>تم اعتبار الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي نظراً للعوامل المذكورة أعلاه ونعتبرها المجموعة كمقياس أداء أساسي.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية المتعلقة بإثبات الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>أخذنا بالاعتبار مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والتي تتعلق بإثبات الإيرادات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والحوافز والخصومات، وتقييم مدى الالتزام بالسياسات من حيث معيار المحاسبة المطبقة.</li> <li>قمنا بتقييم التصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الخاصة بالمجموعة بما في ذلك الضوابط الرقابية لمكافحة الغش حول إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة.</li> <li>قمنا بتقييم 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.</li> <li>كما قمنا بوضع توقع لرصيد إيرادات السنة الحالية استناداً إلى معلومات تحليل الاتجاهات، بالأخذ بالاعتبار المعلومات السابقة للمبيعات والمرتجعات الأسبوعية ومدى فهمنا لكل سوق، ومن ثم قمنا بمقارنة هذا التوقع مع الإيرادات الفعلية واستكمال استعلامات واختبارات إضافية، حيثما أمكن ذلك.</li> <li>قمنا بمقارنة مستحقات حسومات السنة الحالية مع السنة السابقة، واستكمال استعلامات واختبارات إضافية، حيثما أمكن ذلك. قمنا على أساس العينة بمطابقة المطالبات ومستحقات الحسومات مع المستندات الثبوتية والتحقق من الافتراضات الإدارية المستخدمة في تقدير مستحقات الحسومات.</li> <li>أخذنا بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة من حيث معايير المحاسبة المطبقة.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

### الاستمرارية

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

أمر المراجعة الرئيسي الهام	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>سجلت المجموعة صافي ربح بمبلغ ١٠.١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: خسارة بمبلغ ٥٠.٩ مليون ريال سعودي)، وكما في ذلك التاريخ سجلت خسائر متراكمة بمبلغ ١٣٨.٩ مليون ريال سعودي.</p> <p>وقد تدهور الأداء المالي للمجموعة في السنوات السابقة بسبب الانخفاض في حجم المبيعات مما نتج عنه وضع الخسارة المتراكمة. بالإضافة إلى ذلك، تأثرت الأسواق العالمية والمحلية بشكل سلبي خلال السنة بسبب تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩). يتضمن هذا تأثيرات على قاعدة عملاء سلسلة التوريد وقابلية تحقق موجودات معينة.</p> <p>تقوم المجموعة خلال السياق الاعتيادي للأعمال بالتفاوض مع البنوك لتجديد وأو إعادة تمويل تسهيلاتهما عند استحقاقها والتي غالباً ما تكون ذات طبيعة قصيرة الأجل.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي هام نظراً لأن الإدارة تقوم بتطبيق الأحكام الجوهرية عند تقييم قدرة المجموعة على الاستمرارية.</p>	<p>إن إجراء اتنا المتعلقة بمراجعة تقييم الإدارة لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية اشتملت على تقييم ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• إجراءات الإدارة المتبعة لإجراء تقديرها؛</li> <li>• الافتراضات التي بنى عليها التقدير بما في ذلك ما إذا كانت الافتراضات واقعية ويمكن تحقيقها ضمن ظروف المجموعة؛</li> <li>• تتماشى مع البيئة الاقتصادية العامة؛</li> <li>• تتماشى داخلياً؛ و</li> <li>• تتماشى مع الأمور الأخرى المتعلقة بالقوائم المالية الموحدة.</li> <li>• خطط الإدارة المتعلقة بالإجراءات المستقبلية وما إذا كانت خطط الإدارة يمكن تنفيذها في ظل الظروف؛</li> <li>• المعلومات المستخدمة بما في ذلك ما إذا كانت المعلومات ملائمة للتقدير ومن مصدر موثوق؛</li> <li>• الموازنات والتوقعات للفترة المشمولة؛</li> <li>• مستوى حالات التأثير المطبقة لمدى معقوليتها استناداً إلى معرفتنا بالأعمال والأسواق المستخدمة؛</li> <li>• شروط جميع ترتيبات التمويل الخاصة بالمجموعة بما في ذلك التسهيلات الملزمة وغير الملزمة وتقييم طريقة إدراجها في نماذج التوقع والقدرة على الالتزام بتعهدات المديونية.</li> </ul> <p>قضنا بمعاينة المراسلات مع الجهات المفرضة فيما يتعلق بالتعهدات المالية الرئيسية وأي شروط مرفقة (بما في ذلك الفترة المشمولة)، وتحققنا من جميع تلك الأمور التي تم رصدها بالشكل الملائم داخل النموذج لاختبار الالتزام المستمر للفترة التي تم أخذها بالاعتبار.</p> <p>أخذنا بالاعتبار ما إذا كان تقدير الإدارة يتضمن جميع المعلومات المناسبة التي نحن على علم بها نتيجة لقيامنا بالمراجعة.</p> <p>كما قمنا بتقدير التوقعات والافتراضات بالرجوع إلى معرفتنا بالأعمال وظروف السوق العامة وتقدير الخطر المحتمل لتحيز الإدارة.</p> <p>كما قمنا بتقييم إفصاحات الاستمرارية لتحديد مدى دقتها بما في ذلك ما إذا كان قد تم تقديم التفاصيل الكافية فيما يتعلق بحالات عدم التأكيد.</p>



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (بشع)

### المعلومات الأخرى

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

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

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

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 المكلفين بالحوكمة، أي 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعطينا 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. وبعد 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 إمدادات 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.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا (بتبع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

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

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

كما زدنا المكلفين بالحوكمة 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 للمكلفين بالحوكمة، 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.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



خليل إبراهيم السيد  
رقم الترخيص ٣٧١





الرياض في: ٢٩ مارس ٢٠٢١ م  
الموافق: ١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاحات
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
٢٢٣,٢٩٤	٢١٢,٨٦٠	١.٤
١٥,٨٢٩	١١,٣٣٧	٢.٤
١٣,٣٩٦	١٢,٧٨٤	٥
٩,٤٤٣	١١,٢٨٤	٦
٤٥٧,١٢٨	٤٣٤,٥٨٦	٧
٧١٩,٠٩٠	٦٨٢,٨٥١	
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٢٧٦,٣٤٠	٢٩٦,٠٦١	٨
٣٨٠,٦٩١	٣٥٤,٧٠٠	٦
٢٧,٣٩٨	٢٦,١٤٦	٩
٦٣,٧٥٢	٧٩,٩٠٦	١٠
٧٤٨,١٨١	٧٥٦,٨١٣	
١,٤٦٧,٢٧١	١,٤٣٩,٦٦٤	
<b>حقوق الملكية</b>		
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	١١
١٤٠,٩٣٧	١٤٠,٩٣٧	١٢
(١٤٦,٩٢٥)	(١٣٨,٩٣٠)	
٦٢٤,٠١٢	٦٣٢,٠٠٧	
١٩,٩٣٣	٢٠,٥١٩	١٣
٦٤٣,٩٤٥	٦٥٢,٥٢٦	
<b>المطلوبات</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
٩٥,٩٧٥	١٠٩,٩٣٦	١٤
٢٤,١٢١	٢٥,٠٧٠	١٥
٩٥,٠٠٠	-	
٢١٥,٠٩٦	١٣٥,٠٠٦	
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
٣٠٢,٦٦٧	٢٧٨,٢٢٨	١٤
٢٧٨,١٠٢	٣٤٢,٧٠٥	١٦
١٥,٦٩١	١٩,٣٧٠	١٧
١١,٧٧٠	١١,٨٢٩	١٨
٦٠٨,٢٣٠	٦٥٢,١٣٢	
٨٢٣,٣٢٦	٧٨٧,١٣٨	
١,٤٦٧,٢٧١	١,٤٣٩,٦٦٤	

  
حسام العواد  
نائب الرئيس للشؤون المالية

  
محمد إبراهيم أبو نayan  
الرئيس التنفيذي

  
عبد الإله عبد الله أبو نayan  
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاحات	
٨٨٢,٨٢٢	٩٣٢,٦٩٩	٢٠	الإيرادات
(٧١٧,١٧٦)	(٧٣٧,١٣٩)	٢١	تكلفة المبيعات
١٦٥,٦٤٦	١٩٥,٥٦٠		مجمّل الربح
٥,٩٦٨	١٤,٥٠٥	٢٢	إيرادات أخرى
(١٠٤,٤٥٤)	(٩٥,٥٦٧)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(٨٧,٣٩٣)	(٨٤,٦٢٩)	٢٤	مصروفات إدارية
(١٨,٢١٤)	(١٧,٧٧٨)	٦	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٣٨,٤٤٧)	١٢,٠٩١		ربح/ (خسارة) التشغيل
(٢٩,٣٠٢)	(١٨,٧٦٩)	٢٥	تكاليف تمويل
-	(٢,٩٠٦)		مصروفات أخرى - خسارة في سعر صرف عملة أجنبية
١٨,٠٧١	٢٦,٤٥٨	٧	الحصة في أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد الضريبة
(١,٠٠٢)	-		خسارة من استبعاد شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٥٠,٦٨٠)	١٦,٨٧٤		الربح/(الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(١٨٠)	(٦,٧٤٠)	١٧	مصروف الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
(٥٠,٨٦٠)	١٠,١٣٤		ربح/ (خسارة) السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
(٢,٠٥٥)	(١,٥٥٣)	١٥	يُعدّ كن عائد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
			إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(٢,٠٥٥)	(١,٥٥٣)		الخسارة الشاملة الأخرى للفترة بالصافي بعد الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(٥٢,٩١٥)	٨,٥٨١		إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للسنة
(٤٩,٧٨٥)	٩,٥٣٧		الربح/(الخسارة) العائدة إلى:
(١,٠٧٥)	٥٩٧		مالكي الشركة
(٥٠,٨٦٠)	١٠,١٣٤		حصص غير مسيطرة
(٥١,٦٤٩)	٧,٩٩٥		إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة العائدة إلى:
(١,٢٦٦)	٥٨٦		مالكي الشركة
(٥٢,٩١٥)	٨,٥٨١		حصص غير مسيطرة
(٠,٧٩)	٠,١٥	٢٦	ربحية/(خسارة) السهم:
			ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكز  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

