

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	جدول المحتويات
٥ - ٦	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠ - ٥٩	بيانات حول القوائم المالية الموحدة



## تقرير المراجع المستقل إلى السادة / مساهمي شركة الحسن غازى إبراهيم شاكر المحترمين

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الحسن غازى إبراهيم شاكر ("الشركة") وشركائها التابعه (مجمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعة  
تختلف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

### أساس الرأي

لقد قمنا براجعتنا وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

### الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين ( بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

### منهجنا في المراجعة

#### نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية والنعم المدينة الأخرى
- تقييم الاستثمار في الشركات زميلة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجهادات التي اتخذها أعضاء مجلس الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشتمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحizir الذي يمثل مخاطر التحريرات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاول المجموعة نشاطها فيه.



**تقرير المراجع المستقل (نتمة)  
إلى السادة / مساهمي شركة الحسن غازى إبراهيم شاكر المحترمين**

**منهجنا في المراجعة (نتمة)**

**الأمور الرئيسية للمراجعة**

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للشركة الحالية، وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبراء رأينا حولها، لا بدّي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

**كيف عالجت مراجعتنا الامر الرئيسي للمراجعة**

**الأمر الرئيسي للمراجعة**

**الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى**

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها والمتعلقة بمسارِ الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية والنجم المدينة الأخرى ما يلي:

- حصلنا على فهم تصميم وتطبيق أدوات الرقابة الرئيسية على عملية احتساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة.
- حصلنا على نموذج الإدارة لتقييم الانخفاض في القيمة وقمنا بفحص الأفراضايات الرئيسية، بما في ذلك الأفراضايات المستخدمة في حساب احتمالية التخلف عن السداد، من خلال المقارنة بالبيانات التاريخية وأختبار هذه الأفراضايات. كما أخذنا في الاعتبار إدراج عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية لعكس آثر الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما قمنا أيضاً باختبار الدقة الحسابية للنموذج.

على أساس العينة، قمنا بفحص صحة البيانات التاريخية وتحليل أعمار النعم المدينة التجارية والنجم المدينة الأخرى والمستخدمة كمدخلات في نموذج الخسارة الائتمانية.

استعينا بمختصسينا لمساعدتنا على فحص المنهجية المستخدمة في احتساب مخصص الذمم المدينة التجارية والنجم المدينة الأخرى وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9 بما في ذلك مراجعة النموذج واحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس العينة.

قمنا بإجراء تحليل الحساسية على التغيرات المنطقية للنتائج المحلي الإجمالي مع المتغيرات الأخرى وقمنا باختبار افتراض الإدارة باعتبار للناتج المحلي الإجمالي كعامل رئيسي للاقتصاد الكلي وذلك لتقييم تأثير الناتج المتوقعة.

تقييم مدى كافية افصاحات المجموعة فيما يتعلق بالمعايير المحاسبية ذات الصلة.

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للمجموعة مبلغ ٣٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٠٥ مليون ريال سعودي) مع مخصص خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٦ مليون ريال سعودي).

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت النعم المدينة التجارية والنجم المدينة الأخرى (المدرجة بالتكلفة المطفأة) منخفضة القيمة الائتمانية. قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9 لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية والنجم المدينة الأخرى. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية والنجم المدينة الأخرى.

لقد اعتبرنا أن هذا الأمر هو أحد الأمور الرئيسية للمراجعة حيث تطبق الإدارة أحکاماً هامة في تحديد مخصص مناسب لخسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والتي تتضمن عوامل الاقتصاد الكلي والقيمة الزمنية للملال.

**لمزيد من التفصيل يرجى الرجوع للإيضاحات رقم ٢-٧ (ف)  
ورقم ٦ حول القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية  
والإاصحاح ذات الصلة.**

**تقرير المراجع المستقل (تنمية)  
إلى السادة / مساهمي شركة الحسن غازى إبراهيم شاكر المحترمين**

منهجنا في المراجعة (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

**كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة**

**الأمر الرئيسي للمراجعة**

**تقييم الاستثمار في الشركات الزميلة**

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها والمتعلقة بتحقيق الاستثمار في شركة زميلة ما بلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة مبلغ ٤٦٧ مليون ريال سعودي (٤٦٦ مليون ريال سعودي).

- حصلنا على فهم تفصيم وتطبيق لأدوات الرقابة الرئيسية على عملية تقييم الاستثمار في الشركات الزميلة.

تعرض المجموعة من خلال شركاتها المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لمخاطر الانخفاض في القيمة وذلك بناء على أداء الشركة الزميلة والبيئة التي تعمل بها. تأخذ إدارة المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك مؤشرات على الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة وتحري اختبار الانخفاض في القيمة كل سنة على الأقل لتقدير إمكانية استرداد هذه الاستثمارات باستخدام نموذج قيمة الاستثمار.

- استمعنا بمختصسين التقييم الداخلين لدينا لتقدير منهجة وطريقة التقييم والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في حساب قيمة الاستخدام، علاوة على ذلك، قمنا بتقييم مدى معقولة الافتراضات الهامة للإدارة فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ونمو المبيعات وربحية الشركة المستثمر فيها ومعدلات الخصم، كما قمنا بإجراء تحليلاً للحساسية على هذه الافتراضات الرئيسية.

يتطلب تقييم الانخفاض في قيمة هذه الاستثمارات أحکاماً جوهرية تتلخص بنمو المبيعات المستقبلية وربحية الشركة المستثمر فيها، وتوقعات التدفقات النقدية و اختيار معدل الخصم المناسب، علاوة على ذلك، هناك خطير بأن تكون القيمة الدفترية للاستثمار أو الانخفاض في القيمة ذات الصلة غير صحيحة.

- مقارنة افتراضات الإدارة وتطبيق فهمنا للاحتمالات المستقبلية للأعمال من مصادر داخلية وخارجية، ومقارنة التوقعات بالإداء التاريخي للشركة الزميلة.

لقد اعتبرنا تقييم الاستثمار في الشركات الزميلة من أمور المراجعة الرئيسية نتيجة للأحكام والافتراضات الهامة المتضمنة في عملية تقييم الانخفاض في القيمة، ولما تمتلء قيمة الاستثمار من نسبة جوهرية من مجموعة الموجودات للمجموعة.

- تقدير مدى اكتمال ودقة المعلومات التي استخدمتها الإدارة كأساس في تقييمها.

لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع للإيضاحات رقم ٢٠٢ (د) ورقم ٧ حول القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية والإصلاحات ذات الصلة.

- تقدير مدى كفاية وملائمة الإصلاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

## تقرير المراجع المستقل (نتيجة) إلى السادة / مساهمي شركة الحسن غازى إبراهيم شاكر المحترمين

### معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى، تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، (التي لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها)، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى وإن نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعةتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريرات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة أنه يحتوي على تحريرات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بهذا الأمر.

### مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً ليتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريرات الجوهرية، سواء كانت ناجحة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح .. عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم يتوافق مجلس الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملائها أو عدم وجود بديل حقيقي يخالف ذلك.

إن المكلفين بالحكومة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معمول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريرات الجوهرية، سواء كانت ناجحة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. بعد التأكيد المعمول مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحرير جوهرى عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريرات من غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعة، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقدير مخاطر وجود تحريرات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناجحة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريرات جوهرية ناجحة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناجمة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.



**تقرير المراجع المستقل (نتمة)  
إلى السادة / مساهمي شركة الحسن غازى إبراهيم شاكر المحترمين**

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (نتمة)**

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.

استنتاج مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحدد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.

- تقييم العرض العام وهكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أنها مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونطلب المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحكومة بياناً توضيح فيه أنها قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالإستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاؤس كوبيرز



خالد أحمد محضر  
٣٦٨ رقم ترخيص

٢٤ شعبان ١٤٤٥ (هـ)  
٢٠٢٤ مارس ٥

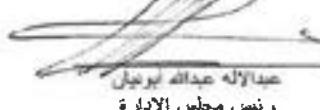
شركة العمن غازى ابراهيم شكر  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قسمة المركز الصالى الموحدة  
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إضافات	الموجودات
١٧٨,٣٦	١٧٦,٥٥٦	١٤	موجودات غير متداولة
٢٤,٠٧٣	١٧,٥٥٧	٢٤	ممتلكات ومعدات
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	٥	موجودات حق الامتنان
٤٦٦,١٧٤	٤٦٦,٩٥٩	٧	موجودات غير ملموسة
	٧٥٠		استثمار في شركات زميلة
<b>٣٧٨,٦٥٠</b>	<b>٣٧٦,٦٧١</b>		استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٤١٦,٣٤٩	٤٧٣,٩٧٨	٨	موجودات متداولة
٣٠٤,٧٨٥	٣٥٣,٠٣٠	١	مخزون
٦٣,٠٧١	٦٨,٣٠٣	٩	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٧٢,٧١١	١٨,٨٤٣	١٠	مخالغ مفروضة مقدم وارصدنا مدينة أخرى
٨٥٤,٨٧٦	٨٣٧,١٤٤		نقد وما يمثله
٨٢,٧٧٦	-		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>١,٦١٥,٩٦٥</b>	<b>١,٥٨,٨٢٠</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			حقوق الملكية والمطلوبات
٤٨٢,٣٣٤	٤٨٢,٣٣٤	١١	حقوق الملكية
١٤٤,٣٦٨	١٤٤,٣٦٨	١٢	رائب المال
٢٧,٥٢١	٤١,٠٤٧		احتياطيه
٦٣٢,٢٠٢	٧١٧,٧٢٩		أرباح مفتوحة
١٨,٠٢٢	-		<b>حقوق الملكية العادلة لفلاك الشركة</b>
٦٧٢,٧٤٥	٧١٧,٧٤٩		محصص غير معطرة
			<b>مجموع حقوق الملكية</b>
١٢,٣٥٣	١١,٢٢٩	١٤	المطلوبات
٢٠,٨٠٨	٢٤,٤٣٠	١٥	مطلوبات غير متداولة
٣٧,١٦١	٣٥,٦٥٩		مطلوبات إيجارية وقرضها
			الذمم المتداولة للمطلوبين
<b>٥٥١,٢٧٥</b>	<b>٤٠٢,٣٦٦</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٢١٧,٤٣١</b>	<b>٣٣٣,٥٧٧</b>		المطلوبات المتداولة
١٠,٥٧٤	٦,٥٤٢	١٧	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٤,١٨٩	١٢,٩٥٧	١٨	مطلوبات إيجار
٨٨٧,٤٣٩	٧٥٥,١٩٧		مخصص ضمان
١٩,٩٠	-		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٩٤٣,٧٣٠	٧٤١,٠٩		المطلوبات المتداولة بمجموعة الاستبعاد مصنفة كمحظوظ بها للبيع
<b>١,٦١٥,٩٦٥</b>	<b>١,٥٨,٨٢٠</b>		مجموع المطلوبات
			<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الإضافات المرفقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٥٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

  
 عبد الله عبد الله نوري  
 رئيس مجلس الإدارة

  
 محمد ابراهيم ابو علي  
 الرئيس التنفيذي

  
 عبد الله عبد الله نوري  
 رئيس مجلس الإدارة

شركة الحصن غازى إبراهيم شاكر  
(شركة معاونة معاونة)

قائمة الربع أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المليمة المنتهية في ٢١ ديسمبر			إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١,٣٧,٩٤٦	١,٤٣٦,٢٣٧	٧٠	أيرادات
(٧٩٩,٥٨٣)	(٩١٨,٤٧٤)	٢١	تكلفة المنتجات
٢٣٧,٦٤٣	٢١٧,٧٦٣		إجمالي الربح
(٨٠,٦١٠)	(٩٤,٥٧١)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٨٠٦٢)	(١٣٣,٧٩٢)	٢٢	مصاريف مع وتوزع
(١,٦٦٠)	(١,٤٩٠)	٦	خسارة الانخفاض في قيمة النسخة المدينة التجارية والنفقة المدينة الأخرى
١,٠٤٧	٢,١٩١	٢٢	(أيرادات أخرى)
٦٢,٤٥٧	٨٩,١٥١		الدخل من العمليات
(٢٢,١٩١)	(٥١,٤٨٣)	٦٥	تكلفه تمويل
(١,٩٨٨)	(٤٩١)	٧	مصاريف أخرى - خسارة صرف عملات أجنبية
٢٢,٧٧٩	٣٦,٦١٠		للحصة في صافي ربع الشركات الزمرة
٤١,٩٥٦	٧٢,٤٨٤		الدخل قبل الزكاة
(١٠,٩٤٦)	(٨,٦٥٠)	١٧	سموحة الزكاة
٣١,٠٠٠	٦٤,٨٣٤		صافي الدخل للسنة من العمليات المستمرة
٢,١١٩	١,٤٠٩	٢٢	العمليات غير المستمرة
٣٤,١٠٩	٦٦,٢٨٦		صافي الدخل للسنة
(١,٥٧٦)	(١,٩٠١)	١٥	الدخل الشامل الآخر
			بمقدار إن يعاد تصفيفها إلى الربح أو الخسارة
(١,٥٧٦)	(١,٩٠١)		إعادة تقييم التزامات مناقع الموظفين
(١,٥٦٤)	(١,٩٠١)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١٢)	-		العمليات المستمرة
٣٢,٥٣٣	٦٦,٣٨٥		العمليات غير المستمرة
٣٣,٨٣٢	٦٨,١٢٧	١٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٧٧٧	٨٥٩		الربح العائد إلى:
٣٤,٦٠٦	٦٦,٣٨٦		ملاك الشركة
			حصص غير مسيطرة
٣١,٢٦٨	١٣,٥٤٦		مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
١,٢٦٩	٨٥٩		ملاك الشركة
٣٢,٥٣٣	٦٦,٣٨٥		حصص غير مسيطرة
٤,٦٨	١,٣٦	٢٦	جريدة الصحف:
			جريدة للمهم الأساسية والمحفظة

تقتصر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٥٩ حتى رقم ٥٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مازن ابراهيم  
نائب الرئيس للمالية

محمد ابراهيم ابو نيل  
الرئيس التنفيذي

عبدالله عبد الله ابو نيل  
رئيس مجلس الإدارة

شركة الحسن شاري / ابراهيم شاهر  
 (شركة مساهمة سوريّة)  
 غادة التلوك في حقوق الملكية الموحدة  
 (جميع الحقوق باسلاف الولايات المتحدة مالم يذكر غير ذلك)

جامعة الملكية المحمدية - منتدى المعرفة

نحو المليون للدollar إلى دينار المليون						
مجموع حالي المائة	مخصص غير مسيطرة	المجموع	نحو مائة أيام مائة	احتياطيات	رأبى الحال	
١٧٩,٦٤٥	١٨,٤٢	١٩٨,٠٦٣	٦٦,٤٩١	٦٦٤,٣٦٨	٤٤٩,٣٩٤	
٦٦,٤٩١	-	٦٦,٤٩١	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٦٦,٤٩١)	-	(٦٦,٤٩١)	(٦٦,٤٩١)	-	-	بيانات الدينار الشامل المدة الأخرى
٦٦,٤٩١	-	٦٦,٤٩١	٦٦,٤٩١	-	-	مجموع الدينار الشامل المدة
(٦٦,٤٩١)	(٦٦,٤٩١)	-	-	-	-	استبعد شرطة تابعة (إيجاب) (٣٢)
٦٦٤,٣٦٨	-	٦٦٤,٣٦٨	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٦٤,٣٦٨	-	٦٦٤,٣٦٨	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٦٦٤,٣٦٨	-	٦٦٤,٣٦٨	-	-	-	بيانات الدينار المدة
٦٦٤,٣٦٨	-	٦٦٤,٣٦٨	-	-	-	الصادرات الشاملة الأخرى
٦٦٤,٣٦٨	-	٦٦٤,٣٦٨	-	-	-	مجموع الدينار الشامل المدة
٦٦٤,٣٦٨	-	٦٦٤,٣٦٨	-	-	-	بيانات الدينار الشامل المدة
٦٦٤,٣٦٨	-	٦٦٤,٣٦٨	-	-	-	استبعد شرطة تابعة (إيجاب) (٣٢)
٦٦٤,٣٦٨	-	٦٦٤,٣٦٨	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