العائدة على مساهمي الشركة						
رأس المال	الاحتياطي النظامي	(الخسائر المتراكمه)	إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطره	الإجمالي	
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	(١٤٦,٩٢٥)	٦٢٤,٠١٢	١٩,٩٣٣	٦٤٣,٩٤٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م جمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	٩,٥٣٧	٩,٥٣٧	٥٩٧	١٠,١٣٤	ربح السنة
-	-	(١,٥٤٢)	(١,٥٤٢)	(١١)	(١,٥٥٣)	الخسارة الشاملة الأخرى
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	(١٣٨,٩٣٠)	٦٣٢,٠٠٧	٢٠,٥١٩	٦٥٢,٥٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	(٩٣,٩٥٦)	٦٧٦,٩٨١	٢١,١٩٩	٦٩٨,١٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
-	-	(١,٣٢٠)	(١,٣٢٠)	-	(١,٣٢٠)	التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	(٩٥,٢٧٦)	٦٧٥,٦٦١	٢١,١٩٩	٦٩٦,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م جمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	-	(٤٩,٧٨٥)	(٤٩,٧٨٥)	(١,٠٧٥)	(٥٠,٨٦٠)	خسارة السنة
-	-	(١,٨٦٤)	(١,٨٦٤)	(١٩١)	(٢,٠٥٥)	الخسارة الشاملة الأخرى
٦٣٠,٠٠٠	١٤٠,٩٣٧	(١٤٦,٩٢٥)	٦٢٤,٠١٢	١٩,٩٣٣	٦٤٣,٩٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
(٥٠,٨٦٠)	١٠,١٣٤	ربح/ (خسارة) السنة
		تعديلات لـ:
١٤,٧٣٢	١٢,٣٥٤	١.٤ استهلاك
٧,١٢٣	٧,٧٥٠	٢.٤ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦١٣	٦١٢	٥ إطفاء
٥,١٦٨	١٣,٥٢٩	١ خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
١٨,٢١٤	١٧,٧٧٨	٢ خسائر انخفاض في قيمة ذمم مدينة
(١٨,٠٧١)	(٢٦,٤٥٨)	٧ الحصة في ربح شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٠٠٢	-	خسارة من استبعاد شركة مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١,٩٢٣)	(٣٥)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢٩,٣٠٢	١٨,٧٦٩	٣٥ تكاليف تمويل
٣,٧٤٣	٣,٤٢٤	١٥ مصروفات منافع الموظفين
١٨٠	٦,٧٤٠	١٧ الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
٩,٢٢٣	٦٤,٥٩٧	
		<b>التغيرات في:</b>
١٠٠,٥٦٤	(٣٣,٢٥٠)	مخزون
٥٦,١٩١	٦,٣٧٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٤٤٣	١,٢٥٢	مدفوعات ودفعات مقدمة
١٠٢,٤٠١	(٣٠,٣٩٧)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,١٤٠	٥٩	المخصصات
٢٧١,٩٦٢	٨,٦٣٣	نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٢,٧١٩)	(١٨,٧٦٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٤١٦)	(٣,٠٦١)	١٧ زكاة مدفوعة
(٧,٤٢٨)	(٤,٠٢٨)	١٥ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٢٣٠,٣٩٩	(١٧,٢٢٥)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(١,٣٤٩)	(١,٩٢٠)	١.٤ شراء ممتلكات ومعدات
١,٧٢٣	-	متحصلات من بيع استثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية
٢,١٧٢	٣٥	١.٤ المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	٤٩,٠٠٠	٧ توزيعات أرباح مستلمة
٢,٥٤٦	٤٧,١١٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
٧٥٥,٨٩٤	٨٣٦,١٧٨	١.٤ المتحصل من قروض وسلف
(٩٣٩,٧٨١)	(٨٢٥,٨٩٣)	١.٤ المسدد من قروض وسلف
(٧,٩٩٨)	(٧,٤٧٣)	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
(١٩١,٨٨٥)	٢,٨١٢	صافي النقد الناتج من/المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤١,٠٦٠	٣٢,٧٠٢	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٦,١٤٤	٤٧,٢٠٤	النقد وما في حكمه في ١ يناير *
٤٧,٢٠٤	٧٩,٩٠٦	١٠ 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.

المعاملات غير النقدية  
توزيعات أرباح من شركة زميلة تم تسويتها من خلال الالتزام ٧ - ٤٩,٠٠٠

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١. معلومات حول الشركة

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

موقع الفرع	السجل التجاري	التاريخ
<b>شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر - الشركة الأم</b>		
بريدة	١١٣١.١٤٥٦٦	٧ ربيع الثاني ١٤٢٠هـ (٢٠ يوليو ١٩٩٩م)
خميس مشيط	٥٨٥٥.٢٥٩٩١	٤ ربيع الأول ١٤٢٦هـ (١٣ أبريل ٢٠٠٥م)
الخبر	٢.٥١.٢٩٤٣١	١٣ ربيع الأول ١٤٢٥هـ (٢ مايو ٢٠٠٤م)
جدة	٤٠٣٠.١٠٢٦٨٥	٢١ شوال ١٤١٤هـ (٣ أبريل ١٩٩٤م)
الرياض	١٠١.١٨٧٨٣٤	٢٣ ربيع الآخر ١٤٢٤هـ (٢٣ يونيو ٢٠٠٣م)
الرياض	١٠١.٤١١٣٦٢	٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ (٢٠ أبريل ٢٠١٤م)
المدينة المنورة	٤٦٥٠.٣٥٠٩٢	١٥ ربيع الأول ١٤٢٥هـ (٥ مايو ٢٠٠٤م)
مكة المكرمة	٤٠٣١٢١٣٣٣٦	٣ رجب ١٤٣٩هـ (٢٠ مارس ٢٠١٨م)
<b>شركة إبراهيم شاكر المحدودة - شركة تابعة</b>		
جدة	٤٠٣٠.٣٤٤٧٥	١٦ رجب ١٤٠٢هـ (١٠ مايو ١٩٨٢م)
الخبر	٢.٥١.١٠١٢٤	١٥ شوال ١٤٠٤هـ (١٤ يوليو ١٩٨٤م)
الباحة	٥٨.٠٠.٢٠١٦٢	١٩ رمضان ١٤٣٦هـ (٦ يوليو ٢٠١٥م)
بريدة	١١٣١.٢٠٩٢٥	٧ جمادى الأولى ١٤٢٦هـ (١٤ يونيو ٢٠٠٥م)
خميس مشيط	٥٨٥٥.٢٧٦٥٩	١١ محرم ١٤٢٨هـ (٣٠ يناير ٢٠٠٧م)
نجران	٥٩٩٠.٢٨١٥٥	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٤هـ (٣ نوفمبر ٢٠١٣م)
الرياض	١٠١.٠٤٥١٢٩	١٥ شعبان ١٤٠٢هـ (٧ يونيو ١٩٨٢م)
الرياض	١٠١.٤٤٣٤٤٢	٥ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (١٤ مارس ٢٠١٦م)
تبوك	٣٥٥.٠٣٩٦٧٦	١٥ شعبان ١٤٠٢هـ (٧ يونيو ١٩٨٢م)
جدة	٤٠٣٠.٤٣٩١٠	٥ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (١٤ مارس ٢٠١٦م)
جدة	٤٠٣٠.٢٩٨٨٣٨	٢٧ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ (١٥ يناير ٢٠١٨م)
جيزان	٥٩٠.١١٢٠٦٦	٥ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ (٢٢ يناير ٢٠١٨م)
الهفوف	٢٢٥٢.٧٠.٠٥٩	١٤ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ (٣١ يناير ٢٠١٨م)
التمام	٢.٥٠.١١٥٤٤٩	١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ (٣٠ يناير ٢٠١٨م)
جدة	٤٠٣٠.٣٤٩٣١	١٦ شعبان ١٤٠٢هـ (٩ يونيو ١٩٨٢م)
حفر الباطن	٢٥١١.٢٦٦٩٨	١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ (٣٠ يناير ٢٠١٨م)
بليغ	١٠١.٦٧١٦٤٤	١٧ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ (٢ ديسمبر ٢٠٢٠م)

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

موقع الفرع	السجل التجاري	التاريخ
شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة - شركة تابعة جدة	٤٠٣٠١٥٩٧٢٨	٧ محرم ١٤٢٧هـ (٦ فبراير ٢٠٠٦م)
جدة	٤٠٣٠٢٨١٨١٤	٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (١٣ أبريل ٢٠١٥م)
الرياض	١٠١٠٤٣٤٩٣٢	٢٨ شعبان ١٤٣٦هـ (١٥ يونيو ٢٠١٥م)
شركة أسداء الخليج التجارية - مساهم الرياض	١٠١٠٢٤٣١٩٦	١٧ محرم ٢٠٠٨هـ (٢٦ يناير ٢٠٠٨م)

٦.١ تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة المركز والأداء المالي للشركة وفروعها والشركات التابعة التالية (بشار إليهم معا بـ "المجموعة").

الشركات التابعة المباشرة وغير المباشرة

حصة الملكية الفعلية في ٣١

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية في ٣١	
			ديسمبر ٢٠٢٠م	ديسمبر ٢٠١٩م
شركة إبراهيم شاكر المحدودة	تجارة الأجهزة المنزلية بالجملة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أسداء الخليج التجارية ("أسداء")	بيع الأجهزة الإلكترونية بالجملة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الإمارات لخدمات إدارة الطاقة ذ.م.م (انظر أدناه)	مقدمي حلول الطاقة	الإمارات العربية المتحدة	٪٧٤	٪٧٤
شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية	استيراد وتصدير وصيانة الأجهزة الكهربائية والأجهزة المنزلية	الأردن	٪٦٠	٪٦٠

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

حصة الملكية في الشركات التابعة

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية في الشركات التابعة	
			ديسمبر ٢٠٢٠م	ديسمبر ٢٠١٩م
شركة الإمارات لخدمات إدارة الطاقة الشركة الدولية لإدارة الطاقة ذ.م.م	مقدمي حلول الطاقة	الأردن	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة جبرنون أي ام اس ذ.م.م.	مقدمي حلول الطاقة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠

٧.١ تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٩ مارس ٢٠٢١م (الموافق ١٦ شعبان ١٤٤٢هـ).

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١.٢ أسس الإعداد

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



شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١.٢ أسس الإعداد (يتبع)

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء خطة المزايا المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. كما يتم إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة ومفهوم الاستمرارية.