**تحذير:** الأسلحة المعرفة في المخطط من رقم ١٠ إلى رقم ٥٩ هي إلا بعضاً من هذه التراجم المختارة المرسدة.



نائب

Dr. M. A. Khan

بموجب الإيمان بالمرفقة في المصلحة من رقم ١٠ إلى رقم

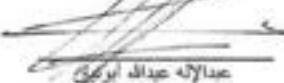
شركة الحسن خازи إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
(جميع المبالغ بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر ٢٠٩٣		البيانات	المعلومات التالية من الأنشطة التشغيلية
٢٠٩٣	٢٠٩٢		الدخل في الركاب
٤١,٥٥١	٧٣,٧٨٤		المطارات المستمرة
٣,١٤٩	١,٤٩٢		الرحلات غير المستمرة
٧,٢١٠	٣,٩١٤	١٠٤	تماملات غير طيران طفيفة
٩,٧٢١	٦,٥١٩	٢٠٤	استهلاك المركبات ومحادن
١٧١	٠	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧,٥٩٤	١,٤٧٣	٨	إيجار أصول غير ملموسة
١١,٨٤٣	١,٤٤١	٦	خسائر الاستهلاك في قيمة المترسّر
(٢٣,٧٧٣)	(٣٩,١١١)	٧	خسائر الاستهلاك في قيمة النبذة المدينة التجارية وذمم المدينة الأخرى
(٨٥٥)	(٢٣)		الحصة في ريع الشركات الرملية
٢٣,١٣٥	٦١,٦٦٢	٢٢,٧٣	ربع من بع ممتلكات ومحادن
	(١,٤٧٣)	٣٢	تكلفه تمويل
٢,٧٤٥	٣,٩١٦	١٥	مكتب استئجار شركة تامة
٧٨,١٣١	١,٨١,٤٧		مسحوس لالتزامات مالك للموظفين
<b>غيرات في رأس المال المكتتب</b>			
(٨١,٥٩٥)	٤٥,٨٩٨		سفرت
٨٨,٠٥١	(٤٩,٧٨٥)		نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى
(٢٤,٩٧٩)	(٤٩,٨٦١)		مبلغ مطوعة ملئها وأرجمنه مدينة أخرى
(١٩٩)	٤١,١١١		نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
٢,٠٣٠	(١,١٣٧)		مخصص ضمن
	٨٦,٦٦٧		النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٤,٩٧٩)	(٤٩,٧٧٤)	١٤	دائنة تمويل متفوقة
(١,٧٧٣)	(١,٧٧٣)	١٧	زكاة مطوعة
(٢,٢٢٠)	(١,٦٩٧)	١٥	مبالغ نهاية الحصص المدفوعة للموظفين
(٢٤,٩٧٥)	٢٠,٨٦٦		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<b>المعلومات التالية من الأنشطة الاستثمارية</b>			
(١,٦٨٩)	(٣,٢٠٣)	٧٤	استهلاك على ممتلكات ومحادن
١,٠١٧	٢٢١		متحصلات من بع ممتلكات ومحادن
	(١,٤٩٠)		استهلاك مستثمرات في شركات الرملية
	(٧٥٠)		استهلاك احتدارات حقوق الملكية بالقرنة الماء ١١ من داخل الدخل الشامل الآخر
	٩٦,٥٩١	٣٦,٧٥٠	توزيعات أرباح سنة
(١,٦٨٩)	٢٠,١٦٧		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<b>المعلومات التالية من الأنشطة التمويلية</b>			
١,٩٩١,٤٤١	٤,٠٧٩,٥٦٦	١٤	متحصلات من فروع بنكية
(١,٩٩١,٤٤٢)	(٤,٢٩٦,٣٤٤)	١٦	تسودات فروع طفيفة
(١,٧٧١)	(١,٦٧٣)		مدد المطالبات الإيجارية
	١٨,٤٣١		التغير في حصص غير مسيطرة
٢٣,٢٨٨	(١٢٤,٨٥٦)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٧,٧٦١	(٥٣,٨٩٨)		صافي [النقد] / الزيادة في النقد وما يمثله
٥٣,٠٢١	٧٣,٧٣١	٢٠٢	نقد وما يمثله كما في بداية السنة
(٧,٨٨٠)	-		النقد وما يمثله كما في نهاية السنة
٧٣,٧٣١	٦٨,٨٦٦	١٥	نقد وما يمثله كما في نهاية السنة
			معاملات غير تقليدية
(٢٣,٧٧٣)	٢٣,١٩١	٦	خطاب نعم مدينة تجارية
(٤,١٤٠)	(٢٣,٤٤٢)	٨	خسائر الخالفين مبazon معدن خلال السنة
(١,٥٧٦)	١,٣٤١	١٥	أعنة قبور طرقات منافع طرقات
٢٣,٤٦١	٠	٢٠٤	بعضها إلى موجودات حق الاستخدام
(١٤٧,٦٦٦)	٠	١	تضفيش رأس المال
٤٣,٧٣٢	٠	٢٢	الموجودات المتقللة بمجموعة الاستخدام مبنية كاحتياطيها للربح
(١٤,٩١٠)	٠	٢٢	المطلوبات المتقللة بمجموعة الاستخدام مبنية كاحتياطيها للربح
١٤,٥٠١	٠	٢٢	بع شركة تامة (خدمات إدارة الطاقة الإمارات ٩,٠٠)

تمغير البيانات السابقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٥٩ جزءاً لا يتجاوز من هذه القوائم المالية الموحدة.

  
مازن الحاززي  
نائب الرئيس التنفيذي

  
محمد إبراهيم أبو روبي  
الرئيس التنفيذي

  
عبدالله جداد أبو روبي  
رئيس مجلس الإدارة

شركة الحسن غاري إبراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## عن الشركة وتسجيلها ووصف أعمالها

١

تم تسجيل شركة الحسن غاري إبراهيم شاكر ("الشركة الأم") كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٤٩٢٥٢٠١٠١٤١٨ ذي القعدة ٢٦ هـ (الموافق ٢٥ مارس ١٩٩٨). تحولت الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقلدة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٧٥ بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٨).

طرحت الشركة الأم ١٠,٥ مليون سهم للأكتتاب العام خلال فترة الاكتتاب من ٢٦ أبريل ٢٠١٠ (الموافق ١١ جمادى الأولى ١٤٣١ هـ) إلى ٢ مايو ٢٠١٠ (الموافق ١٧ جمادى الأولى ١٤٣١ هـ). بدأ تداول أسهم الشركة الأم في السوق المالية السعودية في ١٧ مايو ٢٠١٠ (الموافق ٣ جمادى الآخرة ١٤٣١ هـ). وبناءً عليه، بعد الانتهاء بنجاح من الاكتتاب العام الأولي (عملية الاكتتاب العام الأولي)، تم إعلان الشركة الأم كشركة مساهمة سعودية برأس مال بلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي، مقسم على ١٠ رياضات سعودية للسهم الواحد. في ٢٩ مارس ٢٠١٥، تم إصدار أربعة أسهم منحة لكل خمسة أسهم عادي قائمة ونتيجة لذلك تمت زيادة رأس مال الشركة من ٣٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٦٣٠ مليون ريال سعودي.

وافق مساهمو الشركة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٣ هـ، الموافق (١٥ مايو ٢٠٢٢) على تخفيض رأس المال بمبلغ ١٤٧,٦٦١ مليون ريال سعودي عن لقطرية كافة الخسائر المتراكمة. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتخفيض رأس المال في ١٩ يونيو ٢٠٢٢.

بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ أعلنت الشركة الأم توصية مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس المال بنسبة ١٥٪ من خلال منح أسهم منحة لمساهمي الشركة برسملة مبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي من الاحتياطيات. لا تزال الإجراءات القانونية لإصدار الأسهم المنوحة قيد التنفيذ حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٤٨٢,٣ مليون ريال سعودي مقسم على ٤٨,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٤٨٢,٣ مليون ريال سعودي مقسم على ٤٨,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

يتمثل نشاط الشركة الأم في تجارة وبيع قطع الغيار والأجهزة الإلكترونية والمعدات المنزلية ومكيفات الهواء بالجملة وصيانة العناصر المذكورة أعلاه وتقدم خدمات الوكالة لتلك الشركات التي تعمل في نفس الأعمال.

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي: مبني مجموعة شاكر، حي الصحافة، طريق الملك فهد، الرياض ١١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة المركز المالي والأداء المالي للشركة وفروعها وكذلك الشركات التابعة التالية (مجتمعن "المجموعة")

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية في	٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٢
شركة إبراهيم شاكر المحدودة	بيع الأجهزة المنزلية بالجملة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة	خدمات الاستيراد والتوزيع والتسويق	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة أسداء الخليج التجارية	بيع الأجهزة الإلكترونية بالجملة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة شاكر للاستثمارات البتركية	الأنشطة المالية والتأمين	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة شاكر لخدمات المقاولات	أعمال التشييد والبناء	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%٠	%٠
شركة شاكر ريسيلينغ للخدمات اللوجستية	خدمات النقل والتخزين	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%٠	%٠	%٠
شركة الرؤية الحديثة للأجهزة الكهربائية	استيراد وتصدير وصيانة الأجهزة الكهربائية والمنزلية والإلكترونية	الأردن	%٠	%٠	%٠	%٠

شركة الحسن غازى ابراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالآلف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١ عن الشركة وتسجيلها ووصف أعمالها (نسمة)

لدى المجموعة فروع تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة، فيما يلي تفاصيل هذه الفروع:

موقع الفرع	السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
<b>فروع شركة الحسن غازى ابراهيم شاكر - الشركة الأم</b>		
بريدة	١١٣١٠١٤٥٦٦	٢٠ يوليو ١٩٩٩ (٧ ربيع الثاني ١٤٢٠هـ)
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٥٩٩١	١٣ أبريل ٢٠٠٥ (٤ ربيع الأول ١٤٢٦هـ)
الخبر	٢٠٥١٠٢٩٤٣١	٢ مارس ٢٠٠٤ (١٣ ربيع الأول ١٤٢٥هـ)
جدة	٤٠٣٠١٠٢٦٨٥	٢ أبريل ١٩٩٤ (٢١ شوال ١٤١٤هـ)
الرياض	١٠١٠٦٨٥٥٧٣	٥ فبراير ٢٠٢٢ (٢٢ جمادى الآخرة ١٤٤٢هـ)
الرياض	١٠١٠٤١١٣٦٢	٢٠ أبريل ٢٠١٤ (٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ)
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٥٠٩٢	٥ مايو ٢٠٠٤ (١٥ ربيع الأول ١٤٢٥هـ)
مكة المكرمة	٤٠٣١٢١٢٣٣٦	٢٠ مارس ٢٠١٨ (٢ رجب ١٤٣٩هـ)
<b>فروع شركة ابراهيم شاكر المحدودة - شركة تابعة</b>		
جدة	٤٠٣٠٠٣٤٤٧٥	١٠ مايو ١٩٨٢ (١٦ رجب ١٤٠٢هـ)
الخبر	٢٠٥١٠١٠١٢٤	١٤ يونيو ١٩٨٤ (١٥ شوال ١٤٠٤هـ)
بريدة	١١٣١٠٢٠٩٢٥	١٤ يونيو ٢٠٠٥ (٧ جمادى الأولى ١٤٢٦هـ)
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٧٦٥٩	٣٠ يناير ٢٠٠٧ (١١ محرم ١٤٢٨هـ)
نجران	٥٩٥٠٠٢٨١٥٥	٣ نوفمبر ٢٠١٣ (٢٩ ذي الحجة ١٤٣٤هـ)
الرياض	١٠١٠٤٥١٢٩	٧ يونيو ١٩٨٢ (١٥ شعبان ١٤٠٢هـ)
تبوك	٣٥٠٠٠٣٩٦٧٦	١٥ يناير ٢٠١٨ (٢٧ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)
جدة	٤٠٣٠٠٤٣٩١٠	٣ يونيو ١٩٨٤ (٤ رمضان ١٤٠٤هـ)
جدة	٤٠٣٠٢٩٨٨٣٨	١٥ يناير ٢٠١٨ (٢٧ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)
جيزان	٥٩٠٠١١٢٠٦٦	٢٢ يناير ٢٠١٨ (٥ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ)
الدمام	٢٠٥٠١١٥٤٤٩	٣٠ يناير ٢٠١٨ (١٢ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ)
جدة	٤٠٣٠٠٣٤٩٣١	٩ يونيو ١٩٨٢ (١٦ شعبان ١٤٠٢هـ)
حفر الباطن	٢٥١١٠٢٦٦٩٨	٣٠ يناير ٢٠١٨ (١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ)
<b>فروع شركة ابراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة</b>		
جدة	٤٠٣٠١٥٩٧٢٨	٦ فبراير ٢٠٠٦ (٧ محرم ١٤٢٧هـ)
الرياض	١٠١٠٤٣٤٩٣٢	١٥ يونيو ٢٠١٥ (٢٨ شعبان ١٤٣٦هـ)
<b>فرع شركة أداء الخليج التجارية - شركة تابعة</b>		
الرياض	١٠١٠٢٤٣١٩٦	٢٦ يناير ٢٠٠٨ (١٧ محرم ١٤٢٩هـ)

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٤).

## ٢ أسس الإعداد ولخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعه في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مبنية أدناه. وقد طبقت هذه السياسات بشكل ثابت على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

### ٢-١ أسس الإعداد

#### أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، المشار إليها فيما يلي باعتبارها "المعايير الدولية للتقرير المالي".

تم عرض المبالغ الواردة في القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي مع تقرير جميع القيم إلى أقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

## ٢- أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### ١-٢- أسس الإعداد (تنمية)

#### ب) مبدأ التكالفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكالفة التاريخية، باستثناء خطة المنافع المحددة والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. علاوة على ذلك، يتم إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

#### ج) أسس التوحيد

ت تكون هذه القوائم المالية الموحدة من قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة والإيضاحات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وتشمل الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة لها، كما هو مبين في الإضاح رقم (١). يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها مجتمعين باسم "المجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تتعرض، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقيت السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس العرض المحول في عملية الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المقننة والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الموجودة مسبقاً في الشركة التابعة. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستحواذ ومبلغ الحصص غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقننة كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحسبها النسبية في صالح الموجودات المقننة للشركة كما في تاريخ الاستحواذ. إذا تحقق تجميع المنشآت على مراحل، فإن النسبة التقريبية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذة عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وأي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة والإيرادات والمصاريف غير المدققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. تتماشي السياسات المحاسبية للشركات التابعة، عند الضرورة، لتنماشى مع السياسات المعتمدة لدى المجموعة. لدى الشركة والشركات التابعة لها نفس فترات التقارير.

#### د) الاستمرارية

لدى المجموعة تدفقات نقية سلبية من الأنشطة التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ومع ذلك، لقد تحسن الأداء المالي للمجموعة خلال السنة الحالية بسبب الزيادة في حجم المبيعات والإيرادات الأخرى التي نتج عنها ربح وأرباح مبنية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أدرجت المجموعة في تقريرها دخلاً شاملًا بلغ مجموعه ٦٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: مجموع الدخل الشامل ٣٢,٥ مليون ريال سعودي) وحتى ذلك التاريخ، بلغت الأرباح المتبقية ٩١ مليون ريال سعودي. تواصل المجموعة إدارة نشاطاتها التجارية وسلسلة التوريد وتحصيل ثمنها المدينون، علاوة على ذلك، فإن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها تعتمد على قدرتها على إدارة الانكماش الحالي في الأنشطة الاقتصادية وتعزيز نتائجها وتدققتها النقدية والتحسينات المستمرة في رأس مالها العامل وتجدid أو إعادة تمويل تسهيلات القرض في الفترات اللاحقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة للشركة مبلغ ١,٢٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٢١ مليون ريال سعودي).

## ٢-٢- السياسات المحاسبية الهامة

### ١) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتقديرات

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترة تقريرها السنوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وهي:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" (ال الصادر بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ ويسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ وتعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ (ال الصادر في ٢٥ يونيو ٢٠٢٠ ويسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- الخيار التحول إلى شركات التأمين التي تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ (ال الصادر في ٩ ديسمبر ٢٠٢١ ويسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

شركة الحسن غازى ابراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآلف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٤ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### ١) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تنمية)

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبين ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية (الصادرة في ١٢ فبراير ٢٠٢١ ويسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية (الصادرة في ١٢ فبراير ٢٠٢١ ويسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).
- الضريبة الموجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ (الصادر في ٧ مايو ٢٠٢١ ويسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل: الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد التموذجية للركيزة الثانية (الصادرة في ٢٣ مايو ٢٠٢٢).

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المتبقية في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

### ب) المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة لسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

- بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (الصادر في ١١ سبتمبر ٢٠١٤ ويسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد التاريخ الذي يحدده مجلس معايير المحاسبة الدولية).
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار: مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار (الصادر في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢ ويسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤).
- تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ (صدرت أصلاً في ٢٣ يناير ٢٠٢٠ وتم تعديليها لاحقاً في ١٥ يوليو ٢٠٢٠ و٣١ أكتوبر ٢٠٢٢، وتصبح سارية في النهاية لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ بيان التدفقات النقدية والمعايير الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين (صدرت في ٢٥ مايو ٢٠٢٣).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤، الحسابات التنظيمية الموجلة (الصادر في ٣٠ يناير ٢٠١٤ ويسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦).

ما يرد خلاف ذلك أعلاه، ليس من المتوقع أن تؤثر المعايير والتفسيرات الجديدة بشكل كبير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### ج) تجميع المنشآت والشهرة

تم المحاسبة عن تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقاً لـ إجمالي المقابل الم Hollow مقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلاً أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها بالحصة المناسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشآة المستحوذ عليها. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ المتبددة كمصاريف متبددة وتدرج في المصارييف الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، فإنها تقوم بتقدير الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المنشآت المدرجة في العقود الرئيسية من قبل المنشأة المستحوذ عليها.

إذا تحقق تجميع المنشآت على مراحل، سيتم إعادة قياس القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٤ أنس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### ٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### ج) تجميع المنشآت والشهرة (تنمية)

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، إذا تم تصنيف التزام بدفع مقابل محتمل يستوفي تعريف الأداة المالية حقوق ملكية، فلا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب النسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يعاد قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (كونها الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المثبت للشخص غير المسيطرة وأي حصة سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات القابلة للتخصيص المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة).

إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير ما إذا قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إثباتها بتاريخ الاستحواذ، إذا كانت عملية إعادة التقييم ما تزال تؤدي إلى فائض في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول، يتم إثبات الربح في الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض قيمة متراكمة، ولفرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في تجميع المنشآت، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات تأثير النقد للمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من التجميع، بصرف النظر سواء يتم تخصيص الموجودات والمطلوبات الأخرى للمنشأة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة تأثير النقد ويتم استبعاد جزء من العملية من تلك الوحدة، تدرج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتقلص الشهرة المستبعة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعة والجزء المحتفظ به من وحدة تأثير النقد.

#### د) استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي يكون للمجموعة أثر جوهري عليها. والأثر الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتسييرية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة على تلك السياسات.

تم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمارات في شركة زميلة في البداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة منذ تاريخ الاستحواذ، يتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاؤها أو اختبارها بشكل فردي لتحرى الانخفاض في القيمة.

يعكس الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يتم إثبات أي تغير مباشره ضمن حقوق الملكية في الشركة الزميلة، تقوم عند ذلك بإثبات حصتها من أي تغيرات، عند الاقتضاء، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية (الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة وبين حصة الشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة).

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة بمعرض عن الربح التشغيلي، ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والشخص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقرير التي تُعد فيها المجموعة قوائمها المالية. وعند الضرورة يتم إجراء تعديلات بحيث تكون السياسات المحاسبية موافقة لتلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض استثمارها في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير، ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة عند ذلك باحتساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ومن ثم تقوم بإثبات الخسارة باعتبارها "حصة في ربح شركات زميلة" في الربح والخسارة.

شركة الحسن غازى ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٤ أسم الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### ٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### د) استثمار في شركات زميلة (تنمية)

وعند فقدان التأثير الجوهرى على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار متبقى وتسجيله بقيمه العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهرى والقيمة العادلة للاستثمار المتبقى والمتحصلات من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

#### ه) تصنیف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالى على أساس التصنیف المتداول وغير المتداول. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع إثباتها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع إثباتها خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثله ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنیف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يُسْتَحِق تسويتها خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنیف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة

#### و) قياس القيمة العادلة

تقسیم المجموعة بعض الأدوات المالية والموجودات غير المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظمية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستخدم قياس القيمة العادلة إلى افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام قد تمت إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق فائدة بالنسبة للأصل أو الالتزام

يجب أن يتاح للمجموعة السوق الرئيسية أو الأكثر أفضلية. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المتعاملين في السوق يعملون من منطلق مصالحهم الاقتصادية المثلثي.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق يمكنه استخدام الأصل لتحقيق أفضل منفعة منه.

٤ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

و) قياس القيمة العادلة (تنمية)

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تعد مناسبة وفقاً للظروف المحيطة وكذلك التي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، وإثبات استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وإثبات استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المقصص عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن رصدها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات والذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة لا يمكن رصدها.

لقياس القيمة العادلة للممتلكات، تقوم المجموعة بإشراك مقيم مستقل حاصل على مؤهلات مهنية مناسبة معترف بها وخبرات حديثة في الموقع وفترة الأصل الذي يتحرج تقديره. تقوم الإدارة بفحص تقرير المقيم وتقدير مدى ملاءمة الافتراضات وأساليب التقييم والمعقولية العامة للتقييم. لغرض إضاحات القيمة العادلة، حدّدت المجموعة فئات الموجودات بناءً على طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة في سوق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة. تستخدم أسعار العطاءات للموجودات وأسعار العروض للمطلوبات. تستند القيمة العادلة للاستثمارات في الصنابيق المشتركة أو صناديق الاستثمار أو أدوات الاستثمار المماثلة إلى آخر قيمة صافية للموجودات المنقورة بالنسبة للأدوات المالية غير المسورة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مماثل، والتتفقات النقدية المخصومة، نماذج تقدير ملائمة أخرى أو عروض أسعار الوسطاء.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تقدير القيمة العادلة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر السوق الحالي لعائد الأدوات المالية المماثلة. بالنسبة للاستثمارات في أنواع حقوق الملكية، حيث لا يمكن تحديد تقدير معقول للقيمة العادلة، يتم إثبات الاستثمار بالتكلفة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقرر المجموعة ما إذا كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مدخلات هام لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في نهاية كل فترة تقرير.

لغرض إضاحات القيمة العادلة، حدّدت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

ز) إيرادات من العقود مع العملاء

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يتحمل عنده تحقق منافع اقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل يعتمد عليه بغض النظر عن موعد استلامها. تُقسّم الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقوض أو مستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الفرع المحددة في العقد باستثناء الضرائب أو الرسوم. وخلصت المجموعة إلى أنها تتصرف كيان رئيسي في كافة ترتيبات الإيرادات لكونها الملزمة الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي أيضًا معرضة لمخاطر المخزون والانتقام. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة التالية قبل إثبات الإيرادات.

شركة الحسن غاري إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢ أسم الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### ٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### ز) إيرادات من العقود مع العملاء (تنمية)

##### بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع في نقطة زمنية معينة. عند التسلیم واستلام البضائع. تفاصيل الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المقبول أو المستحق، بالصافي من المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية وخصومات الكمية.

بالنسبة لخصومات الكمية، يتم إثبات مطلوبات الاسترداد بالنسبة لخصومات الجملة المتوقعة المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية فترة التقرير.

تقديم المجموعة مخصصات الضمان العادي للإصلاحات العامة لمدة سنتين، خمس، وعشرين سنة على جميع منتجاتها المباعة، متماشية مع الممارسات المحلية. يتم إثبات التزام مطالبات الضمان المحتملة في وقت بيع المنتج.

##### تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند أداء الالتزام أو تقديم الخدمات، بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز. يتم قياس مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى ساعات العمل المتباعدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من مجموع ساعات العمل المقدرة لكل عقد. عندما لا يمكن قياس نتيجة العقد بشكل موثق، يتم إثبات الإيرادات فقط إلى الحد الذي تكون عنده المصارييف قابلة للاسترداد.

بشكل عام، ثبتت المجموعة الإيرادات من الخدمات المتعلقة بتركيب المنتجات أو الإصلاح أو خدمة الصيانة عندما يتم نقل السيطرة بمرور وقت تقديم الخدمة. بالنسبة لعقود الخدمة التي تغطي فترة أطول، يتم إثبات الإيرادات على أساس خطى على مدى فترة العقد.

##### أتعاب مهنية واستشارية

تقديم المجموعة خدمات استشارية لتحليل قيمة الطاقة خلال مرحلة تصميم المشاريع والتطورات. يتم إثبات الإيرادات من الخدمات الاستشارية عند تنفيذ الالتزام أو تقديم الخدمات وفقًا لشروط وأحكام عقود العملاء المعنية.

يتم إثبات الإيرادات بمرور الوقت عندما يتم تقديم الخدمات وفقًا لشروط وأحكام عقود العملاء المعنية. يتم عرض أي مبالغ متبقية غير مسددة في نهاية فترة التقرير في قائمة المركز المالي الموحدة كموجودات عقود.

##### ح) أرصدة العقود

في حالة العقود ذات السعر الثابت، يدفع العميل المبلغ الثابت بناءً على جدول الدفع. إذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل المجموعة المبلغ المدفوع يتم الاعتراف بموجودات العقود. إذا تجاوزت المدفوعات المدفوعات السابقة يتم الاعتراف بمطلوبات العقود.

##### ط) الزكاة والضرائب

##### الزكاة وضربيه الدخل

تخضع الشركة الأم والشركات التابعة للمجموعة لزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك ("الهيئة"). تخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة ضريبة الدخل ذات الصلة في البلدان التي تعمل بها. يتم استحقاق زكاة المجموعة وحصتها في ضريبة الدخل للشركات التابعة الأجنبية وتحمليها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم احتساب الزكاة الإضافية ومطلوبات ضريبة الدخل الأجنبية، إن وجدت، المتعلقة بربوط السنوات السابقة في الفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط النهائية.

##### ضربيه استقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك المعمول بها.

شركة الحسن غازى ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٤ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### ٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### ط) الزكاة والضرائب (تنمية)

##### الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية

يتم احتساب الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية على أساس معدلات الضريبة المعمول بها والموضحة وفقاً للأنظمة واللوائح والتعليمات الساندة في البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات التابعة. يتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة على الربح الخاضع للضريبة ("الضريبة الحالية") كمصروف في الفترة التي تنشأ فيها الأرباح وفقاً للأنظمة المالية للدول المعنية التي تعمل فيها الشركة التابعة.

#### ج) ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة باليارىال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تحدد كل شركة تابعة في المجموعة عملتها الوظيفية الخاصة (وهي عملة البينة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة)، ونتيجة لذلك، يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة تابعة باستخدام تلك العملة الوظيفية. يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل باسعار الصرف في نهاية الفترة للموجودات والمطلوبات التقنية بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم ترجمة النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (لا تحتوي أي منها على عملية اقتصاد شديدة التضخم) التي لها عملة وطنية مختلفة عن عملة العرض للمجموعة يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي: يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي معروض بسعر الإغلاق في تاريخ قائمة المركز المالي هذا؛ يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل وقائمة الدخل الشامل بمتوسط أسعار الصرف (ما لم يكن هذا تقييراً تقريرياً للأثر التراكمي للأسعار السائدة في تاريخ المعاملة، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف وفقاً مواعيد المعاملات). عند التوحيد، تكون فروق الصرف الناشئة عن تحويل أي صافي استثمار في المنشآت الأجنبية غير مهمة.

يتم التعامل مع أي شهادة ناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة على القيم الفقرية للموجودات والمطلوبات الناشئة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات العملية الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري في تاريخ التقرير.

#### د) توزيعات الأرباح على الأسهم العادية

يتم إثبات توزيعات الأرباح على الأسهم العادية كالتزام ويتم خصمها من حقوق الملكية عندما يتم اعتمادها من قبل مساهمي الشركة الأم. يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح للسنة التي تمت الموافقة عليها بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كحدث بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

#### ل) ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكم. عند بيع الموجودات أو التخلص منها، أي عند نقل مخاطر ومنافع الملكية إلى المشتري، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التخلص منها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء لأي بند جوهري من الممتلكات والمعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمعدات.

لا يتم استهلاك الأرضي. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات على النحو التالي ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

##### سنوات

٤٠	مباني
٥	سيارات
٦,٦٧	آلات ومعدات مكتبية
٥	أدوات ومعدات
مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقصر	تحسينات على عقار مستأجر

يتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيم المتنامية وطريقة الاستهلاك في كل فترة تقرير ويتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك متواقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة من بنود الممتلكات والمعدات.

٢-١ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

م) عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير عقارات تتمثل في المستودعات والمباني. تتراوح مدة عقود الإيجار هذه بين سنة إلى خمس سنوات وبعض هذه العقود تتطوّي خيار تمديد فترة الإيجار.

يتم التفاوض على شروط الإيجار كلاً على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات بخلاف فوائد الضمان في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد إيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية للمدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة القبض.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشتمل على مبلغ القياس الأولى للتزام الإيجار وأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حواجز إيجار مستثمرة وأي تكاليف مباشرة أولية وتكاليف الاستعادة.

يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراوها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندما يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداده لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بالحكم وضمان وشروط مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويلاً حديثاً من طرف خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الخارجي.
- استخدام نهج متراكم يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقد الإيجار التي تحتفظ بها المجموعة، والتي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرف خارجي.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والبلد والعملة والضمان.

إذا كان معدل إطفاء القرض الذي يمكن رصده متاحاً للمستأجر الواحد (من خلال بيانات التمويل أو السوق الحديثة) التي لها سجل مدفوعات مشابه لعقد الإيجار، تقوم المجموعة باستخدام هذا المعدل كنقطة بداية لتحديد معدل الاقتراض الإضافي.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام عموماً على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. إذا كانت الشركة على يقين معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقد الإيجار قصيرة الأجل للمعدات والسيارات وجميع إيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمحض في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل دون خيار الشراء. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة معدات تكنولوجيا المعلومات وقطع صغيرة من أثاث المكاتب.

ن) تكاليف قروض واقتراض

يتم احتساب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتکيدة، وتقلّس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتاحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردّة في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إثبات الرسوم المسددة لإنشاء تسهيلات القروض باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقرض إلى القدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفّر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات، يتم إطفاء الرسوم على مدى فترة التسهيل المتعلقة بها.

شركة الحسن غازى إبراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

## ٤-١ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### ٤-١-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### س) موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنازها بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. تُعد تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنازها من خلال تجميع المنشآت أنها هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. بعد الإثبات المبدئي، يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترافق وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، ويُستثنى من ذلك تكاليف التطوير المرسمة، ويتم إظهار النفقات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات.

تطفال الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرى الانخفاض في قيمتها عندما يتتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء والقيمة المتبقية وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصارييف بما يماثل مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للانخفاض في القيمة سنويًا بما يشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. لا يتم استهلاك الموجودات غير الملموسة. يتم فحص العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يزال هناك ما يؤيدتها. وفي حالة عدم وجود ما يؤيدتها، يتم تعديل التغيير في الأعمار الإنتاجية من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متطلبات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

#### ع) استثمارات وموجودات مالية أخرى

##### ١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر بما ضمن قائمة الربح أو الخسارة أو قائمة الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات.

##### ٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

يتم إثبات المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. ويتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية.

٤ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) استثمارات وموارد مالية أخرى (تتمة)

(١) القياس

عند الإثبات المبدئي، تقيس المجموعة الموجودات المالية بقيمتها العادلة. وفي حالة الموجودات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الموجودات المالية. ويتم تحويل تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمحاصير في الربح أو الخسارة.

يتم أخذ الموجودات المالية ذات المشتقات الضمنية في مجملها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أرباح / خسائر أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الاقتضاء. إن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) على استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

(٤) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة بدورات الموجودات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج البسيط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي لها.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عند تنفيذ التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضائها.

كما تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للمطلوبات المحملة مختلفة بشكل جوهري. في هذه الحالة، يتم إثبات التزام مالي جديد استناداً إلى الشروط المعدلة وذلك بالقيمة العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المطأفاً والالتزام المالي الجديد بشروط معدلة في الربح أو الخسارة.

ف) الانخفاض في قيمة الأنواع المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية على مدى عمر الدين، باستثناء ما يلي:

- الأرصدة البنكية التي لم تتجاوز مخاطر الائتمان الخاصة بها (أي مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي.

يتم قياس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية دائماً بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بالأخذ في الحسبان المعلومات المعقولة والمدعومة ذات الصلة والمتوفرة دون جهد أو تكلفة غير مبررة. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والتوعي، استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة وتقدير الائتمان على نحو مستثير بما في ذلك المعلومات المستقلة.

تقرض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري إذا كان قد مضى أكثر من ٩٠ يوماً على استحقاقها.

## ٢-٢-٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

### ٢-٢-٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

#### ف) الانخفاض في قيمة الأدوات المالية (نهاية)

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تخلف عن السداد عندما:

- يكون من غير المرجح قيام المفترض بسداد التزاماته الائتمانية تجاه المجموعة بالكامل دون استخدام المجموعة لحقها في اتخاذ إجراءات مثل تحقيق الضمان المقدم (إن وجد)، أو
- يتم التخلف عن سداد الأصل المالي لمدة ٩٠ يوماً أو أكثر من تاريخ استحقاقه.

تعتبر الإدارة أن "المخاطر الائتمانية المنخفضة" للموجودات المالية بمثابة علامة يتمتعون بتاريخ الائتماني جيد دون عجز تاريخي عن السداد.

تعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

إن الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً تمثل جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث أخرى ممكنة بعد ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو على مدار فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

في جميع الحالات، تعتبر الفترة القصوى التي يتمأخذها بعين الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقدير المرجع لخسائر الائتمان المحتملة. يتم قياس الخسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (على سبيل المثال الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد والتغيرات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

#### موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتقييم كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطافأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. بعد الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث واحد أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة على وجود انخفاض في القيمة الائتمانية للأصل المالي وجود البيانات التالية التي يمكن رصدها:

- صعوبة مالية كبيرة تواجه الجهة المصدرة أو المفترض،
- خرق بنود العقد مثل التخلف عن السداد أو التخلف عن السداد لمدة تزيد عن ٩٠ يوماً،
- وجود احتمال بدخول المفترض في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
- اختفاء السوق النشطة للأداة بسبب صعوبات مالية.

#### عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطافأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

#### شطب

يتم شطب القيمة الدفترية للأصل المالي (جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداد الدين. وهذا هو الحال بشكل عام عندما تحدد المجموعة أن المدين لا يمتلك أي موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تحقق التدفقات النقدية الكافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، يمكن أن تظل الموجودات المالية التي يتم شطبها خاضعة لأنشطة الإنفاق عليها من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

## أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### ٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### ص) مخزون

يتم عرض المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تستند تكالفة المخزون على مبدأ المتوسط المرجع. في حالة مواد المخزون المصنعة والأعمال تحت التنفيذ، تتضمن التكالفة حصة مناسبة من النفقات غير المباشرة للإنتاج على أساس الطاقة التشغيلية الاعتيادية. يتم رصد مخصص للبند المتقاضم وبطبيعة الحركة عند الحاجة.

صافي القيمة القابلة للتحقيق هو سعر البيع التقديرى ضمن دورة الأعمال العادلة ناقصاً التكاليف التقديرية للإنجاز أو التكاليف التقديرية اللازمة لإكمال البيع.

#### ق) الانخفاض في قيمة موجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الأصل لانخفاض في قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنويًا، تقرر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. وتتمثل قيمة الموجودات القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للموجودات أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تفقات تقديرية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التفقات التقديرية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خفض التفقات التقديرية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتمأخذ معلمات السوق الأخيرة في الاعتبار، إن وجدت. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعلمات، يتم استخدام تموذج تقييم ملائم. يتم تعزيز هذه الحالات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة علناً في السوق أو أي مؤشرات متوفرة لقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة والتي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي تعرى إلى كل أصل من الموجودات. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. ولفترات الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل وتحقيقه على التفقات التقديرية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، باستثناء الممتلكات التي أعيد تقييمها مسبقاً حيث تم نقل إعادة التقييم إلى الدخل الشامل الآخر. في هذه الحالة، يتم إثبات الانخفاض في القيمة أيضًا في الدخل الشامل الآخر إلى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة. يتم تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة أو لا تخفيف القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد، ثم تخفيف القيم الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس تناسبي.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقرر المجموعة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، لو لم ثبتت أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويثبت هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم اختبار الشهرة لتحقق الانخفاض في قيمتها سنويًا وأيضاً عندما تشير الظروف إلى احتمالية وجود انخفاض في القيمة الدفترية.

يتم تخصيص الشهرة الناشئة عن تجميع المنشآت إلى وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات التجميع. يتم تحديد الانخفاض في القيمة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من وحدات توليد النقد (أو مجموعة من وحدات توليد النقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

تم مراجعة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة بصورة سنوية وعندما تشير الظروف إلى احتمالية تعرض القيمة الدفترية لانخفاض في القيمة.

٤ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

(ر) النقد وما يماثله

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد والأرصدة البنكية والودائع والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية جراء التغير في القيمة.