وقد تحسن الأداء المالي للمجموعة خلال السنة الحالية بسبب الزيادة في حجم المبيعات وإجراءات تقشفية أخرى مما نتج عنه ربح ونقص في وضع الضارة المتراكمة. سجلت المجموعة إجمالي الدخل الشامل بمبلغ ٨٠,٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: إجمالي خسارة شاملة بمبلغ ٥٢,٩ مليون ريال سعودي)، وكما في ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة ١٣٨,٩ مليون ريال سعودي. ونظراً لاستمرار تطور تأثير فirus كوفيد-١٩ باعتباره جائحة، وعلى الرغم من طرح اللقاح في العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، فلا تزال هناك صعوبة في التنبؤ بمدى ومدى التأثير الاقتصادي الكامل للجائحة. تواصل المجموعة إدارة أنشطتها التجارية وسلسلة التوريد وتحصيل الذمم المدينة. ولا تزال الإدارة تتوقع تحسناً تدريجياً في أنشطتها التجارية بناءً على التدابير المحلية التي تتخذها الحكومة. بالإضافة إلى ذلك، فإن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها تعتمد على قدرتها على إدارة التراجع الحالي للأنشطة الاقتصادية وفي الفترات اللاحقة، على مدى تحسين نتائج عملياتها وتدفقاتها النقدية والتحسينات المستمرة في رأس مالها العامل وتجديد أو إعادة تمويل تسهيلات القروض.

وعند تقييم الاقتراضات المتعلقة بالاستمرارية، قام مجلس الإدارة بمراجعة خطط الحالة الأساسية للسنوات المقبلة ومقارنة الموازنة مع الموازنة الفعلية للسنة الحالية. تقوم المجموعة خلال السباق الاعتيادي للأعمال بالتفويض مع البنوك عند انتهاء التسهيلات لتجديد أو إعادة تمويل تسهيلاتهم. خلال فترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، نجحت المجموعة في تجديد تسهيلاتهم الائتمانية الحالية والتي كانت مستحقة التجديد. كما وفرت المجموعة تسهيلات جديدة بعد نهاية السنة. يستمر مجلس الإدارة في توقع نجاح المفاوضات والاستمرار في تجديد التسهيلات في المستقبل وكذلك عند اللزوم. وبالأخذ بالاعتبار توقعات التكتفات النقدية وبعض المبادرات التجارية، مثل تحسن في حجم المبيعات وتحسين في إجمالي هوامش الربح وتحسينات فعلية ومستمرة في رأس المال العامل إلى جانب مبادرات خفض التكاليف، تتوقع المجموعة الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها خلال السباق الاعتيادي للأعمال. بناءً على العوامل الموضحة أعلاه، فإن المجموعة لديها توقع معقول بأنها ستكون قادرة على البقاء كمنشأة مستمرة 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 ٢٠٢٠م. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكز  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١.٢ أسس الإعداد (يتبع)

٤ أسس التوحيد (يتبع)

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

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

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

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تعترف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعترف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تعترف بأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تعدد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الأخر 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) المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

إن الإصدارات أدناه ساري مفعولها للتقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لها، ولكن لم يتم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. لا يتوقع أن يكون تأثير هذه المعايير على المجموعة كبيراً.

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢١م	تصحيح المؤشر المرجعي لمعاد الفائدة - المرحلة الثانية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
١ يناير ٢٠٢٢م	عقود متوقع خسارتها - تكلفة إمام عقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م
	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
	المرجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"
	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)
	مناح للتطبيق الاختياري بتاريخ سريان موزل إلى أجل غير مسمى

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) تجميع الأعمال والشهرة

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

يقاس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يتوفاه تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، عندها لن يتم إعادة قياسه ويتم احتساب النسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير وإثبات 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 لصافي 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 إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً كبيراً، والتأثير الجوهرى هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ولكنها لا تتمتع بسيطرة أو سيطرة مشتركة على سياساتهم.

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

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

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إبطالها 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 الأخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عند حدوث تغيير وإدراجه مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقيد المجموعة حصتها في أي تغييرات ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية، متى كان ذلك مناسباً. (يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك بمقدار الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك).

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

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري قيد خسائر إضافية 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 الجوهرى على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقد التأثير الجوهرى والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمنحصلات من البيع في قائمة الربح أو الخسارة.

د) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

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

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة (يتبع)

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

هـ) قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

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

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

يراعى قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي فترة 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 يوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. تستخدم أسعار الشراء للموجودات وأسعار البيع للمطلوبات. تستند القيمة العادلة للاستثمارات في الصناديق المشتركة أو صناديق الاستثمار أو أدوات الاستثمار المماثلة إلى أحدث تقدير معنٍ لصفلي 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.

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.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) قياس القيمة العادلة (يتبع)

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

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

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ناقصاً الخصومات والتخفيضات، مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقبياً 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 إثبات الإيرادات.

بيع البضاعة

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

تقديم الخدمات

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

آداب استشارات مهنية

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

ز) الإيرادات الأخرى

الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

توزيعات الأرباح

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) أرصدة العقود

١) مبرجونات عقود

أصل العقد هو حق المنشأة في المقابل نظير سلع أو خدمات قامت المنشأة بتحويلها إلى العميل. إذا قُلت المجموعة بتقديم السلع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم العميل بدفع المقابل المادي أو قبل استحقاق السداد، يتم إثبات الموجودات الناشئة عن عقد للمقابل المادي المكتسب الذي يكون مشروطاً.

٢) مطلوبات العقود

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

ط) الزكاة والضريبة

زكاة وضريبة دخل

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

ضريبة استقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وفقاً لأنظمة ولوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل المعمول بها.

الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية

يتم احتساب الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية على أساس الشرائح الضريبية المملوكة 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 نأهل المعاملة للإثبات لأول مرة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط بأسعار الصرف الفورية في تاريخ التقرير المالي. تسجل الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة، باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تغطية صافي استثمار المجموعة في شركة أجنبية. يتم تسجيل هذه الفروق في الدخل الشامل الآخر حتى يتم بيع صافي الاستثمار حيث يتم في ذلك الوقت إعادة تصنيف المبلغ المتركم إلى قائمة الربح أو الخسارة.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. يتم ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم 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 التغيير 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 إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والمياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٢ المياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) ترجمة العملات الأجنبية (يتبع)

٢) شركات المجموعة

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

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

(ك) توزيعات الأرباح للأسهل العادية

يتم إثبات توزيعات الأرباح للأسهل العادية كالإزام وتخصم من حقوق الملكية عند اعتمادها من قبل مساهمي الشركة الأم. يتم الإصاح عن توزيعات الأرباح للسنة المعتدلة بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كحدث لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

(ل) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. عند بيع الموجودات أو 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 منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

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

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

السنوات

٤٠	مباني
٥	سيارات
٦,٦٧	أثاث ومعدات مكتبية
٣	أجهزة حاسب آلي
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.

(م) عقود الإيجار

تجري المجموعة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:

- العقد يتضمن استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل واضح أو ضمني، ويجب أن يكون مميزاً شكلياً أو يمثل بشكل كبير أصلاً مميزاً شكلياً. كان لدى المورد حق بديل موضوعي، عندئذٍ لن يتم تحديد الأصل؛

- بحق للمجموعة الحصول بشكل جوهري على جميع المنافع الاقتصادية الناتجة عن استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام؛ و



شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

م عقود الإيجار (يتبع)

- يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل. وتحتفظ المجموعة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية وغرض استخدام الأصل. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية وغرض استخدام الأصل محدد سابقاً، عندئذٍ يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل وذلك إذا:

- للمجموعة الحق في تشغيل الأصل، أو  
- صممت المجموعة الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم استخدامها ولأي غرض.

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مترتبة للاستهلاك والانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

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

يتم زيادة التزامات عقود الإيجار لاحقاً بتكلفة الفائدة على التزامات عقود الإيجار وتخفيضها من خلال دفعات الإيجار التي تمت. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغيراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن التغير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيراً في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو كيفما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك تغيراً في تقييم ما إذا كانت المنشأة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء أو التمديد أو إذا كانت المنشأة متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسة خيار الإنهاء.

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

ن تكاليف الاقتراض

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

س) الموجودات غير الملموسة

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

٣. أسس الإعداد والمياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٢ المياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(من) الموجودات غير الملموسة (يتبع)

إن الترخيص 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 المقررة للممتلكات والمعدات التي تتراوح بين ٩ إلى ١٠ سنوات ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية المقررة، 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 موبداً. 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 منحصلات البيع والقيمة التقديرية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

تكاليف البحث والتطوير

يتم تسجيل تكاليف البحث كمصروفات عند تكبدها. بينما يتم إثبات مصروفات 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

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

٢. أسس الإعداد والمياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٢ المياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

(١) الموجودات المالية

(أ) الإثبات الأولي والقياس

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

(ب) التصنيف والقياس اللاحق

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

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

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف:

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

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

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحقيق 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 التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر. ويتم 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 الأخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

(١) الموجودات المالية (يتبع)

(ب) التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

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

(ج) التوقف عن الإثبات

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

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

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

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
- ٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
- ع) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق والتوقف عن الإثبات (يتبع)
- ١) الموجودات المالية (يتبع)
- د) **الانخفاض في قيمة الموجودات المالية**  
تقوم المجموعة بتحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة حول أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والنم المديونة و عقود الضمان المالي. لا يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وتعكس قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي للأداة المالية المعنية.
- تطبق المجموعة النهج المبسط لحساب الانخفاض في قيمة النعم المديونة، ويتم دائماً إثبات الانخفاض على أساس مدى العمر للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام معدل تدفق يعتمد على تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ الإبلاغ، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.
- بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة النهج العام لحساب الانخفاض في القيمة. يتم استخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ إثباتها الأولي والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً عندما لا تزيد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ إثباتها الأولي.
- إن تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل جوهري منذ إثباتها الأولي يتم من خلال الأخذ بالاعتبار التغير في مخاطر التعثر في السداد الذي يحدث على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.
- عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي، فإن المجموعة تقارن مخاطر حدوث تقصير على الأدوات المالية كما في نهاية فترة التقرير مع وجود خطر حدوث تعثر على الأدوات المالية كما في تاريخ الإثبات الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة.
- تعتبر المجموعة حدوث تعثر بالنسبة للنعم المديونة عندما ينتقل رصيد العميل إلى الفئة "غير النشطة" بناء 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 تسوفي أحد المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام.
- عندما يكون هناك عدم التزام بالتعهدات المالية من قبل الطرف الآخر؛ أو
  - عندما تشير المعلومات المطورة داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بسداد مديونياته.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

١) الموجودات المالية (يتبع)

د) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداء المالية لم تزداد بشكل جوهري منذ إثباتها الأولي إذا تم تحديد الأداء المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد أداة مالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا: ١) أن الأداء المالية لديها مخاطر منخفضة للتعرض في السداد، ٢) أن يكون لدى المقرض 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 المقرض على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية.