(ش) مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (انظمه أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يتضمن الأمر تتفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسييد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبالغ التعويض كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصارييف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل صافية من أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، تحدد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، حيثما يتضمن الأمر، تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم إثبات عكس الخصم كتكاليف تمويل.

مخصصات ضمان

يتم إثبات مخصصات التكاليف المتعلقة بالضمان عند بيع المنتج أو تقديم الخدمة للعميل. يعتمد الإثبات المبدئي على الخبرة التاريخية. يتم فحص التقدير المبدئي للتکاليف المتعلقة بالضمان سنوياً. تقدم المجموعة أحكام الضمان العادلة للإصلاحات العامة لمدة تتراوح بين سنتين وخمس عشر سنوات على جميع منتجاتها المباعة، متماشية مع الممارسات المحلية. يتم إثبات التزام مطالبات الضمان المحتملة في وقت بيع المنتج. لا تقدم المجموعة أي ضمانات ممتدة أو عقود صيانة لعملائها.

ت) منافع نهاية الخدمة للموظفين

١- منافع الموظفين قصيرة الأجل

تدرج المطلوبات عن الأجر والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية والإجازات المرضية المترافقمة والمترافق تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي يقوم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتყع دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض المطلوبات على أنها التزامات منافع الموظفين المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢- خطط المنافع المحددة

تدير المجموعة نظاماً واحداً لمنافع التوظيف حسب خطة منافع محددة تتفق مع نظام العمل في المملكة العربية السعودية بناء على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطط منافع ما بعد التوظيف. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطة يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المتسوية وذلك على أساس متسلو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة على الفور في الربح أو الخسارة في حين يتم تسجيل عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم تمويلها إلى الأرباح المتبقية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.

٤ أسم الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٤-٢-١ منافع نهاية الخدمة للموظفين (نهاية)

٤-٢-٢ خطط المنافع المحددة (نهاية)

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليلات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسى على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

تُستحق التزامات منافع الموظفين عندما تنتهي المجموعة خدمة الموظف قبل تاريخ التقاعد الاعتيادي، أو عندما يوافق الموظف على الانهاء الطوعي مقابل هذه المنافع. تثبت المجموعة منافع نهاية الخدمة في إحدى الحالتين التاليتين: (أ) عندما لا تستطيع المجموعة سحب عرض هذه المنافع (ب) عندما تثبت المجموعة تكاليف إعادة الهيئة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ تتضمن مدفوعات مكافآت نهاية الخدمة. في حالة تقديم عرض التشجيع على الانهاء الطوعي، تُناسع منافع نهاية الخدمة بناء على عدد الموظفين المتوقع قبولهم لهذا العرض. تخصم المنافع المستحقة لأكثر من ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير إلى القيمة الحالية.

٥) معلومات القطاع

القطاع هو أحد المكونات المميزة للمجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي تكسب منها الإيرادات وتتكبد التكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتخصيص الموارد وتقدير الأداء. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي تظهر خصائص اقتصادية مشابهة والمنتجات والخدمات وفئة العملاء حيثما كان ذلك مناسباً، وإدراجها كقطاعات يمكن التقرير بها.

٦) مطلوبات محتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في هذه القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية تدفق الموارد التي تمثل منافع اقتصادية بعيدة.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

٧) ربح التشغيل

إن ربح التشغيل هو النتيجة من استمرار أنشطة المجموعة المدرة للإيرادات وكذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. لا يتضمن الربح التشغيلي صافي تكاليف التمويل وحصة الربح من الاستثمار في الشركات الرمزية وضرائب الدخل.

٨) الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) المحافظ عليها للبيع والعمليات المتوقفة

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) على أنها محظوظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال استخدام المستمر ويعتبر البيع محتملاً بدرجة كبيرة. يتم قياسها بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً المصاريف البيعية، إن وجدت، أيهما أقل.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة لأى تخفيض مبدئي أو لاحق للأصل (أو مجموعة الاستبعاد) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم الاعتراف بأى أرباح لأى زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، ولكن لا يزيد عن أي خسارة انخفاض متراكمة معترف بها سابقاً. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي لم يتم الاعتراف بها مسبقاً في تاريخ بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) في تاريخ الاستبعاد.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الموجودات غير المتداولة (بما في ذلك تلك التي تشكل جزءاً من مجموعة الاستبعاد) بينما يتم تصنيفها على أنها محظوظ بها للبيع. يستمر الاعتراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المتносية إلى مطلوبات مجموعة الاستبعاد والمصنفة كمحظوظ بها للبيع.

يتم عرض الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحظوظ بها للبيع وموجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحظوظ بها للبيع بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالى الأولية الموحدة. يتم عرض مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحظوظ بها للبيع بشكل منفصل عن المطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالى الموحدة.

العمليات المتوقفة هي أحد مكونات المنشأة التي تم استبعادها أو المصنفة كمحظوظ بها للبيع والتي تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات، وهي جزء من خطة منسقة واحدة للاستبعاد من هذا البت النشاط تجاري أو منطقة العمليات، أو شركة تابعة تم شراوها حصرياً بهدف إعادة بيعها. يتم عرض نتائج العمليات المتوقفة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

## ٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

### استخدام التقديرات والأحكام:

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام عند تطبيق سياساتها المحاسبية وتقديراتها وافتراضاتها حول المستقبل. يتم تقييم التقديرات والأحكام الأخرى بشكل مستمر وتستند إلى خبرة الإدارة وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات حول الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والأحكام تستند إلى معرفة الإدارة الأفضل بالأحداث والإجراءات الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن تلك التقديرات. تمت مناقشة التقديرات والافتراضات ذات المخاطر التي ينتج عنها تعديلات في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة كما يلى:

#### أ) مخصص مخزون بطيء الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقيق. في حالة مبالغ المخزون الجوهرية في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أما المبالغ التي ليست جوهرية في حد ذاتها إلا أنها مقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تحديد المخصص طبقاً لنوع المخزون ودرجة القائم أو التالف بناء على أسعار البيع التاريخية.

#### ب) انخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الانتمانية المتوقعة للنعم المدينة التجارية.

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية لدى المجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لضبط تجربة الخسائر الانتمانية السابقة مع المعلومات المستقبلية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التطبيعية.

يُعد تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسارة الانتمانية المتوقعة تقديرًا جوهريًا. كما يُعد مبلغ الخسارة الانتمانية المتوقعة حساساً للتغير في الظروف الاقتصادية المتوقعة. لتحليل الحساسية انظر إيضاح ٢٧.

#### ج) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجلواز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تُحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع المترتبة التي تُجرى على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو على الأسعار التي يمكن رصدها في السوق بعد خصم التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستند التدفقات النقدية من الموارنة الخاصة بالسنوات الخمس القائمة ولا تشتمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لا تكون المجموعة ملتزمة بها حتى تاريخه أو على الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها أن تدعم أداء الموجودات الخاصة بالوحدة المدرة للنقد التي يجري فحصها. يتأثر المبلغ القابل للاسترداد إلى حد كبير بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة وغيرها من الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتحاجية غير المحددة المتبعة من قبل المجموعة.

#### د) ضمانات

يتم تسجيل مخصصات الضمان بناءً على تقدير، وتعتمد التكلفة الفعلية وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية على الأحداث المستقبلية. تتم المحاسبة عن الفرق بين التوقع والالتزام المستقبلي الفعلي في الفترة التي يتم فيها تحديد ذلك.

#### هـ) خصومات الكمية للعملاء

تتطلب المحاسبة عن مبلغ وتوقيت الإثبات بخصم الكمية للعميل ممارسة الحكم. يتعلق خصم الكمية بالعملاء لتحقيق أهداف الشراء أو المبيعات المتفق عليها خلال فترة محددة. عندما يمتد خصم الكمية على فترات محاسبية مختلفة، يتم تقدير المبلغ المثبت في كل فترة بناءً على احتمالية ثلثية العملاء للأجحاج التعاقدية المستهدفة بناءً على الأداء التاريخي والمتوقع.

٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

و) منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة خطط منافع نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزام منافع الخدمة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات التقاعدية. نظرًا لتعقيد التقييم، والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة حساس للتغيرات في هذه الافتراضات. تم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير. لتحليل الحساسية انظر أيضًا ١٥.

عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات سناد الشركات بالعملة المعنية ذات تصنيف (AA) على الأقل، وذات استحقاقات استقراء تتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. تم مراجعة السناد، الأساسية من أجل الجودة، ويتم إلغاء السناد ذات الفروق الائتمانية المفرطة من عدد السناد التي يستند إليها معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سناد عالية الجودة.

يعتمد معدل الوفيات على جداول الوفيات المتاحة لل العامة في البلدان المحددة. لا توجد جداول وفيات متاحة لل العامة في البلد المحدد. تستند الزيادات المستقبلية في الرواتب والمعاشات التقاعدية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة وتوقعات الإدارة للبلد المعنى.

(ج) جميع المبالغ المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢٠١٣  
البيانات حول القوائم المالية المساعدة لم يتم التفكير غير ذلك،  
شركة مساهمة سعودية (شريك شاكر شعري الحسن غازى الراheim شاكر

## **فيما يلي تسوية القيمة المفترضة**

النوع	العنوان	بيانات ومتغيرات	بيانات ومتغيرات	بيانات ومتغيرات	بيانات ومتغيرات
المجموع	تحديثات على عقار مسكن آخر	أقواف ومعدات	أثاث ومعدات	سيارات	اراضي
٢٤,٠٩٩	٢٩,٤٣٤	١٧,٥٦٢	٥٥,٤٣٨	١٤,٠٧٨	١٣,١٢٥
١,٧٨٩	٥,٨	١٥,١	٧,٧	٧,٨٤	-
(٤,٠٧٣)	(١٩١)	(٩٧)	(٧٧)	(١٠,١٠٢)	-
(٧٧١)	(٧٧١)	(٧٧٢)	(٧٧)	-	-
(٢٢,٢١)	(١,٤١٤)	(٨,٢١)	(٨,٢١)	(٩,٩١٧)	-
٢,٠,٤١٩	٢٨,٢٨	٨,٢١	(٧,٨٩)	٩,٩٤٣	٩,٧,٧,٨
١٤٢,٢٥٤	٢٨,٤٧	١٥,١٨	٤٧,٨,٧	٢٧,٨,٧٠	-
٢,٢١	٢٧,٩	٢٧,٨	٢,٥	٢,٩,١	-
(٢,٩٥)	(١٩٢)	(٩٣)	(٧٥)	(٢,٢,٧)	-
(٢٢)	(٢٠)	(٢٢)	(٣٧)	(٢,٣٦٩)	-
(١,٧٥٥)	(١,٧٥٥)	(٧,٢,٨)	(٢,٨,٩)	(٢,٢,٩)	-
٢٢,١١٢	٢٨,٠٩	٧,٢,٤	٦,٥,٦٧	٦,٥,٦٧	-
١٧٧,٢٣	٢٢	٢,٢٩	٢,٢٩	٢,٢٩	٢,٢٩
٢,٥,٤١٩	٢٨,٢٨	٨,٢١	٦,٩,٨,٧	٦,٩,٨,٧	٦,٩,٨,٧
٢,٧,٦	٢٩,٩	١٩	٦,٨,٨	٦,٨,٨	٦,٨,٨
(٨٨٩)	(٨٨٩)	-	(٨,٨)	(٨,٨)	-
٢,٢,٧,٧٣	٢٩,٢٧	٨,٩,٢	٦,٩,٢	٦,٩,٢	٦,٩,٢
١٢٧,١١٣	٢٨,١٠٤	٧,٨,٦	٦,٦,٦	٦,٦,٦	٦,٦,٦
٢,٩,١٣	٢٨,٥	٩,٩	٤,٦	٢,٧,١٤	-
(٨٨٩)	-	-	(٨,٨)	(٨,٨)	-
٢,٢,٧,٧٨	٢٨,٢٩	٧,٩,٣	٦,٩,٣	٦,٩,٣	٦,٩,٣
١٧٧,٠٥١	٢٨,٢	٢,٢	٢,٢	٢,٢	٢,٢

شركة الحسن خازى ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١-٤ ممتلكات ومعدات (نهاية)

##### (( )) ضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن لدى المجموعة موجودات مرهونة تتعلق بضمان القروض البنكية.

##### (( ب ) التقديرات الرئيسية: تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يبين الإيضاح ٢-٢ الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات التي تختلف حسب طبيعتها وطرق استخدامها. إن العمر الإنتاجي الفعلي قد يكون أقصر أو أطول. تقوم الادارة بمراجعة تقديراتها لهذه الأعمار الإنتاجية وتعدلها حسب الضرورة.

#### ٢-٤ عقود الإيجار

تستأجر المجموعة عقارات تتضمن في المستودعات والمباني. تتراوح مدة عقود الإيجار هذه بين سنة إلى خمس سنوات وبعض هذه العقود تتطوي على خيار تمديد فترة الإيجار.

يوضح الجدول التالي رصيد موجودات حق الاستخدام المستأجرة والمطلوبات الإيجارية ذات الصلة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تكلفة - موجودات حق الاستخدام
٢٤,٣٣٣	٢٤,٣٣٣	مباني
٢٠,٣٠٦	٢٠,٣٠٦	مستودعات
٤٤,٦٣٩	٤٤,٦٣٩	
استهلاك متراكم - موجودات حق الاستخدام		
٤,١١٣	٨,٩٦١	مباني
١٦,٤٥٥	١٨,١٢٦	مستودعات
٢٠,٥٦٨	٢٧,٠٨٧	
٢٤,٠٧١	١٧,٥٥٢	صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مطلوبات إيجارية - متداولة
٤,٥٣٦	٤,٣٢١	مباني
١,٥٣٤	٩٩٩	مستودعات
٦,٠٧٠	٥,٢٤٠	
مطلوبات إيجارية - غير متداولة		
١٥,٤٢٠	١١,٠٨٧	مباني
٩٣٣	١٤٢	مستودعات
١٦,٣٥٣	١١,٢٢٩	

شركة الحسن غازى إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤-٤ عقود الإيجار (تتمة)

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة في المطلوبات الإيجارية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧,٠٠٧	٢٢,٤٤٣	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٩٧٦	-	إضافات خلال السنة
٥٥٦	٧١٩	فائدة خلال السنة (إيضاح ٢٥ و ٢-٣٢)
(١,٧٠١)	(٦,٦٧٣)	منفوعات خلال السنة
(١,٤١٥)	-	مطلوبات مجموعة استبعاد بيع شركة الروية الحديثة (إيضاح ٢-٣٢)
٢٢,٤٢٣	١٦,٤٦٩	الرصيد في نهاية السنة

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة في موجودات حق الاستخدام:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٨,٩٥٢	٤٤,٩٩٣	التكلفة
٢٢,٩٧٦	-	الرصيد في بداية السنة
-	(٥,٤٥٤)	إضافات للسنة
(٦,٩٣٥)	-	استبعادات خلال السنة
٤٤,٩٩٣	٣٩,٥٣٩	موجودات مجموعة استبعاد - بيع شركة الروية الحديثة (إيضاح ٢-٣٢)
٢٠,٤٧٣	٢٠,٩٢٢	الاستهلاك المتراكم
٥,٧٦١	٦,٥١٩	الرصيد في بداية السنة
-	(٥,٤٥٤)	تكلفة الاستهلاك للسنة
(٥,٣١٢)	-	استبعادات خلال السنة
٢٠,٩٢٢	٢١,٩٨٧	موجودات مجموعة استبعاد - بيع شركة الروية الحديثة (إيضاح ٢-٣٢)
٢٤,٠٧١	١٧,٥٥٢	صافي القيمة الدفترية

تظهر قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المبالغ المترتبة التالية بعقود الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٧٦١	٦,٥١٩	تكلفة استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٥٦	٧١٩	مصاروف فائدة (مدرج ضمن تكاليف التمويل)
٣,٢٣٢	٣,٢٥٧	مصاروف مرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
٩,٥٤٩	١٠,٤٩٥	المجموع

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصاربة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦,٦٧٣ مليون ٦,٧٠١ ريال سعودي (٦,٧٠١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

شركة الحسن غازى إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤-٤ عقود الإيجار (تنمية)

يوضح الجدول التالي تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام المؤجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تكلفة الاستهلاك للسنة
مباني	مستودعات	
٤,٠٥٤	٤,٨٤٧	
١,٧٠٧	١,٦٧١	
٥,٧٦١	٦,٥٩٨	

#### التقديرات الرئيسية: تقدير معدل الاقتراض الإضافي ومدة الإيجار

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يتطلب من الإدارة ممارسة أحكام معينة لتحديد معدل الاقتراض الإضافي الذي يعتبر أحد المدخلات الرئيسية لاحتساب موجودات حق الاستخدام، لذلك توصلت الإدارة مع بعض البنوك التي تعامل معها لتزويدها بأسعار العمولة على قروض بقيم مماثلة لعقد الإيجار الخاصة لمتطلبات هذا المعيار المحاسبي ولفترات زمنية تقارب هذه العقود أيضاً. ترى الإدارة أن عروض أسعار الفوائد المقمرة من قبل البنك تأخذ في الاعتبار التصنيف الائتماني للمجموعة ومخاطر القطاع الذي تعمل فيه المجموعة، وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديل على أسعار هذه العمولات البنكية.

إذا تغير سعر معدل الاقتراض الإضافي بنسبة ١٪، فسيؤدي ذلك إلى زيادة (انخفاض) في موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٤٢٠ ريال سعودي و(٤٢٠) ريال سعودي على التوالي (٢٠٢٢: ٤٠٠ ريال سعودي و (٤٠٠) ريال سعودي على التوالي). فيما يتعلق بالأحكام المتعلقة بتحديد مدة الإيجار، فمعظم عقود الإيجار محددة المدة. وفي حالة توفر خيار التمديد، تعتمد الإدارة على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تتضمن الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنفصال.

يتم إدراج خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنفصال) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنفصاله) مؤكداً بشكل معقول.

تم إعادة تقييم مدة الإيجار إذا تم ممارسة أحد الخيارات بالفعل (أو لم يتم ممارستها) أو أصبحت المجموعة ملزمة بمارستها (أو لم تمارسها). لا يتم تعديل تأكيد المعقول إلا في حالة حدوث حدث جوهري أو تغير جوهري في الظروف، التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

#### ٥. موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الشهرة (الإيضاحات ١-٥ و ٢-٥) شركة أداء الخليج التجارية
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	

اعتباراً من ١٢ نوفمبر ٢٠١٤، استحوذت شركة الحسن غازى إبراهيم شاكر على نسبة ١٠٠٪ من الملكية الفعلية في شركة أداء الخليج التجارية مقابل شراء بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي، وهو ما يزيد عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي وتم إدراجها كشهرة.

شركة الحسن خاري إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ موجودات غير ملموسة (تتمة)

١-٥ فيما يلي تسوية القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة:

المجموع	الشهرة	موجودات غير ملموسة	
١٥,٤٢٨	٩,٨٥٤	٥,٥٧٤	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣,٨٢٩)	-	(٣,٨٢٩)	إضافات استبعاد موجودات غير ملموسة
(١,٧٤٥)	-	(١,٧٤٥)	موجودات مجموعة استبعاد مصنفة كمحظوظ بها للبيع (ايضاح ٢-٣٢)
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	إضافات استبعاد موجودات غير ملموسة
-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	-	الإطفاء المتراكم: كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٤١٨	-	٣,٤١٨	المحمل للسنة
١٧٤	-	١٧٤	استبعاد موجودات غير ملموسة
(٢,٥٨٩)	-	(٢,٥٨٩)	موجودات مجموعة استبعاد (ايضاح ٢-٣٢)
(١,٠٠٣)	-	(١,٠٠٣)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	المحمل للسنة
-	-	-	استبعاد موجودات غير ملموسة
-	-	-	موجودات مجموعة استبعاد شركة الرؤية الحديثة (ايضاح ٢-٣٢)
-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	-	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ٦ الشهرة - شركة أسداء الخليج التجارية:

يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد باستخدام التدفقات النقدية المخصومة.

إن الاقتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ الممكن لاسترداده مبنية أولاً على القيم المخصصة للأقتراضات الرئيسية تقييم الإدارة لاتجاهات المستقبلية في المجالات ذات الصلة واستندت إلى البيانات التاريخية من المصادر الخارجية والداخلية.

٢٠٢٢	٢٠٢٣		
%١٢,٠	%١٧,٤		معدل الخصم معدل قيمة النمو النهائي
%٣,٠	%٢,٩		معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريرية والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة (متوسط الخمس سنوات القادمة)
%٥	%٢,٠		
٢٠٢٢ دسمبر ٣١	٢٠٢٣ دسمبر ٣١	المبلغ القابل للإسترداد لوحدة توليد النقد	المبلغ القابل للإسترداد لوحدة توليد النقد
نسبة تغير %	نسبة تغير %		
(%)	(%)		
%٧	%٥		
%٥	%٣		
(%)	(%)		
%٧	%١		
(%)	(%)		
%١٢	%١٢		

+ ١٪ معدل الخصم  
- ١٪ معدل الخصم  
+ ١٪ معدل قيمة النمو النهائي  
- ١٪ معدل قيمة النمو النهائي  
+ ١٪ معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريرية  
والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة  
- ١٪ معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريرية  
والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ موجودات غير ملموسة (تتمة)

### ٢-٥ الشهرة - شركة أداء الخليج التجارية: (تتمة)

كان معدل الخصم مقاييسنا قبل الضريبة تم تقديره استناداً إلى المتوسط التاريخي لمتوسط تكالفة رأس المال المرجح للصناعة.

وشملت توقعات التدفقات النقدية تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو نهائي بعد ذلك.

لن يتبع عن أي من التغييرات المنكورة أعلاه انخفاض في قيمة وحدة إنتاج النقد بما في ذلك الشهرة المسجلة.

تم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تقدير الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب الطويل الأجل لمعدل نمو الأرباح قبل الفائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء، بما يتفق مع الافتراضات التي سيضعها أحد المشاركين في السوق.

تم تقدير ميزانية الأرباح قبل الفائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة. تم توقع نمو الإيرادات مع الأخذ في الاعتبار متوسط مستويات النمو التي شهدتها السنوات الخمس الماضية وحجم المبيعات المقدر ونمو الأسعار لسنوات الخمس المقبلة. كان من المفترض أن سعر البيع سيرتفع بما يتماشى مع توقعات التضخم على مدى السنوات الخمس المقبلة.

إن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد قد تجاوزت قيمتها الدفترية بحوالي ١١٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٢ مليون ريال سعودي).

## ٦ نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٥٤,٦٦٣	٣٧٢,٨٠٤
(٦٠,١١٧)	(٣٥,٣٦١)
٢٩٤,٥٤٦	٣٣٧,٤٤٣
١٠,١٣٩	١٨,٥٨٧
٥,٩٥٦	٥,٩٥٦
(٥,٩٥٦)	(٥,٩٥٦)
٣٠٤,٦٨٥	٣٥٦,٠٣٠

نعم مدينة تجارية  
مطروحاً منها: خسائر الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية

نعم مدينة أخرى:  
مطالبات الدعاية من الموردين  
إيداع الرسوم الجمركية  
خسائر الانخفاض في قيمة النعم المدينة الأخرى

فيما يلي تسوية خسائر الانخفاض في قيمة الدعم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١١٣,٤٣٣	٦٠,١١٧
١٠,٦٦٠	١,٤٤٠
٤٢٣	-
(٢٢,٦٧٩)	(٢٦,١٩٦)
(٥,٢٢٦)	-
(٣٥,٤٩٤)	-
٦٠,١١٧	٤٥,٣٦١

الرصيد في بداية السنة  
المحمل للسنة  
المحمل للسنة - العمليات غير المستمرة (إيضاح ٢٢)  
شطب خلال السنة  
موجودات مجموعة استبعاد - بيع أي أم اس  
موجودات مجموعة استبعاد بيع شركة الروية الحديثة  
الرصيد في نهاية السنة (إيضاح ٢٧)

شركة الحسن غاري إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٧ استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الفائدة الفعلية في
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة إل جي شاكر المحدودة ("إل جي شاكر")	تصنيع مكيفات الهواء	المملكة العربية السعودية	% ٤٩
شركة أجيك لخدمات الصيانة المحدودة ("أجيك")	صيانة الإلكترونيات الاستهلاكية	المملكة العربية السعودية	- % ٤٩

فيما يلي الاستثمارات في الشركة الزميلة:

الشركة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إل جي شاكر (إيضاح ١-٧)	٤٦٦,١٧٤	٤٦٥,٥٣٤
شركة أجيك لخدمات الصيانة المحدودة	- ١,٤٢٥	١,٤٢٥
	<b>٤٦٦,١٧٤</b>	<b>٤٦٥,٩٥٩</b>

فيما يلي تسوية الاستثمار في شركة زميلة:

الشركة	الإجمالي	المجموع
إل جي شاكر	٤٦٦,١٧٤	٤٦٦,١٧٤
إضافات	- ١,٤٢٥	١,٤٢٥
الحصة في الربح للسنة	- ٣٦,١١٠	- ٣٦,١١٠
توزيع أرباح	(٣٦,٧٥٠)	(٣٦,٧٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٦٥,٥٣٤	٤٦٦,٩٥٩
في ١ يناير ٢٠٢٢	٤٤٢,٣٩٥	٤٤٢,٣٩٥
الحصة في الربح للسنة	- ٢٢,٧٧٩	- ٢٢,٧٧٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٦٦,١٧٤	٤٦٦,١٧٤

خلال العام ، تم استلام مبلغ ٣٦,٧٥ مليون ريال سعودي من قبل المجموعة في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣ (عام ٢٠٢٢: لم يتم استلام أي توزيعات أرباح من الشركة الزميلة خلال العام).

#### ١-٧ شركة إل جي شاكر

شركة إل جي شاكر هي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٦٦٠٦ بتاريخ ٤ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٦)، يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع أنواع مختلفة من مكيفات الهواء.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٧ استثمار في شركة زميلة (تنمية)

### ١-٧ شركة إل جي شاكر (تنمية)

بلغ مجموع الجدول التالي المعلومات المالية الهامة للشركة الزميلة - شركة إل جي شاكر كما هو مدرج في قوانصها المالية، يقوم الجدول أيضاً بتسوية المعلومات المالية المخصصة إلى القيمة الدفترية لأسهم المجموعة في الشركة الزميلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد كما في
١٠٢,٩١٤	١٠٧,٦٤٥	موجودات غير متداولة
٣٤٦,٨٢٠	٣٦٩,٦٣٦	موجودات متداولة
(٩,٨٧٩)	(١١,٥٨٢)	مطلوبات غير متداولة
(١٠٤,٥٦٥)	(١١٦,٦٧٢)	مطلوبات متداولة
٣٣٥,٢٩٠	٣٤٩,٠٤٧	صافي الموجودات (%) ١٠٠
		حصة المجموعة في صافي الموجودات (%) ٤٩
١٥٤,١٩٠	١٥٣,٥٥٠	الشهرة
٣١١,٩٨٤	٣١١,٩٨٤	القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة
٤٦٦,١٧٤	٤٦٥,٥٣٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٤١,٧٥٧	٦١٢,٠٢٩	إيرادات
٥٧,٢٩٢	٨٨,٧٣٨	مجموع الدخل الشامل (%) ١٠٠ (*)
٢٣,٧٧٩	٣٦,١١٠	حصة المجموعة في مجموع الدخل الشامل (%) ٤٩ (*)

(\*) الفرق بين حصة المجموعة من صافي الموجودات وإجمالي الدخل الشامل و ٤٩٪ من صافي الموجودات وإجمالي الدخل الشامل للشركة الزميلة يتعلق بالتعديل الذي تم إجراؤه لاستبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات الأولية بين المجموعة وشركتها الزميلة.

يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد لهذه الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية باستخدام التتفقات النقية المخصومة، تم تصنيف قياس القيمة العادلة على أنه المستوى ٣ للقيمة العادلة بناءً على المدخلات في أسلوب التقييم المستخدم.

إن الأفتراءات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ الممكن لاسترداده مبينة أدناه، تتمثل القيم المخصصة للأفتراءات الرئيسية تقدير الإدارية للاتجاهات المستقبلية في المجالات ذات الصلة واستندت إلى البيانات التاريخية من المصادر الخارجية والداخلية.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	معدل الخصم
٪١٢,٠٠	٪١٣,٥٠	معدل قيمة النمو النهائي
٪٣,٠٠	٪٢,٩٠	معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك
٪١٤	٪٣,٢٠	والإطفاء بحسب الموازنة (متوسط الخمس سنوات القادمة)

شركة الحسن غازى ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٧ استثمار في شركة زميلة (تتمة)

### ١-٧ شركة إل جي شاكر (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		البنود
نسبة تغير %	المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار	نسبة تغير %	المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار	
(٪١٠)	٥٩٦	(٪٨)	٥٢٨	+ ٪١١ معدل الخصم
٪١٣	٧٥٢	٪١٠	٦٣٦	- ٪١١ معدل الخصم
٪٩	٧٢٨	٪٧	٦١٧	+ ٪١١ معدل قيمة النمو النهائية
(٪٨)	٦٦٦	(٪٦)	٥٤٣	- ٪١١ معدل قيمة النمو النهائية
٪١	٦٧٦	٪١	٥٨٤	+ ٪١١ معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة
(٪١)	٦٥٦	(٪١)	٥٦٩	- ٪١١ معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة

تقوم إدارة المجموعة بإجراء تقدير تفصيلي للقيمة الدفترية لشركة إل جي شاكر كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقد استندت إلى بعض الافتراضات التفصيلية وخطط الإدارة، تتوقع الإدارة أن تستمر هذه الخطط في دعم القيمة الدفترية لشركة المستثمر فيها، على الرغم من أن ذلك سيعتمد على نجاح الخطط والتحسين المستمر في الظروف الاقتصادية الأوسع في المملكة العربية السعودية، تواصل الإدارة مراقبة الافتراضات المفصلة مقابل هذه الخطط في فحوصات الخفاض القيمة المستقبلية.

## ٨ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤١٣,٢٢٦	٣٣٧,٩١١	بضائع جاهزة
٤٣,٠٨٥	٣١,٩٨٩	قطع غيار
٦,٨٩٤	٣٤,٩٦٤	بضائع بالطريق
٤٦٣,٢٠٥	٤٠٤,٨٦٤	
(٤٨,٨٥٦)	(٣٠,٨٨٦)	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٤١٤,٣٤٩	٣٧٣,٩٧٨	

فيما يلي تسوية خسائر الانخفاض في قيمة المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٦,٥٧٢	٤٨,٨٥٦	الرصيد في بداية السنة
٧,٥٩٤	٤,٤٧٣	محمل للسنة (ايضاح ٢١)
(٤,١٤٠)	(٢٢,٤٤٣)	المستخدم خلال السنة
(١,١٧٠)	-	موجودات مجموعة استبعاد - بيع شركة الرؤية الحديثة
٤٨,٨٥٦	٤٠,٨٨٦	الرصيد في نهاية السنة

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى المجموعة ضمانت بنكية قائمة بمبلغ ٨٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١,٩ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية وأجنبية تتعلق باستيراد بضائع جاهزة ومستلزمات أخرى. انظر الايضاح رقم ٣٣.

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية قائمة بمبلغ ٨١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٨ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل استيراد بضائع جاهزة ومستلزمات أخرى. انظر الايضاح رقم ٣٣.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٩ مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	دفعات مقدمة
٢٧,٠١٨	٤٣,٦٢١	دفعت مقدمة إلى موردين
١٦,٧٤٤	٢٩,٢٥٧	دفعت مقدمة أخرى
٣,٧٨٢	٤,٨٧٦	دفعت مقدمة إلى موظفين
٤٧,٥٤٤	٦٦,٧٥٤	مجموع الدفعات المقدمة
١٥,٥٣٥	١٤,٣٣٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
	٥,٥٤٧	خطاء نقدى
	١,٦٦٦	آخرى
<b>٦٣,٠٧٩</b>	<b>٨٨,٣٠٣</b>	

#### ١٠ نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٦١	٧٩٠	نقد في الصندوق
٥١,٥٢٤	١٨,٠٥٣	أرصدة بنكية - حساب جاري
٢٠,٢٢٦	-	أرصدة بنكية - ودائع (*)
<b>٧٢,٧١١</b>	<b>١٨,٨٤٣</b>	يشتمل النقد وما يماثله في قائمة المركز المالى وقائمة التدفقات النقدية

(\*) هذه الأرصدة البنكية تمثل ودائع لأجل تستحق خلال شهر إلى ٣ أشهر، ويتراوح معدل الفائدة عليها بين ٣٪ و ٤,٨٪.

#### ١١ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٨٢,٣٣٤	٤٨٢,٣٣٤	رأس المال المصرح به (يبلغ ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد)
٤٨٢,٣٣٤	٤٨٢,٣٣٤	رأس المال المدفوع والمصدر بالكامل (يبلغ ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد)

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٤٨٢,٣ مليون ريال سعودي مقسم على ٤٨,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، (عام: ٢٠٢٢ بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٤٨٢,٣ مليون ريال سعودي مقسم على ٤٨,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).).

#### ١٢ احتياطيات

يحق للجمعية العامة العادية أن تقرر تكون احتياطيات قانونية بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو اضمان توزيع أرباح ثابتة على المساهمين بالقدر الممكن، إلى المساهمين.

شركة الحسن غازى ابراهيم شاكر  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## الحصص غير المسيطرة ١٢

### شركة الروية الحديثة للأجهزة الكهربائية والإلكترونية\*\*

١٦ مايو ٢٠٢٢

%٤٠	نسبة الحصص غير المسيطرة
١٥,٨٤٠	موجودات غير مندالة
٦٦,٧٩٥	موجودات مندالة
-	مطلوبات غير مندالة
٣٥,٥٨٦	مطلوبات مندالة
٤٧,٠٤٩	صافي الموجودات
١٨,٩٠١	صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
٣٩,٧٨٢	إيرادات
٢,١٤٧	مجموع الدخل الشامل
٨٥٩	الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة
(٨٠٥)	التدفقات النقدية الناتجة المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١,٣٢٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٣٥)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢,٢٦٠)	صافي النقص في النقد وما يماثله

المجموع	تعديلات داخل المجموعة	شركة خدمات إدارة الطاقة في الإمارات*	شركة الروية الحديثة للأجهزة الكهربائية والإلكترونية	٢٠٢٢ ديسمبر
٢٧,٩٢٤	-	-	%٤٠	نسبة الحصص غير المسيطرة
٥٤,٨١١	-	-	٢٧,٩٢٤	موجودات غير مندالة
٥٤٢	-	-	٥٤١	موجودات مندالة
٣٧,٢٩١	-	-	٣٧,٢٩١	مطلوبات غير مندالة
٤٤,٩٠٢	-	-	٤٤,٩٠٢	مطلوبات مندالة
١٨,٠٤٢	-	-	١٨,٠٤٢	صافي الموجودات
 	 	 	 	صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

				إيرادات
٩٠,٤٢٢	-	١,٠٨٧	٨٩,٣٣٥	الربح / (الخسارة) الشاملة
٢,٣٦	-	(٣,٢١٠)	٥,٣٤٦	الدخل الشامل الآخر
٤٦	-	٤٦	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
٢,٠٨٢	-	(٣,٢٦٤)	٥,٣٤٦	الربح / (الخسارة) الموزعة على الحصص غير المسيطرة
١,٢٧٧	-	(٨٦١)	٢,١٣٨	الدخل الشامل الآخر المخصص للحصص غير المسيطرة
١٢	-	١٢	-	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٧,١٦٢	-	(١,٥٣٢)	٨,٦٩٤	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,١٥٧)	-	-	(١,١٥٧)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨,٧١٧)	-	-	(٨,٧١٧)	صافي النقص في النقد وما يماثله
(٢,٧١٢)	-	(١,٥٣٢)	(١,١٨٠)	 

\* معلومات شركة خدمات إدارة الطاقة في الإمارات للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢ نوفمبر ٢٠٢٢ (تاريخ البيع).