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

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

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

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

الموجودات المالية التي يتم قيدها بالتكلفة المطلقة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطلقة 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 الائتمان مماثلة وتقييمها مجتمعة للانخفاض. إن الموجودات، التي يتم تقييمها على أساس فردي للتأكد من الانخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الاستمرار في إثبات خسارة انخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

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

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

١) الموجودات المالية (يتبع)

د) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

يتم شطب القروض والمخصصات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي لاستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى المجموعة. وفيما إذا تم في سنة لاحقة - زيادة أو نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المعقدة بسبب حدث وقع بعد إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض في المسجلة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. في حال استرداد المشطوب لاحقاً، يتم تخفيض مبلغ الاسترداد من المصروفات الإدارية والعومية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢) المطلوبات المالية

الإثبات والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قيد كافة المطلوبات المالية ما عدا المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة 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 إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديدها.

ف) المخزون

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

ص) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ص) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها 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 إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر 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 إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

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

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

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

(ق) النقد وما في حكمه

لاعرض 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 للتغيرات في القيمة.

(ر) المخصصات

يتم تسجيل المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدي 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 إثبات الاسترداد 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 العالية في السوق بالنسبة للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الخصم المتنازل عنه كتكاليف تمويل.

مخصصات ضمان

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

(ش) 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.



٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ش) 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 المنافع المحددة) - يتم إدراجها مباشرة في قائمة المركز المالي مع إدراج المبالغ المدبنة أو الدائنة المقابلة في الأرباح المتبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. لا يتم تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة:

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

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

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

ت) المعلومات القطاعية

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

ث) 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.

خ) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تشتمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة على:

- إيرادات التمويل؛
- تكلفة التمويل؛
- دخل توزيعات الأرباح؛
- أرباح أو خسائر تحويل عملات أجنبية من موجودات مالية ومطلوبات مالية؛
- أرباح إعادة قياس القيمة العادلة لأي مصلحة موجودة مسبقاً في الشركة المستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال؛
- خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها لموجودات مالية (بخلاف التزم المدينة التجارية)؛
- صافي الأرباح أو الخسائر من أدوات التغطية التي تم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة؛ و
- إعادة تصنيف صافي الأرباح التي تم إثباتها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر.

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

ذ) ربح التشغيل

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

### ٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية

#### استخدام التقديرات والأحكام:

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

#### الأحكام:

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

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

#### عدم التأكد من التقديرات والافتراضات:

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

#### الانخفاض في قيمة المخزون (الإيضاح ٨)

يدرج 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 جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

#### الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى (إيضاح ٢)

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

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

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

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

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة النظرية 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 لتكاليف الإضافة 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 بإثباتها.

#### 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.

#### خصومات العملاء المستقبلية

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات: (يتبع)

متافع الموظفين (الإيضاح ١٥)

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

عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في اعتبارها أسعار الفائدة لسندات الشركات بالعملة ذات الصلة مقابل أقل معدل ٨,٨٪، مع فترات الاستحقاق المقدرة مقابل المدة المتوقعة للالتزامات المتافع المحددة. كما يتم مراجعة السندات الرئيسية من حيث الجودة. ويتم استبعاد هامش الائتمان الزائد من مجموعة السندات التي تُسند إليها معدلات الخصم والتي لا تمثل سندات عالية الجودة.

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

شركة الحصن غازي إبراهيم شلكر  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(البيانات مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-٤ الممتلكات والمعدات

فيما يلي مطابقة القيمة التقريبية:

الإجمالي	كسبيلات على عقارات مستأجرة	أثاث ومعدات	سيارات	مباني	أرض التملك البحر
٣٥٦,٩٧١	٢٩,٤٨٧	٥٦,٠٠٧	٢٣,٩٢٠	١١٩,٨٦٤	١١٠,١٧٤
١,٣٢٩	٤٠	٧٠	٧٥٧	٣٠٥	-
(٨,٩٧٥)	-	(٢٥٠)	(٨,١٤٦)	-	-
٣٤٩,٣٤٥	٢٩,٥٢٧	٥٥,٨٢٧	١٦,٥٣٦	١٢٠,١٦٩	١١٠,١٧٤
٣٤٩,٣٤٥	٢٩,٥٢٧	٥٥,٨٢٧	١٦,٥٣٦	١٢٠,١٦٩	١١٠,١٧٤
١,٩٢٠	٥٢٤	٢٩٥	٥٥٠	٥٠٦	-
(٢٢٣)	-	(٢٧)	(١٩٦)	-	-
٣٥١,٠٤٢	٣٠,٠٤٦	٥٦,٠٩٥	١٦,٨٩٠	١٢٠,٦٧٥	١١٠,١٧٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م  
إضافات  
استبعادات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

شركة الحصن غازي إبراهيم شلكر  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

#### ١-٤ الممتلكات والمعدات (ببيع)

فيما يلي مطابقة القيمة الدفترية:

	تأمينات طبي	أدوات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	عيني	أرض لتتملك
الإجمالي	عقارات مستأجرة	ومعدات	مكتبية			غير
١٢,٠٠٤٥	٢٢,٦١١	١٣,٦٤٩	٣٢,٩٧٤	٢٢,٤٧٢	٢٨,٨٣٩	-
١٤,٧٢٢	٣,١٩١	١,١٠٠	٦,٧١٢	٦٦٠	٣,٠٦٩	-
(٨,٧٢٦)	-	(٥٨٤)	(١٥٠)	(٧,٩٩٢)	-	-
١٧٦,٠٥١	٢٥,٨٠٢	١٣,٦٦٥	٣٩,٥٣٦	١٥,١٤٠	٣١,٩٠٨	-
١٢٦,٠٥١	٢٥,٨٠٢	١٣,٦٦٥	٣٩,٥٣٦	١٥,١٤٠	٣١,٩٠٨	-
١٢,٣٥٤	٢,٢٢٢	١,٠٩٠	٥,٥١٠	٦٥٢	٢,٨٧٠	-
(٢٢٢)	-	-	(٢٧)	(١١٦)	-	-
١٣٨,١٨٢	٢٨,٠٣٤	١٤,٧٥٥	٤٥,٠١٩	١٥,٥٩٦	٣٤,٧٧٨	-
٢١٢,٨٦٠	٢,٠١٢	٢,٤٠٧	١١,٠٧٦	١,٢٩٤	٨٥,٨٩٧	١١٠,١٧٤
٢٢٢,٢٩٤	٣,٧٢٠	٣,٤٥٢	١٦,٢٩١	١,٣٩٦	٨٨,٢٦١	١١٠,١٧٤

الاستهلاك المشترك:  
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م  
الاستهلاك  
استعدادات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القيمة الدفترية:  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

**شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٢-٤ موجودات حق الاستخدام**

**١- موجودات حق الاستخدام**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢١,٣٣٦	١٥,٨٢٩	الرصيد في ١ يناير
١,٦١٦	٣,٢٥٨	إضافات للسنة
(٧,١٢٣)	(٧,٧٥٠)	مصروف الاستهلاك خلال السنة
<u>١٥,٨٢٩</u>	<u>١١,٣٣٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

**٢- التبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١,٠٢٠	٧٨٢	الفائدة على التزامات عقود الإيجار

**٥- الموجودات غير الملموسة والشهرة**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢,٠٦٤	١,٦٥٢	- موجودات غير ملموسة (إيضاح ١-٥)
١,٤٧٨	١,٢٧٨	شركة خدمات إدارة الطاقة - الإمارات ذ.م.م.
٣,٥٤٢	٢,٩٣٠	شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	- الشهرة (إيضاح ١-٥ و ٢-٥)
<u>١٣,٣٩٦</u>	<u>١٢,٧٨٤</u>	شركة أسداء الخليج التجارية (أسداء)

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

**١-٥ فيما يلي مطابقة القيمة الدفترية:**

الموجودات غير الملموسة	الشهرة	الإجمالي	
٥,٥٧٤	٩,٨٥٤	١٥,٤٢٨	التكلفة
-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٥,٥٧٤	٩,٨٥٤	١٥,٤٢٨	إضافات
-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٥,٥٧٤	٩,٨٥٤	١٥,٤٢٨	إضافات
-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١,٤١٩	-	١,٤١٩	الإطفاء المتراكم:
٦١٣	-	٦١٣	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٢,٠٣٢	-	٢,٠٣٢	المصروف للسنة
٦١٢	-	٦١٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢,٦٤٤	-	٢,٦٤٤	المصروف للسنة
-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢,٩٣٠	٩,٨٥٤	١٢,٧٨٤	صافي القيمة الدفترية:
٢,٩٣٠	٩,٨٥٤	١٢,٧٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢,٩٣٠	٩,٨٥٤	١٢,٧٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

**شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٥. الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)**

٢.٥ الشهرة - شركة أساء الخليج التجارية؛  
يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد باستخدام التنفقات النقدية المخصصة.  
فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد. تمثل المبالغ المخصصة للاقتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في قطاعات الأعمال ذات الصلة وتستند إلى البيانات التاريخية المستقاة من كل من المصادر الخارجية والداخلية.

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٪١٢,٣	٪١٢,٦
٪٢,٦	٪٢,٠
٪١٥	٪١٠

معدل الخصم  
معدل نمو القيمة النهائية  
معدل نمو الأرباح قبل القوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (متوسط خمس سنوات مقلبة)

يمثل معدل الخصم مقياساً بعد استقطاع الضرائب وذلك استناداً إلى المتوسط المرجح للصناعة التاريخية - معدل تكلفة رأس المال.

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

تم تقدير الأرباح قبل القوائد 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 تماثلياً مع التضخم المتوقع على مدى الخمس سنوات المقبلة. إن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للوحدة المولدة للنقد تتجاوز قيمتها النظرية بمبلغ قدره ٣٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٣,٢١ مليون ريال سعودي).