\*\* معلومات شركة الروية الحديثة للأجهزة الكهربائية والإلكترونية للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٦ مايو ٢٠٢٢ (تاريخ البيع).

## قرص وتسهيلات

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات التالية مع بنوك تجارية محلية وأجنبية لاقتراضات طويلة وقصيرة الأجل بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تم الحصول على هذه التسهيلات بشكل أساسي بموجب اتفاقيات المرابحة / التورق، تكون بعض اتفاقيات التسهيلات مضمونة مقابل السندات الإذنية، يتم تقديم ضمانات الشركات للمجموعة حينما كان ذلك مطلوباً للحصول على قروض للشركات التابعة، تحمل التسهيلات رسوماً مالية بحسب معدلات السوق السائدة، تحتوي الاتفاقيات على تعهدات معينة، والتي تتطلب، من بين أمور أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦,٠٧٠	٥,٢٤٠
٥٤٤,٢٠٥	٣٩٧,١٢٦
<b>٥٥٠,٢٧٥</b>	<b>٤٠٢,٣٦٦</b>
١٦,٣٥٣	١١,٢٢٩
-	-
<b>١٦,٣٥٣</b>	<b>١١,٢٢٩</b>

### متداولة:

مطلوبات إيجارية (الإيصال) (٢٠٤)  
قرص بنكية

### غير متداولة:

مطلوبات إيجارية (الإيصال) (٢٠٤)  
قرص بنكية

## مطلوبات وموجودات مضمونة مرهونة كتأمين

جميع القروض البنكية مضمونة بسندات إذنية موقعة من الشركة الأم تساوي الحد الأقصى لمبلغ التسهيل، بلغت السندات الإذنية ١,٨٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٠٦٥ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن لدى المجموعة موجودات مرهونة تتعلق بضمان القروض البنكية.

### الالتزام بتعهدات القرض

وفقاً لشروط اتفاقيات القروض، يتعين على المجموعة الالتزام بمستويات معينة للتعهدات المالية التالية:

- ١- نسبة الرافعة المالية،
- ٢- النسبة المتداولة،
- ٣- نسبة المديونية (الدين إلى حقوق الملكية لا تتجاوز ١:١,٥)،
- ٤- نسبة مجموع المطلوبات وصافي القيمة الملموسة.

فيما يلي القروض البنكية القائمة كما في:

العملة	معدل الفائدة الأساسي	سنة الاستحقاق	اجمالي مبلغ التسهيلات	القيمة الدفترية	اجمالي مبلغ التسهيلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المملكة العربية السعودية ريال سعودي	سليور + ١,٢٥%	-	٣٩٧,١٢٦	١,٨٢٥,٠٠٠	١,١٠٢,٩٠٠	٣٩٧,١٢٦	٥٤٤,٢٠٥	٥٤٤,٢٠٥
الأردن دولار أمريكي	لايور + ٢,٨%	سنويًا	-	-	-	٣٩٧,١٢٦	٥,٨٧٤	٥,٨٧٤
مطلوبات مجموعة استبعاد (إيصال ٣٢)							(٥,٨٧٤)	(٣٥,٦٢٥)
							٥٤٤,٢٠٥	٥٤٤,٢٠٥

شركة الحسن غازى ابراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٤ قروض وتسهيلات (تنمية)

تسويات القروض البنكية كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٨٠,٠٩٠	٥٤٤,٢٠٥	
١,٨٩٨,٥٨٠ ٦٢,٩٠١	٢,٠٧٩,٥٦٦ -	الرصيد كما في ١ يناير متحصلات المملكة العربية السعودية الأردن
١,٩٦١,٤٨١	٢,٠٧٩,٥٦٦	تسديدات المملكة العربية السعودية الأردن
(١,٨٢٩,٥٨٧) (٦١,٩٠٥)	(٢,٢٢٦,٦٤٥) -	مطلوبات مجموعة استبعاد مصنفة بها للبيع (٣٢)
(١,٨٩١,٤٩٢) (٥,٨٧٤)	(٢,٢٢٦,٦٤٥) -	
<u>٥٤٤,٢٠٥</u>	<u>٣٩٧,١٢٦</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تسوية حركة المطلوبات مع التدفقات النقدية الناتجة عن التمويل:

المجموع	مطلوبات إيجارية	قروض	نقد وما يماثله	
٦٣٩,٣٣٩	٢٢,٤٣٢	٥٤٤,٢٠٥	٧٢,٧١١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٦,٢٦١	٧١٩	٤٥,٥٤٢	-	معاملات غير نقدية
-	-	-	-	مصاريف تمويل
٦٨٥,٦٠٠	٢٣,١٤٢	٥٨٩,٧٤٧	٧٢,٧١١	إضافات إلى مطلوبات إيجارية
٢,٠٧٩,٥٦٦	-	٢,٠٧٩,٥٦٦	-	صافي معاملات تدفقات غير نقدية
(٢,٢٢٦,٦٤٥)	-	(٢,٢٢٦,٦٤٥)	-	متحصلات من قروض
(٤٥,٥٤٢)	-	(٤٥,٥٤٢)	-	مدفوعات قروض
(٦,٦٧٣)	(٦,٦٧٣)	-	-	مدفوعات تكاليف تمويل
(٥٣,٨٦٨)	-	-	-	مدفوعات إيجار
(٢٥٢,١٦٢)	(٦,٦٧٣)	(١٩٢,٦٢١)	(٥٣,٨٦٨)	التغير في النقد وما يماثله
٤٣٢,٤٣٨	١٦,٤٦٩	٣٩٧,١٢٦	١٨,٨٤٤	صافي التدفقات النقدية
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	مطلوبات إيجارية	قروض	نقد وما يماثله	
٥٤٠,١١٧	٧,٠٠٧	٤٨٠,٠٩٠	٥٣,٠٢٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٢,٩٣٥	٥٥٦	٢٢,٣٧٩	-	معاملات غير نقدية
٢٢,٩٧٦	٢٢,٩٧٦	-	-	مصاريف تمويل
(٧,٢٨٩)	(١,٤١٥)	(٥,٨٧٤)	-	إضافات إلى مطلوبات إيجارية
(٧,٩٨٠)	-	-	(٧,٩٨٠)	مطلوبات مجموعة استبعاد مصنفة
<u>٥٧٠,٧٥٩</u>	<u>٢٩,١٢٤</u>	<u>٤٩٦,٥٩٥</u>	<u>٤٥,٠٤٠</u>	كمحتفظ بها للبيع (٣٢)
١,٩٦١,٤٨١	-	١,٩٦١,٤٨١	-	موجودات مجموعة استبعاد مصنفة
(١,٨٩١,٤٩٢)	-	(١,٨٩١,٤٩٢)	-	كمحتفظ بها للبيع (٣٢)
(٢٢,٣٧٩)	-	(٢٢,٣٧٩)	-	صافي معاملات تدفقات غير نقدية
(٦,٧٠١)	(٦,٧٠١)	-	-	متحصلات من قروض
٢٧,٦٧١	-	-	٢٧,٦٧١	مدفوعات قروض
٦٨,٥٨٠	(٦,٧٠١)	٤٧,٦١٠	٢٧,٦٧١	مدفوعات تكاليف تمويل
٦٣٩,٣٣٩	٢٢,٤٢٣	٥٤٤,٢٠٥	٧٢,٧١١	مدفوعات إيجار
				التغير في النقد وما يماثله
				صافي التدفقات النقدية
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## التزامات منافع الموظفين

١٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٠,٨٠٨	٢٤,٤٣٠

### صافي مطلوبات المنافع المحددة

تدبر المجموعة خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين غير الممولة لموظفيها كما هو مطلوب بموجب نظام العمل المحلي.

في المملكة العربية السعودية، تمنح الخطة الموظفين الذين يكملون أكثر من ستين ولكن أقل من خمس سنوات في الخدمة، دفعة تساوي ثلث راتب نصف الشهر الأخير عن كل سنة مكتملة من الخدمة، وبالمثل، فإن الموظفين الذي يكملون ما يصل إلى خمس سنوات ليحصل على دفعة تساوي ٥٠٪ من أجره الشهري الأخير عن كل سنة خدمة مكتملة وأكثر من خمس سنوات ولكن أقل من عشر سنوات في الخدمة، يحصل على نصف تعادل ثلثي آخر راتب شهري عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. علاوة على ذلك، يستلم الموظفين الذين يكملون أكثر من عشر سنوات في الخدمة مبلغاً يعادل راتب آخر شهري له عن كل سنة مكتملة في الخدمة.

كانت الحركة في تسوية منافع نهاية الخدمة للموظفين على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٢,٥٢٧	٢٠,٨٠٨

### الرصيد في بداية السنة

٢,١٦٦	٢,٣٦٢
٤٥٧	٨٨٤
٢,٦٢٣	٣,٢٤٦

### العمليات غير المستمرة

تكلفة الخدمة الحالية  
تكلفة الفائدة

٧٥	-
٤٧	-
١٢٢	-

### تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

١,٥٧٦	١,٩٠١
(٢,٣٢٠)	(١,٥٢٥)
(٣,٧٢٠)	-
٢٠,٨٠٨	٢٤,٤٣٠

### مدرجة في الدخل الشامل الآخر

الخسارة / (المكاسب) الاكتوارية  
منافع مدفوعة  
مطلوبات مجموعة الاستبعاد - بيع اي ام اس (إيضاح ١-٣٢)  
الرصيد في نهاية السنة

٢٠,٨٠٨	٢٤,٤٣٠
٢٠,٨٠٨	٢٤,٤٣٠

ممثلة من قبل:  
صافي التزام المنافع المحددة للخطط في:

- المملكة العربية السعودية
- الإمارات العربية المتحدة

### افتراضات اكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية

٤,٢٥٪ سنوياً	٤,٧٥٪ سنوياً
٢,٠٠٪ سنوياً	٢,٠٠٪ سنوياً
٧,٨٠ سنوات	٦,٩٠ سنوات

معدل الخصم
زيادة الرواتب
متوسط أعمار الخدمة السابقة

شركة الحسن غازى ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١٥ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

### تحليل الحساسية

٢٠٢٢ ديسمبر ٢١		٢٠٢٣ ديسمبر ٢١		البنود
نسبة تغير %	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة	نسبة تغير %	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة	
(٪٣,٦٩)	٢٠,٨٠٨	(٪٤,٧٦)	٢٤,٤٣٠	مطلوبيات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٪٤,١٨	(٧٦٩)	(٪٤,٧٦)	(١,١٦٣)	+ ٪١٪ معدل الخصم
٪٣,٩٢	٨٣٧	٪٥,٥٣	١,٢٨٦	- ٪١٪ معدل الخصم
(٪٣,٦٦)	٨٤٨	٪٥,٠٩	١,٣٠٩	+ ٪١٪ معدل زيادة الرواتب
(٪٠,٠١)	(٧٩٣)	(٪٤,٦٨)	(١,٢٠٤)	. ٪١٪ معدل زيادة الرواتب
٪٠,٠١	(١)	(٪٠,٠١)	(٣)	تراجع سن الوفيات سنة واحدة
	١	٪٠,٠١	٣	تقديم سن الوفيات سنة واحدة

### مصاريف منافع الموظفين

٢٠٢١ ديسمبر ٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	رواتب ومتانع مساهمات تأمينات اجتماعية
٧٧,٧٦١	٩١,٨٤٨	المصاريف المتعلقة بخطط منافع ما بعد الخدمة المحددة
٢,٣٣١	٢,٣٤١	
٢,٦٢٥	٢,٢٥٣	
٨٢,٧١٧	٩٧,٤٤٢	

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٦,٨ سنوات (٢٠٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ : ٥,٧ سنوات)، ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥ - ٢ سنوات	٢ - ١ سنة	أقل من سنة واحدة	٢٠٢٣ ديسمبر ٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٢١
٣٢,٥٥٥	١٦,٤٠١	٧,٧٦١	٣,١٢٥	٥,٢٦٨	٢٠٢٣ ديسمبر ٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٢١
٢٤,٧٧٠	٨,٦٧٧	٦,٩٩٦	٣,٢٢٣	٥,٨٧٤		

## ١٦ دعم دائنة تجارية ودعم دائنة أخرى

٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	٢٠٢٣ ديسمبر ٢١	دعم دائنة تجارية مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨) دعم دائنة تجارية - أطراف خارجية مجموع الدعم الدائنة التجارية
١٩٩,٢٨٠	١٦٤,٣٠٨	مصاريف مستحقة منافع الموظفين
٣٥,٥٢٠	٣٤,١٣٤	مطلوبيات عقود - دفعات مقدمة من العملاء التكليف المستحقة للموردين
٢٣٤,٨٠٠	١٩٨,٤٤٢	مطلوبيات حق استرجاع دعم دائنة أخرى
		مجموع الدعم الدائنة الأخرى
٧,٨٨١	١٦,٤٦١	مصاريف مستحقة منافع الموظفين
٩,٤٩٣	١٥,٣٤٠	مطلوبيات عقود - دفعات مقدمة من العملاء التكليف المستحقة للموردين
١٧,٠٩٤	٣٢,٩٨٢	مطلوبيات حق استرجاع دعم دائنة أخرى
٦,١٥٤	٥,١٣١	مجموع الدعم الدائنة الأخرى
-	٢,٢٠١	مجموع الدعم الدائنة التجارية والدعم الدائنة الأخرى
٣٧,٠٠٩	٦٣,٠١٥	
٧٧,٦٣١	١٣٥,١٣٠	
٣١٢,٤٣١	٣٢٣,٥٧٢	

(أ) مخصص الزكاة

فيما يلي حركة مخصص زكاة الشركة للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٣٤٣	١٠,٥٧٤	الرصيد في بداية السنة
١٠,٩٥٤	٨,٤٥٠	مصرف السنة الحالية
(٦,٧٢٢)	(١٢,٤٨٢)	المدفوعات خلال السنة
<u>١٠,٥٧٤</u>	<u>٦,٥٤٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

(ب) وضع الريوط

الزكاة

قدمت المجموعة اقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠٢٢ إلى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك، وعلاوة على ذلك، تم الانتهاء من الريوط الزكوية للمجموعة للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ وتم سداد المطلوبات المتعلقة بها سابقاً. تم الانتهاء من الفحص الزكوي لسنة ٢٠١٤ ونتج عنه استحقاق زكوي إضافي بقيمة ٢٧٤ ألف ريال سعودي تم سدادها بالكامل خلال السنة. تم الانتهاء في فحص سنوي ٢٠٢٠ و٢٠٢١ من قبل الهيئة ونتج عن ذلك استحقاق زكوي بقيمة ٦,٨ مليون ريال سعودي تم سدادها بالكامل خلال السنة. تعتقد إدارة المجموعة ومستشارها الزكوي أن مخصص الزكاة الحالي مناسب وكاف.

يتم إثبات مخصص لمطالبات الضمان المتوقعة على المنتجات المباعة والتي تكون المجموعة مسؤولة عنها لتعطية الضمان، ومن المتوقع أن يتم تكيد جميع هذه التكاليف في خلال ستين إلى عشر سنوات بعد تاريخ التقرير. تستند الافتراضات المستخدمة لحساب مخصص الضمانات على مبيعات المنتج وتاريخ البيع وفترة الضمان والمستوى المقدر للإصلاحات وتكاليف الضمان، تم إجراء التقدير بناء على المسار التاريخي للضمان وفيما يلي الحركة في مخصص الضمان.

## ١٨ مخصص الضمان (تتمة)

إن الحركة في المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٢,١٥٩	١٤,١٨٩	الرصيد في بداية السنة
٦,٠٨٣	٢,٧٧٢	المحمل للسنة
(٤,٠٥٣)	(٤,٠٠٤)	المستخدم خلال السنة
<u>١٤,١٨٩</u>	<u>١٢,٩٥٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم ناتج عن حدث سابق، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبد موارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكلٍ موثوق فيه.

تعد المبالغ المثبتة كمخصص أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام القائم في تاريخ قائمة المركز المالي، إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، تمثل المبالغ المثبتة القيمة الحالية للنفقات المقدرة.

يتم إثبات مخصصات الضمان في تاريخ بيع المنتجات التي يغطيها الضمان ويتم احتسابها بناءً على البيانات التاريخية لمنتجات مماثلة، يُمنع الضمان عادةً لمدة تتراوح بين سنتين إلى عشر سنوات بعد البيع، ويتم إثبات مخصص الضمان لتغطية تكلفة إصلاح المنتجات المعيبة.

يتم إنشاء المخصصات المتعلقة بالضمانات وفقاً لسياسة المجموعة لغرض إصلاح أو استبدال البضائع المعيبة.

## ١٩ القطاعات التشغيلية

لأغراض الإدارية، تم تنظيم المجموعة في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية بناءً على التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية:

حلول التدفئة والتهدئة وتكييف الهواء: تمثل مكيفات الهواء السكنية والتجارية بما في ذلك المبردات والخدمات ذات الصلة.

الأجهزة المنزلية: تمثل أجهزة التلفاز والغسالات والمجففات والتلاجات والمكاوي وأفران الغاز والعنابة بالأرضيات.

تمثل جميع القطاعات الأخرى حلول الطاقة والهواتف المحمولة.

ترافق لجنة الإدارة التنفيذية النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال الخاصة بها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع المصادر وتقديرات الأداء.

يسخدم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية قطاعات الأرباح قبل الضرائب لقياس الأداء باعتباره الأكثر صلة في تقييم نتائج القطاعات.

يتم تحديد أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية على شروط تم الاتفاق عليها بطريقة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الأخرى.

#### ١٩ القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات القطاع المقدمة إلى مجلس الإدارة.

يوضح الجدول المعلومات القطاعية المقدمة إلى مجلس إدارة الشركة للقطاعات المفصّح عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ وكذلك الأساس الذي يتم اثبات الإيرادات عليه:

المجموع	تعديلات واستبعادات	مجموع القطاعات	الأجهزة المنزلية المفصّح عنها	الهواء	والتهوية وتكييف	حلول التدفئة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٢٣٦,٢٣٧	٧٤	١,٢٣٦,١٦٣	٤٣٦,٤٨٧	٧٩٩,٦٧٦			ابرادات من العملاء الخارجيين
(٩١٨,٤٧٤)	-	(٩١٨,٤٧٤)	(٣٤٩,٥١٧)	(٥٦٨,٩٥٧)			تكلفة المبيعات
٣١٧,٧٦٣	٧٤	٣١٧,٦٨٩	٨٦,٩٧٠	٢٣٠,٧١٩			اجمالي الدخل
(٩٥,٥٧١)	-	(٩٥,٥٧١)	(٢٨,٢٢٢)	(٦٧,٣٤٩)			مصاريف عمومية وإدارية
(١٣٣,٧٩٢)	(١٢١)	(١٣٣,٦٦١)	(٤٣,٦٠٩)	(٩٠,٠٥٢)			مصاريف بيع وتوزيع
(١,٤٤٠)	-	(١,٤٤٠)	-	(١,٤٤٠)			خسارة الانخفاض في قيمة النم المدينة التجارية والنجم المدينة الأخرى
٢,١٩١	-	٢,١٩١	١١	٢,١٨٠			ابرادات أخرى
٨٩,١٥١	(٥٧)	٨٩,٢٠٨	١٥,١٥٠	٧٤,٠٥٨			الدخل من العمليات
(٥١,٤٨٣)	-	(٥١,٤٨٣)	٦٢٨	(٥٢,١١١)			تكلف تمويل
(٤٩٤)	-	(٤٩٤)	١٥٤	(٦٤٨)			مصاريف أخرى - خسارة صرف عملات أجنبية
٣٦,١١٠	-	٣٦,١١٠	-	٣٦,١١٠			الحصة في ربح شركة زميلة
٧٣,٢٨٤	(٥٧)	٧٣,٣٤١	١٥,٩٣٢	٥٧,٤٠٩			دخل القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(٨,٤٥٠)	-	(٨,٤٥٠)	(٢,٠١٤)	(٦,٤٣٦)			الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
٦٤,٨٣٤	(٥٧)	٦٤,٨٩١	١٣,٩١٨	٥٠,٩٧٣			الدخل للسنة من العمليات المستمرة
١,٤٥٢	-	١,٤٥٢	-	١,٤٥٢			العمليات غير المستمرة
٦٦,٢٨٦	(٥٧)	٦٦,٣٤٣	١٣,٩١٨	٥٢,٤٢٥			الربح من العمليات غير المستمرة
الدخل للسنة							
المجموع	تعديلات واستبعادات	مجموع القطاعات	الأجهزة المنزلية المفصّح عنها	الهواء	والتهوية وتكييف	حلول التدفئة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٠٣٧,٢٢٦	-	١,٠٣٧,٢٢٦	٣٦٠,١٥٤	٦٧٧,٠٧٢			ابرادات من العملاء الخارجيين
(٧٩٩,٥٨٣)	-	(٧٩٩,٥٨٣)	(٢٨٣,٨١٤)	(٥١٥,٧٦٩)			تكلفة المبيعات
٢٣٧,٦٤٣	-	٢٣٧,٦٤٣	٧٦,٣٤٠	١٦١,٣٠٣			اجمالي الدخل
(٨٠,٦١٠)	-	(٨٠,٦١٠)	(٢٢,١١٢)	(٥٧,٤٩٨)			مصاريف عمومية وإدارية
(١٠٨,٠١٣)	-	(١٠٨,٠٦٣)	(٣٤,٠٣٢)	(٧٤,٠٣١)			مصاريف بيع وتوزيع
(١٠,٦٦٠)	-	(١٠,٦٦٠)	(١,٧٥٠)	(٨,٩١٠)			خسارة الانخفاض في قيمة النم المدينة التجارية والنجم المدينة الأخرى
٤,٠٤٧	-	٤,٠٤٧	٨٩	٣,٩٥٨			ابرادات أخرى
٤٢,٣٥٧	-	٤٢,٣٥٧	١٧,٥٣٥	٢٤,٨٢٢			الدخل من العمليات
(١٨,٤٠٧)	-	(١٨,٤٠٧)	(٥٠٠)	(١٧,٨٥٧)			تكلف تمويل
(١,٩٨٨)	-	(١,٩٨٨)	٨٢٢	(٢,٨١٠)			مصاريف أخرى - خسارة صرف عملات أجنبية
٢٢,٧٧٩	-	٢٢,٧٧٩	-	٢٢,٧٧٩			الحصة في ربح شركة زميلة
٤١,٩٥٤	-	٤١,٩٥٤	١٧,٨٠٧	٢٤,١٤٧			دخل القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(١,٩٥٤)	-	(١,٩٥٤)	(٤,٨٤٩)	(٦,١٠٥)			الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
٣١,٠٠٠	-	٣١,٠٠٠	١٢,٩٥٨	١٨,٤٢			الدخل للسنة من العمليات المستمرة
٣,١٠٩	-	٣,١٠٩	-	٣,١٠٩			العمليات غير المستمرة
٣٤,١٠٩	-	٣٤,١٠٩	١٢,٩٥٨	٢١,١٥١			الدخل للسنة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١٩ القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات القطاع المقدمة إلى مجلس الإدارة: (تتمة)

٢٠٢٣	موجودات القطاعات المفصحة عنها إضافات إلى عقارات ومتناكلات	حلول التدفئة والتهدئة وتنكيف الهواء	الأجهزة المنزلية	المقصص عنها	مجموع القطاعات	آخرى	تعديلات واستبعادات	المجموع
١,٥٠٨,٨٢٥	(٩٧٢,٦٥٢)	٤,١٥٣	٢,٤٧٨,٣٢٤	٨٢٠,١٧٤	١,٦٥٨,١٥٠	٢,٢٠٤	-	١,٥٠٨,٨٢٥
٢,٢٠٤	-	-	٢,٢٠٤	٣٩	٢,١٦٥	-	-	٢,٢٠٤
٢٠٢٢	موجودات القطاعات المفصحة عنها إضافات إلى عقارات ومتناكلات	حلول التدفئة والتهدئة وتنكيف الهواء	الأجهزة المنزلية	المقصص عنها	مجموع القطاعات	آخرى	تعديلات واستبعادات	المجموع
١,٦١٥,٩٦٥	(٦٠٢,٩٤٧)	-	٢,٢١٨,٩١٢	٦٢٢,٤٣٠	١,٥٨٦,٤٨٢	١,٦٨٩	-	١,٦١٥,٩٦٥
١,٦٨٩	-	-	١,٦٨٩	١٤٧	١,٥٤٢	-	-	١,٦٨٩
٢٠٢٣	موجودات القطاعات المفصحة عنها إضافات إلى عقارات ومتناكلات	حلول التدفئة والتهدئة وتنكيف الهواء	الأجهزة المنزلية	المقصص عنها	مجموع القطاعات	آخرى	تعديلات واستبعادات	المجموع
٧٩١,٩٦	(٦٢٨,٢٧٥)	٤,١١٠	١,٤١٥,٢٦١	٥٠٥,٢٦٧	٩٠٩,٩٩٤	٩٤٣,٧٢٠	(٢٤٣,٤٢٢)	٩٤٣,٧٢٠
٢٠٢٢	مجموع مطلوبات القطاع	حلول التدفئة والتهدئة وتنكيف الهواء	الأجهزة المنزلية	المقصص عنها	مجموع القطاعات	آخرى	تعديلات واستبعادات	المجموع
٨٩٣,٩٣٠	-	٢٩٣,٢١٢	١,١٨٧,١٤٢	-	٨٩٣,٩٣٠	-	-	٨٩٣,٩٣٠

تمثل التعديلات والاستبعاد المعاملات بين الشركات ومعاملات إدخالات الاستبعاد الموحدة وترتبط المعاملات بين الشركات بشكل أساسي بمعاملات التمويل.

تقع الموجودات غير المتداولة جغرافياً في المملكة العربية السعودية بنسبة ١٠٠٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (١٠٠٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

## ٢٠ الإيرادات

يتم الحصول على إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء لبيع البضائع وتقديم الخدمات.

يتم استيفاء الإيرادات من بيع البضائع في وقت يتم فيه بيع المنتجات وقوتها من قبل العملاء. يتم الاعتراف بإيرادات الخدمة على مدار الوقت.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيرادات من بيع البضائع المملكة العربية السعودية	حلول التدفئة والتهدئة وتنكيف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات الأخرى	المجموع
٧٨٠,٠٥٠	-	٤٣٦,٤٨٧	٧٤	١,٢١٦,٦١١	١,٢١٦,٦١١
١٩,٦٢٦	-	-	-	-	١٩,٦٢٦
٧٩٩,٦٧٦	-	٤٣٦,٤٨٧	٧٤	-	١,٢٣٦,٢٣٧
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيرادات من بيع البضائع المملكة العربية السعودية	حلول التدفئة والتهدئة وتنكيف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات الأخرى	المجموع
٦٦٣,٥٨٤	-	٣٦٠,١٥٤	-	-	١,٠٢٢,٧٣٨
١٣,٤٨٨	-	-	-	-	١٣,٤٨٨
٦٧٧,٠٧٢	-	٣٦٠,١٥٤	-	-	١,٠٣٧,٢٢٦

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٤٧ تكلفة المبيعات ٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٦١,٢٣١	٨٩٩,٣٥٢	تكلفة المواد
٥,٣٢٦	١٠,٥٩٦	تكلفة التركيب
٧,٥٩٤	٤,٤٧٣	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون (ايضاح ٨)
٢٥,٤٣٢	٤,٠٥٣	أخرى
<b>٧٩٩,٥٨٣</b>	<b>٩١٨,٤٧٤</b>	

## ٤٨ إيرادات أخرى ٢٢

إيرادات أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٨٦٨	١,٩٦٠	إيرادات الإيجار
٨٥٥	٢٢١	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٢٤	١٠	أخرى
<b>٤,٠٤٧</b>	<b>٢,١٩١</b>	

## ٤٩ مصاريف بيع وتوزيع ٢٣

ت تكون مصاريف البيع والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٠,٦٦١	٥٧,١٠٩	تكاليف موظفين
١٠,٢٨٤	٢١,٥٣٧	عمولة مبيعات
١٥,٤٠٢	١٧,٨٣١	الحوالف الترويجية للوكيل
١٠,٣٠٧	١٥,١١٤	دعاية وإعلان
٤,٦٩٢	٦,٤٩٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤,٨٩٢	٥,٤١٨	نقل
٤,٣٠٠	٢,٧٧٢	مصاريف الضمان
١,٥٠٥	٢,٠٦٦	إيجار
١,١٢٢	٩١١	طباعة وقرطاسية
٥٥٥	٥٤٧	إصلاحات وصيانة
١٨٥	٣٦٩	المواد والتركيبات
٤١١	١٤٠	منافع عامة
١١١	٣٩	تأمين
<b>٣,٦٣٦</b>	<b>٣,٤٦٤</b>	أخرى
<b>١٠٨,٠٦٣</b>	<b>١٢٣,٧٩٢</b>	

شركة الحسن غاري إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٤٤ مصاريف إدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٢,٠٥٥	٤٠,٣٣٢	تكليف موظفين
٨,١٢٠	١٣,٩١٦	سفر
١٠,٤٩٤	١٠,٤٨٢	أتعاب مهنية
٤,٩١٢	٧,٢٦٧	إصلاحات وصيانة
٦,٥٤٢	٦,٠٧٥	العملة الخارجية
٥,٩٠٢	٥,٠١٣	استهلاك (إيضاح ١-٤)
١,٤٤٨	١,٩٨٢	منافع عامة
١,٧٦٨	١,٩٦٨	تأمين
٢,٠٢٤	١,٥٠٤	اتصالات
٧٣٥	١,٣٥	طباعة وقرطاسية
١,٧٢٧	١,١٩١	إيجار
١١٦	١٤١	ترفيه
٤,٧٦٧	٤,٣٩٥	أخرى
<b>٨٠,٦٦٠</b>	<b>٩٥,٥٧١</b>	

## ٤٥ تكلفة تمويل

تتمثل تكاليف التمويل، بالصافي للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٥,٦٢٢	٤٥,٥٤٢	نفقات تمويل
٦,١١٨	٥,٢٢٢	نفقات بنكية
٤٥٤	٧١٩	فائدة على المطلوبات الإيجارية (إيضاح ٢-٤)
<b>٢٢,١٩٤</b>	<b>٥١,٤٨٣</b>	

## ٤٦ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة أرباح السنة المنتهية الخاصة بملك الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣١,٠٠١	٦٤,٨٣٤	الأرباح العائدة إلى ملاك الشركة الأم
١,٨٣١	٥٩٣	من العمليات المستمرة
<b>٣٢,٨٣٢</b>	<b>٦٥,٤٢٧</b>	من العمليات المتوقفة
<b>٤٨,٢٢٣</b>	<b>٤٨,٢٣٣</b>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٠,٦٤	١,٣٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٠٤	٠,٠١	من العمليات المستمرة المتعلقة إلى ملاك الشركة الأم
<b>٠,٦٨</b>	<b>١,٣٦</b>	من العمليات غير المستمرة المتعلقة إلى ملاك الشركة الأم
		اجمالي ربحية السهم الأساسية والمخفضة المنسوبة إلى ملاك الشركة الأم

## الأدوات المالية - القيمة العادلة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول الأدوات المالية للمجموعة، بما في ذلك:

- لمحة عامة حول جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة،
- معلومات خاصة حول نوع الأدوات المالية.

### موجودات مالية

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطافأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. يعتمد قرار تصنيف هذه الموجودات المالية إلى الفئات المناسبة على:

- نموذج أعمال لإدارة الموجودات المالية، و
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المملوكة من قبل المجموعة بالتكلفة المطافأة، مع عدم اختلاف القيم العادلة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

### مطلوبات مالية

لا تختلف القيم العادلة للمطلوبات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية حيث أن الفائدة المستحقة على هذه المطلوبات هي إما تقارب معدلات السوق الحالية أو المطلوبات ذات طبيعة قصيرة الأجل.

## الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

### إطار إدارة المخاطر

يتتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة مخاطر المجموعة.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، لوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة، تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءً يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تتولى لجنة المراجعة للشركة مراقبة الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة وفحص مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. وتتولى إدارة المراجعة الداخلية مساعدة لجنة المراجعة بالمجموعة في دورها الإشرافي، وتقوم إدارة المراجعة الداخلية بمراجعةات منتظمة وبصفة خاصة على الضوابط والإجراءات الرقابية ويتم تقديم النتائج إلى لجنة المراجعة.

ويطلع قسم المراجعة الداخلية بأعمال مراجعة منتظمة ومتخصصة لإجراءات إدارة المخاطر وأنظمتها الرقابية ويتم تقديم تقارير بنتائج المراجعة إلى لجنة المراجعة.

شركة الحسن غازى إبراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

## ٤٧ الأدوات المالية - القيم العادلة (تتمة)

### مخاطر الائتمان

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بسبب عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها، فيما يتعلق بما يلي:

- ذمم مدينة تجارية
- نقد لدى البنوك

عند مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تصنيف العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية وموقعهم الجغرافي وجود صعوبات مالية سابقة.

ترافق المجموعة البنية الاقتصادية عن كثب في اتخاذ الإجراءات للحد من تعرضها للعملاء في البلدان التي تعاني من تقلبات اقتصادية معينة. تم مراقبة حدود الشراء، خاصة للعملاء العاملين في المملكة العربية السعودية، لأن خبرة المجموعة تشير إلى أن التقلبات الاقتصادية الأخيرة كان لها أثر كبير على العملاء مقارنة بالعملاء في البلدان الأخرى.

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان، بلغت خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتبقية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بمبلغ ١٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١١,١٠١ مليون ريال سعودي).

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل، إن الإدارة تراعي العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد للصناعة والبلد التي يعمل فيها العملاء، علاوة على ذلك، تم إدراج تفاصيل تركز الإيرادات في الإيضاح ١٩.

بالنسبة للذمم المدينة، وضعت المجموعة سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة وفقاً للملاءة المالية قبل عرض شروط وأحكام الفتح والتسلیم الأساسية للمجموعة، وتشمل فحص القوائم المالية، ومعلومات حول الأعمال وفي بعض الحالات مراجع بنكية، يتم تحديد حدود الائتمان لكل عميل ويتم فحصها بشكل دوري، تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال توسيع مدد الائتمان لا تتجاوز عادة ثلاثة أشهر في المتوسط.

عند مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا فرادأ أو منشأة قانونية، وموقعهم الجغرافي، ومجال عملهم، وجود صعوبات مالية سابقة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	اجمالي القيمة الدفترية
٣٥٤,٦٦٣	٣٧٢,٨٠٤	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٦)
٧١,٧٥٠	١٨,٠٥٣	نقد وما يماثله (أرصدة بنكية وودائع لأجل) (إيضاح ١٠)
<u>٤٢٦,٤١٣</u>	<u>٣٩٠,٨٥٧</u>	<u>المجموع</u>

\* بالنسبة للذمم المدينة التجارية، قامت المجموعة بتجميع العملاء الذين يمكنهم الشراء بالدين حسب المنطقة الجغرافية، يكون الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمجموع الذمم المدينة التجارية المتداولة وغير المتداولة حسب المنطقة الجغرافية كما يلي:

المملكة العربية السعودية
٢٠٤,٦٨٥
<u>٢٠٤,٦٨٥</u>

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى أعمار جميع الذمم المدينة التجارية.