**٦. الذمم المدينة التجارية والأخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٤٦٢,٩٦٨	٤٥٣,٥٨٤
(٨٠,٩٧٣)	(٩٨,٧٥١)
٣٨١,٩٩٥	٣٥٤,٨٣٣
٤,٦٠١	٦,٩٨٢
٥,٩٥٦	٥,٩٥٦
٢٥٥	-
٣,٢٨٣	٤,١٦٩
(٥,٩٥٦)	(٥,٩٥٦)
٣٩٠,١٣٤	٣٦٥,٩٨٤
٣٨٠,٦٩١	٣٥٤,٧٠٠
٩,٤٤٣	١١,٢٨٤
٣٩٠,١٣٤	٣٦٥,٩٨٤

ذمم مدينة تجارية  
يخصم: خسائر انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية  
ذمم مدينة أخرى:  
مطالبات إعلالات من موردين  
تأمين رسوم جمركية  
مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)  
ذمم مدينة غير تجارية  
مخصص خسائر انخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى

مداولة  
غير مداولة

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٦٨,٧١٥	٨٦,٩٢٩
١٨,٢١٤	١٧,٧٧٨
٨٦,٩٢٩	١٠٤,٧٠٧

الرصيد في بداية السنة  
المحمل للسنة  
الرصيد في نهاية السنة

تقوم المجموعة من وقت لآخر برفع دعوى قضائية لاسترداد بعض أرصدة الذمم المدينة التجارية الخاصة بها. قامت المجموعة برفع دعوى قضائية ضد أحد عملائها فيما يتعلق بذمم مدينة قائمة لفترة طويلة بمبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي. وقد أصدرت المحكمة التجارية خلال يناير ٢٠٢١م حكماً ضد المجموعة فيما يتعلق بهذه المطالبة. وقد تم تقديم استئناف بواسطة المجموعة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢١م والذي سيتم النظر إليه من قبل رئيس المحكمة التجارية. وتتوقع الإدارة والمستشار القانوني بناءً على الظروف الحالية أن تكون النتيجة في صالح المجموعة وكذلك جميع الدعاوى القضائية المعطلة الهامة بشأن الأرصدة المدرجة ضمن صافي الذمم المدينة للتجارية. وقد قامت الإدارة بتقييم، حيثما كان ذلك مناسباً، وضع جميع هذه الدعاوى القضائية وتم تسجيل مستوى ملائم من المخصصات كجزء من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي تفاصيل الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية للمجموعة:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية في	حصة الملكية الفعلية في
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
شركة إل جي شاكر المحدودة	تصنيع أجهزة تكييف الهواء	المملكة العربية السعودية	٤٩٪	٤٩٪

فيما يلي الاستثمارات في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

شركة إل جي شاكر المحدودة (إيضاح ١٠٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
	٤٣٤,٥٨٦	٤٥٧,١٢٨
	٤٣٤,٥٨٦	٤٥٧,١٢٨

فيما يلي مطابقة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

شركة إل جي شاكر المحدودة	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
حصة الربح للسنة	
توزيعات أرباح	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٥٧,١٢٨	
٢٦,٤٥٨	
(٤٩,٠٠٠)	
٤٣٤,٥٨٦	

شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة إل جي شاكر المحدودة	شركة شاكر للإلكترونيات والأجهزة - لبنان	شركة شاكر المحدودة	في ١ يناير ٢٠١٩ م
٤٩٠,٧٨٢	٢,٧٢٥	٤٨٨,٠٥٧	١٨,٠٧١	حصة الربح للسنة
١٨,٠٧١	-	١٨,٠٧١	-	استبعاد استثمار
(٢,٧٢٥)	(٢,٧٢٥)	-	(٤٩,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٤٩,٠٠٠)	-	-	٤٥٧,١٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٤٥٧,١٢٨	-	-		

تم استلام توزيعات أرباح بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي من قبل المجموعة بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م) توزيعات أرباح بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي تم تسويتها مقابل مبالغ مستحقة لشركة إل جي شاكر المحدودة.

١٠٧ 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). يمثل 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الرصيد كما في:
١٠٤,٤١٧	٩٩,١٣٠	الموجودات غير المتداولة
٢٦٨,٩١٣	٢٤٩,٩٠٨	الموجودات المتداولة
(٦,٣١٠)	(٧,٨٠٠)	مطلوبات غير متداولة
(٨٢,٩٤٠)	(١٠٦,٥٠٦)	مطلوبات متداولة
٢٨٤,٠٨٠	٢٣٤,٧٣٢	صافي الموجودات (١٠٠٪)
١٤٥,١٤٤	١٢٢,٦٠٢	حصة المجموعة في صافي الموجودات (٤٩٪)
٣١١,٩٨٤	٣١١,٩٨٤	الشهرة
٤٥٧,١٢٨	٤٣٤,٥٨٦	القيمة الدفترية لحصة الملكية في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية



شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (بتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٨٥,٢٠٤	٣٢٨,٦١٨	الإيرادات
٣٥,٥٧٨	٥٠,٦٥٢	إجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪)
١٨,٠٧١	٢٦,٤٥٨	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل (٤٩٪)

يستند المبلغ القابل للاسترداد لهذه الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد المقدرة بواسطة التفتقات التقديرية المخصصة. تم تحديد قياس القيمة العادلة بالمستوى ٣ للقيمة العادلة استناداً إلى المشتريات 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.

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٪١٤,٢	٪١٣,٥	معدل الخصم
٪٢,٠	٪٢,٦	معدل نمو القيمة النهائية
٪١٩,٠	٪٢,٠	معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (متوسط خمس سنوات مقبلة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، أجرت إدارة المجموعة تقييماً تفصيلياً للقيمة الدفترية لشركة إل جي شاكرا المحدودة وقد كانت هذه التقييمات مبنية على الافتراضات تفصيلية معينة وخطط إدارية. وتتوقع الإدارة بأن تستمر هذه الخطط في دعم القيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها على الرغم من أن ذلك سيعتمد على نجاح الخطط والتطوير المستمر في ظل الظروف الاقتصادية الواسعة في المملكة العربية السعودية. ستستمر الإدارة في مراقبة الافتراضات التفصيلية مقابل هذه الخطط في عند مراجعتها للانخفاض في القيمة في المستقبل.

٨. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٠٢,٠١٨	٢٤٤,٥٣٥	بضاعة جاهزة
٧٤,٢١١	٦٦,٤٥٠	قطع غيار
٢٨,٥٦٤	٢٦,٩٩٠	بضاعة في الطريق
٢٠٤,٧٩٣	٣٣٧,٩٧٥	
(٢٨,٤٥٣)	(٤١,٩١٤)	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٢٧٦,٣٤٠	٢٩٦,٠٦١	

فيما يلي مطابقة خسائر الانخفاض في قيمة المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٧,٥٨٤	٢٨,٤٥٣	الرصيد في بداية السنة
٥,١٦٨	١٣,٥٢٩	المحمل للسنة (إيضاح ٢١)
(١٤,٢٩٩)	(٦٨)	المستخدم خلال السنة
٢٨,٤٥٣	٤١,٩١٤	الرصيد في نهاية السنة

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لدى المجموعة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢٧ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية وأجنبية فيما يتعلق باستيراد بضاعة جاهزة ولوازم أخرى.

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية بنكية قائمة بمبلغ ٤١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣٤ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل استيراد بضاعة جاهزة ولوازم أخرى.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكز  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المدفوعات والدفعات المقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٧,١٣١	١٧,٢٤١	الدفعات المقدمة
٤,٤٧٧	٣,٩٤٣	دفعات مقدمة لموردين
٢١,٦٠٨	٢١,١٨٤	دفعات مقدمة أخرى
٥,٧٩٠	٤,٩٦٢	إجمالي الدفعات المقدمة
٢٧,٣٩٨	٢٦,١٤٦	مصروفات مدفوعة مقدماً

١٠. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢,٥٦٤	١٧,٣٣٩	نقد في الصندوق
٦١,١٨٨	٦٢,٥٦٧	أرصدة لدى البنوك - حساب جاري
٦٣,٧٥٢	٧٩,٩٠٦	نقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي
(١٦,٥٤٨)	-	سحوبات بنكية على المكشوف لأغراض إدارية
٤٧,٢٠٤	٧٩,٩٠٦	نقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية

١١. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
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 ٢٠٢٠م، 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 ١٤٣٧هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م) يتطلب من الشركات أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. أنهت الشركة الإجراءات النظامية المتعلقة بتعديل نظامها الأساسي في ٢٦ أبريل ٢٠١٩م. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين في الشركة. ونظراً لوضع الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم يكن هناك حاجة إلى مثل هذا التحويل كما في تاريخ التقرير الحالي.

شركة الحصن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الحصص غير المسيطرة

		شركة نيو فيجن		شركة الإمارات	
		للأجهزة الكهربائية والإلكترونية		لخدمات إدارة الطاقة	
		٤٠٪	٢٦٪	تسويات داخل المجموعة الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
نسبة الحصص غير المسيطرة					
الموجودات غير المتداولة		٣١,٤٨٠	٧٠	-	٣١,٥٥٠
الموجودات المتداولة		٦٥,٨٨٣	٥٩,٥٧٥	-	١٢٥,٤٥٨
المطلوبات غير المتداولة		(٢,١٨٧)	(٥,٥٢٥)	-	(٧,٧١٢)
المطلوبات المتداولة		(٥٩,٤١٠)	(٣٠,٥٣٦)	-	(٨٩,٩٤٦)
صافي الموجودات		٣٥,٧٦٦	٢٣,٥٨٤	-	٥٩,٣٥٠
صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة		١٤,٣٠٧	٦,٢١٢	-	٢٠,٥١٩
الإيرادات					
الربح/(الخسارة)		٦٩,٨٧٢	٣,١٢٧	-	٧٢,٩٩٩
الدخل الشامل الأخر		(١,٤٤٠)	٤,٥٥٣	-	٣,١١٣
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل		-	(٤١)	-	(٤١)
الربح/(الخسارة) الموزعة على حقوق الملكية غير المسيطرة		(٥٧٦)	١,١٨٤	-	٦٠٨
الدخل الشامل الأخر المخصص للحصص غير المسيطرة		-	(١١)	-	(١١)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		٤,٦٠٧	٣٣,٢٥٧	-	٣٧,٨٦٤
التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		(١٠٠)	(٧)	-	(١٠٧)
التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية (أرباح موزعة على الحصص غير المسيطرة لا شيء)		(١,٩٢٧)	(٢,٨٧٤)	-	(٤,٨٠١)
صافي النقص في النقد وما في حكمه		٢,٥٨٠	٣٠,٣٧٦	-	٣٢,٩٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م					
نسبة الحصص غير المسيطرة					
الموجودات غير المتداولة		٢٤,٣٠٠	٢٦٥	-	٢٤,٥٦٥
الموجودات المتداولة		٩٩,٢١١	٦٤,٦٠٦	-	١٦٣,٨١٧
مطلوبات غير متداولة		(٨٠,٢٧٨)	(٣٨,٩٩٤)	-	(١١٩,٢٧٢)
مطلوبات متداولة		(٦,٠٢٦)	(٦,٤٥٣)	-	(١٢,٤٧٩)
صافي الموجودات		٣٧,٢٠٧	١٩,٤٢٤	-	٥٦,٦٣١
صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة		١٤,٨٨٣	٥,٠٥٠	-	١٩,٩٣٣
الإيرادات					
الربح/(الخسارة)		٦٨,٣١٥	١٥,٠٩٢	-	٨٣,٤٠٧
الدخل الشامل الأخر		(٦,٥٢٦)	٥,٩٠٥	-	(٦٢١)
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل		-	(٧٣٧)	-	(٧٣٧)
الربح/(الخسارة) الموزعة على الحصص غير المسيطرة		(٢,٦١٠)	١,٥٣٥	-	(١,٠٧٥)
الدخل الشامل الأخر المخصص للحصص غير المسيطرة		-	(١٩١)	-	(١٩١)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		١٤,٧٤٢	١,١٥٤	-	١٥,٨٩٦
التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		(١,٢٣٢)	-	-	(١,٢٣٢)
التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية (أرباح موزعة على الحصص غير المسيطرة لا شيء)		(١٢,٥٤٢)	(٤,٨٠٠)	-	(١٧,٣٤٢)
صافي النقص في النقد وما في حكمه		٩٦٨	(٣,٦٤٦)	-	(٢,٦٧٨)

**شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٤. القروض والسلف**

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مبرمة مع بنوك تجارية محلية وأجنبية للقروض طويلة وقصيرة الأجل بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والدينار الأردني. تم الحصول على هذه التسهيلات بصورة رئيسية طبقاً لترتيبات مرابحة أتورق. ويستحق الجزء المستغل من التسهيلات طويلة الأجل السداد على أقساط شهرية متساوية تتراوح من أربع إلى ست سنوات. إن بعض اتفاقيات التسهيلات مضمونة بسندات لأمر ورهن بعض مبانى المجموعة. يتم توفير ضمانات شركات للمجموعة حينما كان ذلك مطلوباً للحصول على قروض للشركات التابعة. تحمل التسهيلات رسوم مالية بمعدلات السوق السائدة. تتضمن الاتفاقيات عدة شروط من بينها بعض الشروط التي تنص على ضرورة الاحتفاظ ببعض النسب المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦,٦١٨	٥,٠١٧
١٦,٥٤٨	-
٢٧٩,٥٠١	٢٧٣,٢١١
<u>٣٠٢,٦٦٧</u>	<u>٢٧٨,٢٢٨</u>

**مقابلة:**

التزامات عقود الإيجار  
سحب على المكشوف لدى البنوك  
قروض بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨,٢٩٤	٥,٦٨٠
٨٧,٦٨١	١٠٤,٢٥٦
<u>٩٥,٩٧٥</u>	<u>١٠٩,٩٣٦</u>

**تغير مقابلة:**

التزامات عقود الإيجار  
قروض بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		سنة الاستحقاق	سعر الفائدة الاسمي	العلة	القروض البنكية التالية قائمة كما في:
القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية				
٢٧٤,٩١٦	٥٧٢,١٦٠	٣١٤,٦٩٦	٣٦٢,٩٣٥	٢٠٢٠ م - ٢٠٢٤ م	٢,٦٪ - ٤,١٦٪ سنوياً	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية
٥٦,٣٠٤	٥٩,٨١٣	٥٠,٣٠٢	٥٠,٣٠٢	٢٠٢١ م	٢,٧٪ - ٢,٨٪ سنوياً	دولار أمريكي	
٦,٧٥١	٢٣,٣٧٣	٥,١٤٨	٢٢,٣٧٣	٢٠٢١ م	١ شهر ايبور + ٤٪ سنوياً (بعد اثني ٤,٥٪)	درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة
٢٩,٢١١	٩٣,٧٥٠	٧,٣٢١	٩٣,٧٥٠	٢٠٢١ م	٢,٩٥٪ + لايبور سنوياً	دولار أمريكي	الأردن
<u>٣٦٧,١٨٢</u>		<u>٣٧٧,٤٦٧</u>					

فيما يلي مطابقة القروض البنكية وأوراق الدفع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		الرصيد كما في ١ يناير
٥٥١,٠٦٩		٣٦٧,١٨٢		
٧٥٠,٦٣٥		٨٣٦,١٧٨		
٣,٥٦٥		-		
١,٦٩٤		-		
<u>٧٥٥,٨٩٤</u>		<u>٨٣٦,١٧٨</u>		
(٩١٦,٤٥٧)		(٨٠٢,٤٠٠)		
(١٨,٣٥٠)		(١,٦٠٣)		
(٤,٩٧٤)		(٢١,٨٩٠)		
<u>(٩٣٩,٧٨١)</u>		<u>(٨٢٥,٨٩٣)</u>		
<u>٣٦٧,١٨٢</u>		<u>٣٧٧,٤٦٧</u>		

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. القروض والسلف (يتبع)

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

القروض	المكشوف لدى البنوك	سحب على المكشوف لدى البنوك	
٣٦٧,١٨٢	١٦,٥٤٨	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٨٣٦,١٧٨	-	-	التغيرات من الأنشطة التمويلية
(٨٢٥,٨٩٣)	(١٦,٥٤٨)	-	المنحصل من قروض وسلف
١٠,٢٨٥	(١٦,٥٤٨)	-	المسدد من القروض والسلف
١٦,٣٢٠	-	-	إجمالي التغيرات من الأنشطة التمويلية
(١٧,٩٨٧)	-	-	تغيرات أخرى
١,٦٦٧	-	-	مصرفات تمويلية
٣٧٧,٤٦٧	-	-	مصرفات تمويلية مدفوعة
			الحركة الدائنة للقائدة المستحقة
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
			بنك
			سحب على المكشوف
٥٥١,٠٦٩	١١,٣٨٨	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٧٥٥,٨٩٤	٥,١٦٠	-	التغيرات من الأنشطة التمويلية
(٩٣٩,٧٨١)	-	-	المنحصل من قروض وسلف
(١٨٣,٨٨٧)	٥,١٦٠	-	المسدد من القروض والسلف
٢٨,٢٨٢	-	-	إجمالي التغيرات من الأنشطة التمويلية
(٣٢,٢٨٩)	-	-	تغيرات أخرى
٤,٠٠٧	-	-	مصرفات تمويلية
٣٦٧,١٨٢	١٦,٥٤٨	-	مصرفات تمويلية مدفوعة
			الحركة الدائنة للقائدة المستحقة
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٥. منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢٤,١٢١	٢٥,٠٧٠	صافي التزامات المنافع المحددة
٢٤,١٢١	٢٥,٠٧٠	

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

- في المملكة العربية السعودية، تمنح الخطة الموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن سنتين ويقل عن خمس سنوات الحق في الحصول على مبلغ يعادل ثلث من نصف آخر راتب شهري كان يتقاضاه الموظف عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى حتى خمس سنوات في الخدمة الحصول على مبلغ يعادل ٥٠٪ من آخر راتب شهري كان يتقاضاه الموظف عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة، والحصول على مبلغ يعادل ثلثي آخر راتب شهري كان يتقاضاه الموظف عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة إذا قضى الموظف ما يزيد عن خمس سنوات ويقل عن عشر سنوات. إضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه الأخير 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 آخر راتب شهري كان يتقاضاه عن كل 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 آخر راتب شهري كان يتقاضاه الموظف عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن خمس سنوات استلام مبلغ يعادل آخر راتب شهري كان يتقاضاه الموظف لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. منافع الموظفين (يتبع)

فيما يلي مطابقة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٥,٧٥١	٢٤,١٢١	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٧٥	٢,٥٣٥	المدرج في الربح أو الخسارة
١,٠٦٨	٨٨٩	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٧٤٣	٣,٤٢٤	تكلفة فائدة
٢,٠٥٥	١,٥٥٣	المدرج في الشغل الشامل الأخر
(٧,٤٢٨)	(٤,٠٢٨)	خسارة الكوتارية
٢٤,١٢١	٢٥,٠٧٠	منافع مدفوعة
		الرصيد في نهاية السنة
		المتمثل في:
٢٠,٧٣١	٢١,٤٨٩	صافي التزامات المنافع المحددة للخطط في:
٣,٣٩٠	٣,٥٨١	- المملكة العربية السعودية
٢٤,١٢١	٢٥,٠٧٠	- الإمارات العربية المتحدة

الإقتراضات الإكتوارية

فيما يلي الإقتراضات الإكتوارية الرئيسية المطبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
٪٢,٤٢	٪٢,٩٧	٪١,٥	٪٢,٥٠	معدل الخصم
سنوياً	سنوياً	سنوياً	سنوياً	زيادة الراتب
٪٢,٥	٪٢	٪١,٥	٪١	متوسط سنوات الخدمة السابقة
١١,٨٠ سنة	٥,٣٣ سنة	١٢,٨٠ سنة	٧,٨٠ سنة	

تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		التفاصيل
القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة	نسبة التغيير %	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة	نسبة التغيير %	
٢٤,١٢١		٢٥,٠٧٠		تزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٧٤١)	٪٣,٥٨-	(٨٣١)	٪٣,٣١-	معدل الخصم بنسبة +١
٨١٠	٪٣,٩١	٣,٦٠	٪٩,٠٣	معدل الخصم بنسبة -١
٨٠٣	٪٣,٨٨	٣,٥٦	٪٣,٥٦	زيادة في الراتب بنسبة +١
(٧٥٥)	٪٣,٦٤-	(٨٤٥)	٪٣,٣٧-	زيادة في الراتب بنسبة -١
(٨)	٪٠,٠٤-	(١٧٢)	٪٠,٦٩-	تراجع سن الوفاة بمعدل سنة واحدة
١٠٤	٪٠,٥٠	١٩٣	٪٠,٧٧	تقدم سن الوفاة بمعدل سنة واحدة

شركة الحصن غازي إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ . منافع الموظفين (يتبع)

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

مصرفات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٨٥,٥٢٣	٧٩,٧٤٣	رواتب ومنافع
٢,٠٧١	٢,٥٤٣	اشتراقات التأمينات الاجتماعية
٢,٧٤٣	٣,٤٢٤	مصرفات متعلقة بخطة المنافع المحددة لما بعد التوظيف
٤,١٢٥	٢,٤٣٢	مصرفات متعلقة بالرسم المدفوعة
٩٦,٤٦٢	٨٨,١٤٢	

١٦ . الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢١٥,٣٢٠	١٦٥,١٤١	ذمم دائنة تجارية مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
٥٣,٧٥٢	٨٢,٢٩٤	ذمم دائنة تجارية - أطراف
٢٦٩,٠٧٢	٢٤٧,٤٣٥	إجمالي الذمم الدائنة التجارية
٤٧,١٩٣	٤٠,٨١٦	مصرفات مستحقة
١٤,١٥٢	١٤,٣٩٧	منافع الموظفين
٢,٢٢٦	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
٦,٩٧٩	٦,٤٨٢	مطلوبات عقود - دفعة مقدمة من عملاء
١٦,٠٥٩	١٧,٢٦٧	مستحق للجهات الموردة للمشروع
١٧,٤٢١	١٦,٣٠٨	ذمم دائنة أخرى
١٠٤,٠٣٠	٩٥,٢٧٠	إجمالي الذمم الدائنة الأخرى
٣٧٢,١٠٢	٣٤٢,٧٠٥	إجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٩٥,٠٠٠	-	غير متداولة
٢٧٨,١٠٢	٣٤٢,٧٠٥	متداولة
٣٧٢,١٠٢	٣٤٢,٧٠٥	

١٧ . التزامات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

(أ) مخصص الزكاة

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٦,٩٢٧	١٥,٦٩١	الرصيد في بداية السنة
٤,٦٨٠	٦,٧٤٠	مصرفات السنة الحالية
(٤,٥٠٠)	-	رد مخصص الفترة السابقة
١٨٠	٦,٧٤٠	المحمل للسنة
(١,٤١٦)	(٣,٠٦١)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
١٥,٦٩١	١٩,٣٧٠	الرصيد في نهاية السنة

**شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مندرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٧. التزامات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية (بمئة)**

**(ب) موقف الربوط**

**الزكاة:**

**المستقلة:**

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

**الموحدة:**

قدمت 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. تم إدراج نتائج شركة أسداه في الإقرار الموحد من تاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٤م.

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل خلال السنة الحالية ربطها النهائي لسنة ٢٠١٤م كما أصدرت مطالبة زكوية إضافية بقيمة ٥,٦ مليون ريال سعودي. وقامت الإدارة بالاعتراض على الربط النهائي المذكور (الصادر من الهيئة) من خلال تقديم اعتراضها إلى سلطات الاستئناف. بالإضافة إلى ذلك، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بالاعتراض فيما يتعلق ببعض النواحي للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م التي قدمت المجموعة ردها حيالها وهي قيد المراجعة. مع ذلك، إن الهيئة بصدد إصدار الربوط النهائية للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م وأيضاً ٢٠١٩م. تعتقد الإدارة، واستناداً إلى مشورة مستشار الزكاة لديها، أن المستوى الحالي للمخصصات كافياً.

**ضريبة الدخل الأجنبية:**

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

**١٨. المخصصات**

فيما يلي بيان بالحركة في المخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١١,٦٨٥	١١,٧٧٠	الرصيد في بداية السنة
٧,٢٥١	٤,٠٥٥	المحمل للسنة
(٧,١٦٦)	(٣,٩٩٦)	المستخدم خلال السنة
<u>١١,٧٧٠</u>	<u>١١,٨٢٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

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



شركة الحسن غازي إبراهيم شاكز  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ القطاعات التشغيلية

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

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

الأجهزة المنزلية: تمثل أجهزة التليزيون والمصاللات والمجففات والثلاجات والمكواة والبيوتاجازات 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.

تستند أسعار التحويلات بين قطاعات التشغيل إلى شروط متفق عليها بصورة مشتركة على نحو مماثل للمعاملات مع أطراف أخرى.

حلول التكلفة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	إجمالي تقارير القطاعات	كافة القطاعات الأخرى	التسويات والاستيعادات	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
الموجودات والمطلوبات:					
موجودات القطاع	٤٨٥,٤١٥	١,٨٩٥,٦٩٢	٦٤,٠٢٧	(٥٢٠,٠٥٥)	١,٤٢٩,٦٦٤
مطلوبات القطاع	(١٨٨,٠٤٤)	(٩٣٥,٣٦١)	(٣٨,٨٣٢)	١٨٧,٠٥٥	(٧٨٧,١٣٨)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
إيرادات القطاع	٣٨٩,٩١٧	٩٢٦,٤٢٨	٦,٢٧١	-	٩٢٢,٦١٦
ربح (خسارة) القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية	(٧,٠٩٥)	١٩,٤٨٢	١٢,٣٨٧	٤,٤٨٧	١٦,٨٧٤
حلول التكلفة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	إجمالي تقارير القطاعات	كافة القطاعات الأخرى	التسويات والاستيعادات	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م					
الموجودات والمطلوبات:					
موجودات القطاع	٤٦٣,٦٩٩	١,٩٢٢,٤٤١	٧٠,٤٢٨	(٥٢٥,٥٩٨)	١,٤٦٧,٢٧١
مطلوبات القطاع	(١٨٤,٩٢١)	(٩٩٠,٢١٤)	(٤٩,٦٧٥)	٢١٦,٥٦٣	(٨٢٣,٣٢٦)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م					
إيرادات القطاع	٣٠٤,٢٥٥	٨٦٤,٦٥٦	١٨,١٦٦	-	٨٨٢,٨٢٢
ربح (خسارة) القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية	(٥٧,٢٨٣)	٩٩٢	(٥٦,٢٩١)	٥,٦١١	(٥٠,٦٨٠)

أكثر من نسبة ٩٠٪ (٢٠١٩ م: ٩١٪) من إيرادات المجموعة ونسبة ٩٢٪ (٢٠١٩ م: ٩١٪) من إجمالي موجودات المجموعة تتم بصورة رئيسية في المملكة العربية السعودية.

شركة الحسن غازي إبراهيم شلكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. الإيرادات

تم استخراج إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء لبيع المنتجات والخدمات المقدمة. يتم تحويل السيطرة على المنتجات عند نقطة من الزمن وبيع مباشرة للعملاء وعند تقديم الخدمات.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
المملكة العربية السعودية الأردن الإمارات العربية المتحدة الإجمالي	المملكة العربية السعودية الأردن الإمارات العربية المتحدة الإجمالي	المملكة العربية السعودية الأردن الإمارات العربية المتحدة الإجمالي	المملكة العربية السعودية الأردن الإمارات العربية المتحدة الإجمالي
٥٣٠,٥٧٢	٥٣٠,٥٧٢	٥٥٤,٥٩٤	٥٥٤,٥٩٤
٥,٩٣٩	٥,٩٣٩	٥,٨٠٧	٥,٨٠٧
-	-	-	-
٥٣٦,٥١١	٥٣٦,٥١١	٥٦٠,٤٠١	٥٦٠,٤٠١

٢١. تكلفة المبيعات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
المملكة العربية السعودية الأردن الإمارات العربية المتحدة الإجمالي	المملكة العربية السعودية الأردن الإمارات العربية المتحدة الإجمالي	المملكة العربية السعودية الأردن الإمارات العربية المتحدة الإجمالي	المملكة العربية السعودية الأردن الإمارات العربية المتحدة الإجمالي
٧٠١,٤٣٣	٧٠١,٤٣٣	٧٠١,٤٣٣	٧٠١,٤٣٣
٩,٢٦٠	٩,٢٦٠	٩,٢٦٠	٩,٢٦٠
١٣,٥٢٩	١٣,٥٢٩	١٣,٥٢٩	١٣,٥٢٩
١٢,٩١٧	١٢,٩١٧	١٢,٩١٧	١٢,٩١٧
٧٣٧,١٣٩	٧٣٧,١٣٩	٧٣٧,١٣٩	٧٣٧,١٣٩

٢٢. الإيرادات الأخرى

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
المملكة العربية السعودية الأردن الإمارات العربية المتحدة الإجمالي	المملكة العربية السعودية الأردن الإمارات العربية المتحدة الإجمالي	المملكة العربية السعودية الأردن الإمارات العربية المتحدة الإجمالي	المملكة العربية السعودية الأردن الإمارات العربية المتحدة الإجمالي
١٣,٤٣٠	١٣,٤٣٠	١٣,٤٣٠	١٣,٤٣٠
٣٥	٣٥	٣٥	٣٥
١,٠٤٠	١,٠٤٠	١,٠٤٠	١,٠٤٠
١٤,٥٠٥	١٤,٥٠٥	١٤,٥٠٥	١٤,٥٠٥

١-٢٢ خلال السنة، تمكنت المجموعة من خلال إحدى شركاتها التابعة (أي شركة الإمارات لخدمات إدارة الطاقة ل.م.م.) من إبرام اتفاقية تسوية تتعلق بدعوى قضائية جارية مع صميل، ونتيجة لذلك، تلقت الشركة مبلغ تسوية فيما يتعلق بمطالباتها. كما يتضمن المبلغ المسجل في ٢٠٢٠ م المبالغ لاسترداد التكاليف القانونية.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكز  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. مصروفات البيع والتوزيع

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٤,٢٦٧	٤٧,٤٨١	تكاليف موظفين
٦,٣٩٦	١١,٣٩٥	حوافز ترويجية لتجار
٨,٣٧١	٦,٦٩٥	إعلان ودعاية
٤,١٤٧	٥,٨٢١	عمولة مبيعات
٧,١٢٣	٧,٧٥٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٠٤)
٩,٥٢٩	٤,٢٦٠	نقل
٦,١٥٠	٣,٨٥٦	مصروفات ضمان
٣,٥٥٣	١,٦٧٥	إيجارات
٦٤٨	٤٥٧	مرافق خدمية
٧٠٢	٣٨٢	قرطاسية ومطبوعات
٧٣٥	٢٣٨	إصلاح وصيانة
٣٤٤	١٩٤	تأمين
٨٤٢	١٥٩	مواد وتجهيزات
١,٦٤٧	٥,٢٠٤	أخرى
<u>١٠٤,٤٥٤</u>	<u>٩٥,٥٦٧</u>	

٢٤. المصروفات الإدارية

تتكون المصروفات الإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٢,١٩٥	٣٩,٧٤٥	تكاليف موظفين
١٤,٧٣٢	١٢,٣٥٤	استهلاك (إيضاح ١٠٤)
٧,٠٥٤	٧,٤٩٤	اتعاب مهنية
٣,٧٢٨	٦,٠٤١	سفر
٣,٩٤٤	٢,٨٧١	إيجارات
١,٧٣٢	٢,١٣٥	تكاليف مقاولين من الباطن
٣,٧٢٨	١,٧٧٦	إصلاح وصيانة
١,٠٣١	١,٢٢٦	تأمين
١,٦٦٩	١,٢١٦	مرافق خدمية
٩٧٨	٨٠٩	اتصالات
٦٣٩	٧٣٨	قرطاسية ومطبوعات
٧٢	٢٤	ضريبة
٥,٨٩١	٨,٢٠٠	أخرى
<u>٨٧,٣٩٣</u>	<u>٨٤,٦٢٩</u>	

٢٥. التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية، صافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٥,٧٣٠	١٤,٨٩٧	رسوم تمويل
٢,٥٥٢	٣,٠٩٠	رسوم بنكية
١,٠٢٠	٧٨٢	الفائدة على التزامات عقود الإيجار
<u>٢٩,٣٠٢</u>	<u>١٨,٧٦٩</u>	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
(٤٩,٧٨٥)	٩,٥٣٧	الربحية/(الخسارة) الخاصة بالمساهمين العاديين
٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
(٠,٧٩)	٠,١٥	ربحية/(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 ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٥,٧٦٨	٦,٠٣٦	أقل من سنة
٧,٣٠٨	٧,٥٩٧	من سنة إلى خمس سنوات
٨,٨١٧	٤,٧٣١	أكثر من خمس سنوات
٢١,٨٩٣	١٨,٣٦٤	الإجمالي

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٤,٦٧٠	١٥,٦١١	مصروف عقد الإيجار / الإيجار

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	الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة
-	-	-	-	٣٤٧,٧١٨	١١,٢٨٤
-	-	-	-	٧٩,٩٠٦	-
-	-	-	-	٤٢٧,٦٢٤	١١,٢٨٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
الموجودات المالية  
ذمم مدينة تجارية وأخرى  
نقد وما في حكمه  
الإجمالي

شركة الحسن غازي إبراهيم شلكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الأتوات المالية (بتبع)

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الموجودات غير المتداولة	الموجودات
-	-	-	-	٣٧٦,٠٩٠	٩,٤٤٣
-	-	-	-	٦٣,٧٥٢	-
-	-	-	-	٤٣٩,٨٤٢	٩,٤٤٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
الموجودات المالية  
ذمم مدينة تجارية وأخرى  
نقد وما في حكمه  
الإجمالي

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المطلوبات غير المتداولة	المطلوبات المتداولة
-	-	-	-	٢٧٣,٢١١	١٠٤,٢٥٦
-	-	-	-	٥,٠١٧	٥,٦٨٠
-	-	-	-	٣٤٢,٧٠٥	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٦٢٠,٩٣٣	١٠٩,٩٣٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
المطلوبات المالية  
قروض  
التزامات عقود إيجار  
ذمم دائنة تجارية وأخرى  
سحب على المكشوف لدى البنوك  
الإجمالي

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المطلوبات غير المتداولة	المطلوبات المتداولة
-	-	-	-	٢٧٩,٥٠١	٨٧,٦٨١
-	-	-	-	٦,٦١٨	٨,٢٩٤
-	-	-	-	٢٧٨,١٠٢	٩٥,٠٠٠
-	-	-	-	١٦,٥٤٨	-
-	-	-	-	٥٨٠,٧٦٩	١٩٠,٩٧٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
المطلوبات المالية  
قروض  
التزامات عقود إيجار  
ذمم دائنة تجارية وأخرى  
سحب على المكشوف لدى البنوك  
الإجمالي

٢٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي الأرصدة والمعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة والمدرجة في القوائم المالية الموحدة:  
المستحق لأطراف ذات علاقة - ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات	الرصيد الختامي
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
شركة إل جي شلكر المحدودة	شركة زميلة	شراء بضاعة جاهزة	٢٩٠,٠٨٣	٢٠٧,٤٦٤
		توزيعات أرباح مستلمة	٤٩,٠٠٠	-
شركة ال جي للإلكترونيات (بلاد الشام)	شركة زميلة	شراء بضاعة جاهزة	٥٨,٠٥٢	٧,٨٥٦
أعضاء مجلس الإدارة الإدارة العليا		مكافآت وبدل حضور الاجتماعات	٧٦١	٢,٢٢٦
			٢١٧,٥٤٦	١٦٥,١٤١

شركة الحصن غازي إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

(ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧,١٩٧	٥,٣٢١	مناقص موظفين قصيرة الأجل
٤١٧	٣١٢	مناقص لما بعد انتهاء التوظيف
<u>٧,٦١٤</u>	<u>٥,٦٣٣</u>	

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 العاديين.

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

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

كانت نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية في المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٨٢٣,٣٢٦	٧٨٧,١٣٨	إجمالي المطلوبات
(٦٣,٧٥٢)	(٧٩,٩٠٦)	ناقصاً: نقد وما في حكمه
<u>٧٥٩,٥٧٤</u>	<u>٧٠٧,٢٣٢</u>	صافي الدين المعدل
٦٤٣,٩٤٥	٦٥٢,٥٢٦	إجمالي حقوق الملكية
٦٤٣,٩٤٥	٦٥٢,٥٢٦	حقوق الملكية المعدلة
<u>٪١١٨</u>	<u>٪١٠٨</u>	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكز  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣١ إدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

#### (١) إطار إدارة المخاطر

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

يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود والضوابط العلانية 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 وبنائة والتي من خلالها يترك 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.

#### (٢) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عدم قدرة العميل أو طرف آخر على الوفاء بالتزاماته التعاقدية في أداة مالية، وتنشأ بصورة رئيسية من النعم المدينة التجارية والتقد وما في حكمه.

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

#### نعم مدينة تجارية وأخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج تفاصيل حول تركيز الإيرادات في 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 النعم المدينة التجارية عن طريق وضع حد أقصى لكل عميل استناداً إلى الخبرة السابقة مع العميل.

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

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

**شركة الحصن غازي إبراهيم شاكر**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٣١. إدارة المخاطر (يتبع)**

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٦٢,٥١٢	٢٦٩,٠٩٤	المملكة العربية السعودية
٦٣,٠٧٤	٥٣,١٧٠	الأردن
٦٤,٥٤٨	٤٣,٧٢٠	الإمارات العربية المتحدة
٣٩٠,١٣٤	٣٦٥,٩٨٤	

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٩٨,٩٦٥	١٠٦,٨٦٨	أكثر من ٩٠ يوماً وأقل من ١٢٠ يوماً
٤٤,٠٥٤	٤٧,٥٧٢	أكثر من ١٢٠ يوماً إلى سنة
٨٧,٣٠٤	٩٤,٢٧٦	أكثر من سنة
٢٣٠,٣٢٣	٢٤٨,٧١٦	

تري الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتأخرة لأكثر من ٩٠ 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.

**التفقد وما في حكمه**

تحتفظ المجموعة بنقد لدى البنك بمبلغ وقدره ٧٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٦٣,٨ مليون ريال سعودي). يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح للخسارة	مخصص الخسارة (%)	
١٤٥,٧٩٨	٢,٤٩٠	٪١,٥	١ - ٩٠ يوماً
٨٤,٠٧٠	٨٧٦	٪١	٩١ - ١٨٠ يوماً
١٣,٦٤٩	٤٦٨	٪٣,٤	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٨,٤٧١	٧٩٩	٪٩,٤	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
٢٠١,٥٩٦	٩٤,١١٨	٪٤٩,٦	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٤٥٣,٥٨٤	٩٨,٧٥١		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح للخسارة	مخصص الخسارة (%)	
١٥٦,٩٠٢	١,٨٥٩	٪١,١	١ - ٩٠ يوماً
٧٦,٩٧٦	٨٨٦	٪١,٢	٩١ - ١٨٠ يوماً
٢٨,٦٤٣	٥٢١	٪١,٨٢	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
١٥,٠٣٩	٦١٠	٪٤,٠٦	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
١٨٥,٤٠٨	٧٧,٠٩٧	٪٤١,٥٨	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٤٦٢,٩٦٨	٨٠,٩٧٣		



**شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرك**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٣١ إدارة المخاطر (بتبع)**

**٣ مخاطر السيولة**

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. ويهدف منج 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**

قيماً يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ إجمالية وغير مخصصة وتشتمل على مدفوعات العمولة التعاقدية ولا تتضمن تأثير اتفاقيات المعوضة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م المطلوبات	القيمة النظرية	إجمالي التشفقات	
		التفدية التعاقدية	أقل من سنة
قروض وسلف	٣٧٧,٤٦٧	٣٩٤,٦٢١	٢٧٧,٠١١
التزامات عقود إيجار	١٠,٦٩٧	١١,٥٣٥	٥,٠١٧
ذمم داتنة تجارية وأخرى	٣٤٢,٧٠٥	٣٤٣,٦٢١	٣٤٣,٦٢١
<b>الإجمالي</b>	<b>٧٣٠,٨٦٩</b>	<b>٧٤٩,٧٧٧</b>	<b>٦٢٥,٦٤٩</b>

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م المطلوبات	القيمة النظرية	إجمالي التشفقات	
		التفدية التعاقدية	أقل من سنة
قروض وسلف	٣٥٤,٢٧٧	٣٧٢,١٢٣	٢٨١,٦٥٥
التزامات عقود إيجار	١٤,٩١٢	١٥,٣٦٢	٦,٨١٨
سحب على المكشوف لدى البنوك	١٦,٥٤٨	١٦,٥٤٨	١٦,٥٤٨
ذمم داتنة تجارية وأخرى	٣٧٣,١٠٢	٣٧٣,١٠٢	٢٧٨,١٠٢
<b>الإجمالي</b>	<b>٧٥٨,٨٣٩</b>	<b>٧٧٧,١٣٥</b>	<b>٥٨٣,١٢٣</b>

الجدول أعلاه يمثل تشفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة تتعلق بالمطلوبات المالية والتي لا يتم إغلاقها عادةً 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**

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 الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. وترقب إدارة المجموعة هذه التقلبات وبالتالي تقوم بإدارة تأثيرها على القوائم المالية الموحدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر العملات (يتبع)

تدرج القروض بشكل عام بعملة مطابقة للالتفقات 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 عقود مشتقات، ولذلك لا يتم تطبيق محاسبة التحوط في هذه الظروف. إن مخاطر العملات بالنسبة للمشتريات باليورو تعتبر غير جوهرية.

مخاطر معدلات الأرباح

تنتشأ 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 القفوة المحددة.

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

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	المطلوبات المالية
	٣٧٠,١٤٦	٣٥٤,٥١٩	أدوات بمعدلات ثابتة
	٧,٣٢١	٢٩,٢١١	أدوات بمعدلات متغيرة
	<u>٣٧٧,٤٦٧</u>	<u>٣٨٣,٧٣٠</u>	

تحليل الحساسية

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

	حقوق الملكية صافية من		الربح أو الخسارة	
	نقص	زيادة	نقص	زيادة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م أدوات بمعدلات متغيرة	(٧٣)	٧٣	(٧٣)	٧٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م أدوات بمعدلات متغيرة	(٢٩٠)	٢٩٠	(٢٩٠)	٢٩٠

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. توزيعات الأرباح

لم يتم دفع توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: لا شيء).

٣٣. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث هامة بعد تاريخ التقرير قد تؤثر جوهرياً على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.