شركة الحسن غازى إبراهيم شاكر  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٧ الأدوات المالية - القيمة العادلة (تتمة)

### مخاطر الائتمان (تتمة)

تقوم المجموعة بتخصيص كل تعرض وفقاً لدرجة مخاطر الائتمان بناء على مجموعة متنوعة من البيانات التي يتم تحديدها على أنها تتبع لمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر القوائم المالية المراجعة وحسابات الإدارة وتوقعات التفقات النقدية) وتطبيق حكم التمني متى مر. يتم تعريف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية تشير إلى مخاطر الخسارة مثل الظروف الاقتصادية العامة و / أو السوقية والأداء المالي للعميل والربحية ومشكلات التدفق النقدي أو السيولة وتغيرات السداد والمعلومات السابقة عن تاريخ الاستحقاق والخبرة الإدارية.

يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل قياسية لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية مثل أسعار النفط على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للذمم المدينة. تستخدم المجموعة مصطلح مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الأفراد والتي تمثل عدداً كبيراً من الأرصدة منخفضة القيمة. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى جدول المدفوعات للمبيعات على مدار فترة ٣٦ شهرًا.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية على أساس المنطقة الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مخصص الخسارة (%)	متوسط الخسارة المرجع	إجمالي القيمة الدفترية	٢٠٢٣ ديسمبر
%٩,٥	٤٥,٣٦١	٣٧٢,٨٠٤	المملكة العربية السعودية
%٩,٥	٤٥,٣٦١	٣٧٢,٨٠٤	

مخصص الخسارة (%)	متوسط الخسارة المرجع	إجمالي القيمة الدفترية	٢٠٢٢ ديسمبر
%١٧,٠	٦٠,١١٧	٣٥٤,٦٦٣	المملكة العربية السعودية
%١٧,٠	٦٠,١١٧	٣٥٤,٦٦٣	

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مخصص الخسارة (%)	متوسط الخسارة المرجع	إجمالي القيمة الدفترية	٢٠٢٣
%٤,٣	٩,٤٣٣	٢١٩,٧٦٦	٩٠-١ يوماً
%٢,٥	٢,٤٢٥	٩٧,٦٨٥	١٨٠-٩١ يوماً
%٣,٤	٩٤٢	٢٧,٧١١	٢٧٠-١٨١ يوماً
%٩,١	٣١٩	٣,٥٠٧	٣٦٠-٢٧١ يوماً
%٩٢,٢	٢٢,٢٤٢	٢٤,١٣٦	أكثر من ٣٦٠ يوماً
%٩,٥	٤٥,٣٦١	٣٧٢,٨٠٤	

مخصص الخسارة (%)	متوسط الخسارة المرجع	إجمالي القيمة الدفترية	٢٠٢٢
%٢,٣	٥,٧٧٩	١٧٤,١٣١	٩٠-١ يوماً
%٢,٠	٢,٧٩٩	٩٢,٢٠١	١٨٠-٩١ يوماً
%٥,٠	١,٢٩٨	٢٥,٨٦٤	٢٧٠-١٨١ يوماً
%١٣,٠	٥٧٥	٤,٤١٤	٣٦٠-٢٧١ يوماً
%٨٥,٦	٤٩,٦٦٦	٥٨,٠٥٣	أكثر من ٣٦٠ يوماً
%١٧,٠	٦٠,١١٧	٣٥٤,٦٦٣	

شركة الحسن غازى إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٤٧ الأدوات المالية - القيمة العادلة (تتمة)

### مخاطر الائتمان (تتمة)

العوامل المؤثرة على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة:

١- تحصيل الذمم المدينة التجارية،

٢- تتضمن المعلومات التطلعية المدرجة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة معدلات البطالة المرتبطة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة.

### الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية للتغيرات المعقولة المحتملة في معدلات البطالة مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
----------------	----------------

١٠٦ (١٠٦)	٧٤ (٧٤)	زيادة بقدر ١٠٠ نقطة أساس
		انخفاض بقدر ١٠٠ نقطة أساس

قامت المجموعة بتقييم النعم المدينة الأخرى على أنها نعم مدينة عاملة وبما أن العمر المتوقع للموجودات المالية ذات العلاقة هو أقل من ١٢ شهراً، فقد قامت المجموعة بتطبيق مقاييس الخسارة المتوقعة على مدى عمر الموجودات. تبلغ الخسائر المتوقعة للذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٩٥٦ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥,٩٥٦ ريال سعودي).

### الأدوات المالية والوراثع النقدية

احتفظت المجموعة بالنقد وما يماثله في البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الجيدة، وبالتالي فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما يماثله كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ غير جوهرية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ غير جوهرية)، بلغ رصيد النقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٢,٧ مليون ريال سعودي).

تم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة، تم استثمارات الأموال الفائضة فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل، يتم تعين الحدود لتقليل ترکيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية من خلال احتمال فشل الطرف مقابل في سداد المدفوعات.

مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية منخفضة بالنظر إلى أن المجموعة لديها أرصدة قروض قائمة وتسهيلات ائتمانية مع مختلف البنوك، في المملكة العربية السعودية، مع تصنيفات ائتمانية جيدة (في نطاق A + إلى BBB +) على غرار شركات التصنيف الائتماني الخارجية مثل موبيز وفيتش، لذا فإن مخاطر الترکيز منخفضة أيضاً.

### مخاطر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات وأسعار البضائع التي تمثل حقوق الملكية، مما يؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها من خلال مقاييس مقبولة مع تحسين العائد.

### مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تتم معاملات المجموعة الرئيسية بالريال السعودي، ومع ذلك، فإن المجموعة لديها استثمارات في شركات تابعة أجنبية، والتي تتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملة، تتعلق هذه التعرضات حالياً بشكل أساسي بالحركات في أسعار الصرف بين العملات المحلية مقابل الدينار الأردني، تراقب إدارة المجموعة هذه التقلبات وتدير تأثيرها على القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك، ومع ذلك، تعتقد الإدارة أن تأثير تحويل العملات ليس مهمًا بالنسبة لهذه الشركات التابعة حيث يتم تثبيت عملات الصرف بانتظام بالريال السعودي.

شركة الحسن غازى ابراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٧ الأدوات المالية - القيمة العادلة (تتمة)

### مخاطر السوق (تتمة)

### مخاطر العملة (تتمة)

بشكل عام، تتم الاقتراءات بعمليات تناسب مع التغيرات الناجمة عن العمليات الأساسية للمجموعة - بشكل أساسي بالريال السعودي، ولكن أيضاً بالدولار الأمريكي والدينار الأردني، بالإضافة إلى ذلك، فإن الفائدة على الاقتراءات مقومة بعملة الاقتراض، يوفر هذا تحوطاً اقتصادياً بدون الإبرام في المشتقات وبالتالي لا يتم تطبيق محاسبة التحوط في هذه الظروف، مخاطر العملة المتعلقة بالشراء باليورو ليست جوهريّة.

### مخاطر معدل الربح

مخاطر معدل الأرباح هي التعرض لمخاطر التغيرات في معدلات الأرباح السائدة على المركز المالي للمجموعة وتنتفع بها النقودية، تحمل التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) والتسهيلات البنكية الأخرى بمبلغ ٣٩٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٥٤٤ مليون ريال سعودي) تحمل رسوم تمويل أرباح متغيرة وفقاً لمعدلات السوق السائدة، تقوم إدارة المجموعة بمراقبة تقلبات أسعار العمولة بشكل مستمر.

فيما يلي بيان سعر الفائدة للأدوات المالية للمجموعة التي تحمل فائدة كما تم الإبلاغ عنها لإدارة المجموعة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٤٤,٢٠٥	٣٩٧,١٢٦
٥٤٤,٢٠٥	٣٩٧,١٢٦

مطالبات مالية:

أدوات ذات معدل فائدة متغيرة

### تحليل الحساسية

أي تغيير محتمل بمقابل ١٪ في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير قد يزيد (ينقص) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه، يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، ولا سيما سعر صرف العملات الأجنبية تظل ثابتة.

حقوق الملكية بالصافي من الضرائب	الربح أو الخسارة	٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ أدوات ذات معدل فائدة متغيرة
الزيادة	النقص	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ أدوات ذات معدل فائدة متغيرة
(٣,٩٧١)	(٣,٩٧١)	(٣,٩٧١)
(٥,٤٤٢)	(٥,٤٤٢)	(٥,٤٤٢)

### مخاطر الأسعار

لا تتعرض المجموعة لمخاطر السعر حيث أنها لا تمتلك أدوات مالية حساسة لأسعار السوق.

### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطالباتها المالية التي تتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر، يتمثل نهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لتوافر الأموال الكافية والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لديها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطالباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة. تسعى المجموعة باستمرار إلى الالتزام بالتزاماتها النظامية، بما في ذلك أي التزامات تتعلق باتفاقيات التمويل الخاصة بها.

شركة الحسن خازى ابراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف من الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٧ الأدوات المالية - القيمة العادلة (تتمة)

### مخاطر السيولة (تتمة)

تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للفوائد بأي ارتباطات مستقبلية للشركة.

ترافق الإدارة التوقعات المتتجدة لاحتياطي السيولة للمجموعة الذي يشمل تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة بمبلغ ١٠,٤٢٧,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠,٨٥٢٠,٨ مليون ريال سعودي) (انظر أيضًا ١٤) والنقد وما في حكمه بمبلغ ١٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٢,٧٧٠ مليون ريال سعودي) (انظر أيضًا ١٠) على أساس التدفقات النقدية المتوقعة، يتم تنفيذ ذلك بشكل عام على مستوى المجموعة، بالإضافة إلى ذلك، تتضمن سياسة إدارة السيولة للمجموعة توقع التدفقات النقدية بالعمليات الرئيسية والنظر في مستوى الأصول السائلة اللازمة لمقابلتها، ومراقبة معدلات السيولة في الميزانية العمومية مقابل المتطلبات التنظيمية الداخلية والخارجية والحفاظ على خطط تمويل الدين.

إن الشركة الزميلة لديها تسهيلات ائتمانية مضمونة من قبل الشركة بما يتناسب مع حصتها، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ لم يتم سحب أي قروض من قبل الشركة الزميلة بموجب اتفاقية التسهيلات.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير، المبالغ معروضة إجمالاً وليس مخصوصة:

القيمة التغربية	المجموع	سنوات وأكثر	٢ - ١ سنة	٥ - ٢ سنة	٥ - ٢ سنة واحدة	الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣
١٦٤,٣٠٨	١٦٤,٣٠٨	-	-	-	١٦٤,٣٠٨	نعم دائنة تجارية مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة	
٣٤,١٣٤	٣٤,١٣٤	-	-	-	٣٤,١٣٤	نعم دائنة تجارية - طرف خارجي	
٣٩٧,١٢٦	٤١٢,٠١٨	-	-	-	٤١٢,٠١٨	قروض	
١٦,٤٦٩	١٧,٥٧٣	٦,٧٩٧	٤,٩٤٨	٤,٩٤٨	٥,٨٢٨	مطلوبات ايجارية	
٦١٢,٠٣٧	٦٢٨,٠٣٤	٦,٧٩٧	٤,٩٤٨	٤,٩٤٨	٦١٦,٢٨٨	المجموع	

القيمة التغربية	المجموع	سنوات وأكثر	٢ - ١ سنة	٥ - ٢ سنة	٥ - ٢ سنة واحدة	الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٢
١٩٩,٢٨٠	١٩٩,٢٨٠	-	-	-	١٩٩,٢٨٠	نعم دائنة تجارية مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة	
٣٥,٥٢٠	٣٥,٥٢٠	-	-	-	٣٥,٥٢٠	نعم دائنة تجارية - طرف خارجي	
٥٤٤,٢٠٥	٥٧٤,١٣٦	-	-	-	٥٧٤,١٣٦	قروض	
٢٢,٤٢٣	٢٢,٤٢٠	٥,٦١٧	٩,٥٥٥	٩,٥٥٥	٨,٠٦٨	مطلوبات ايجارية	
٨٠١,٤٢٨	٨٣٢,١٧٦	٥,٦١٧	٩,٥٥٥	٩,٥٥٥	٨١٧,٠٠٤	المجموع	

يلخص الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المتوقعة للاسترداد / التسوية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإطار الزمني المتوقع	الموجودات
٦٢,٠٧٩	٨٨,٣٠٣	أقل من سنة واحدة	مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٠٤,٦٨٥	٣٧٢,٨٠٤	أقل من سنة واحدة	نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى
٤١٤,٣٤٩	٣٧٣,٩٧٨	أقل من سنة واحدة	مخزون
١٦,٣٥٣	١١,٢٢٩	أكثر من سنة	المطلوبات مطلوبات غير متداولة مطلوبات ايجارية
٥٤٤,٢٠٥	٣٩٧,١٢٦	أقل من سنة واحدة	مطلوبات متداولة
٣١٢,٤٣١	٣٣٣,٥٧٢	أقل من سنة واحدة	قروض
٦,٠٧٠	٥,٢٤٠	أقل من سنة واحدة	نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
			مطلوبات ايجارية

شركة الحسن غازى ابراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٨ معاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي الأرصدة والمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

أ) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة - تحت بند نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات	الرصيد الختامي
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ال جي شاكر	شركة زميلة مالك بنسبة ٥١٪ لشركة ال جي	مشتريات بضائع جاهزة	٦٧١,٢٧٢	٥٣٢,٢٨٤
ال جي للإلكترونيات	شاكر (ايضاح ٧) مشتريات بضائع جاهزة	٤٩,٨٢٤	٥٧,٢٦٩	١,٣٤٠
مجموع النعم الدائنة التجارية والنعم الدائنة الأخرى (ايضاح ١٦)				١٩٩,٢٨٠
كبار موظفي الإدارة	مكافآت ورسوم حضور اجتماعات	٢,٣٥٢	٢,٠٤٠	١,٥٣٣
الادارة العليا				١٨٩,٢٢١
				١٦٢,٩٦٨
				٢٠٠,٦٦٦
				١٦٥,٨٤١

ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٨,٤٢٨	١٠,٤٩٥	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٣٣٩	٦٧٧	منافع ما بعد الخدمة
٨,٧٦٧	١٠,٩٧٢	

قامت الشركة خلال العام الحالي بصفقة شراء بقيمة ٣٦٠ ألف ريال سعودي لتوريد رافعات شوكية كهربائية للشركة من شركة عبد الله أبونيان التجارية، والتي لرئيس مجلس الإدارة عبد الله أبونيان ولعضو مجلس الإدارة عزام المديهيون مصلحة غير مباشرة فيها.

أبرمت الشركة خلال العام الحالي عقد صيانة مع شركة مصدر لمواد البناء بقيمة ٨٩,٧ ألف ريال سعودي، والتي لعضو مجلس الإدارة، مصعب سليمان المهديب، مصلحة غير مباشرة فيها.

## ٢٩ إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة الحفاظ على قاعدة لرأس المال قوية تعمل على الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق ومداومة التطوير المستقبلي للأعمال، تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح لحملة الأسهم العادي.

يسعى مجلس الإدارة للحفاظ على توازن بين العوائد العالية التي قد تكون محتملة وذات مستويات عالية من الاقتراضات والميزات والضمان المتاح من خلال المركيز السليم لرأس المال.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة، ولهذا الغرض، يتم تعريف صافي الدين المعدل على أنه مجموع المطلوبات، ويشمل ذلك القروض والاقتراضات التي تحمل فائدة ناقصاً النقد وما يماثله، تشمل حقوق الملكية المعدلة جميع مكونات حقوق الملكية.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية المعدلة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مجموع المطلوبات ناقصاً: النقد وما يماثله صافي الدين المعدل مجموع حقوق الملكية حقوق الملكية المعدلة نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة
٩٤٣,٧٢٠	٧٩١,٠٩٦	
(٧٢,٧١١)	(١٨,٨٤٣)	
٨٧١,٠٠٩	٧٧٢,٢٥٣	
٦٧٢,٢٤٥	٧١٧,٧٢٩	
٦٧٢,٢٤٥	٧١٧,٧٢٩	
%١٣٠	%١٠٨	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٠ توزيعات الأرباح

لم يتم الإعلان أو دفع أي توزيعات أرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء).

بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣، أعلنت الشركة الأم توصية مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس المال بنسبة ١٥٪ من خلال منح أسهم منحة لمساهمي الشركة برسالة مبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي من الاحتياطيات. لا تزال الإجراءات القانونية لإصدار الأسهم المملوكة قيد التنفيذ حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

## ٢١ أحداث لاحقة

لم تحدث أية أحداث جوهرية لاحقًا لتاريخ التقارير والتي يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات العلاقة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستثناء موافقة هيئة السوق المالية على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة المفصح عنها في إيضاح ١ وإيضاح ٣٠.

## ٢٢ مجموعات الاستبعاد

### ١-٣٢ مجموعة الاستبعاد - بيع شركة خدمات إدارة الطاقة ذ.م.م

في ٢ نوفمبر ٢٠٢٢، وقعت المجموعة اتفاقية مع مساهمي الأقلية للتخلص من كامل حصتها في مجموعة خدمات إدارة الطاقة الإمارات ذات المسؤولية المحدودة (شركة خدمات إدارة الطاقة ذ.م.م) مقابل ١٤,٥ مليون ريال سعودي المملوكة للمجموعة بنسبة ٧٤٪.

فيما يلي تحليل النتائج المتعلقة بعمليات مجموعة الاستبعاد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢:

#### ١-٣٢أ معلومات الأداء المالي والتدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٠٨٧	-	الإيرادات
(٤,٣٩٧)	-	المصاريف
(٣,٢١٠)	-	الخسائر قبل الزكاة والضريبة
-	-	مصروف ضريبة الدخل
(٣,٢١٠)	-	صافي الخسارة من العمليات المتوقفة
٤٦	-	الدخل الشامل الآخر من العمليات المتوقفة
(٣,٢٦٤)	-	اجمالي الخسارة الشاملة من العمليات المتوقفة
(١,٥٣٢)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٥٣٢)	-	صافي النقص في النقد وما يماثله من العمليات المتوقفة

#### ١-٣٢ ب موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد "بيع شركة خدمات إدارة الطاقة ذ.م.م"

الموجودات والمطلوبات التالية تتعلق بالعمليات المتوقفة كما في ٢ نوفمبر ٢٠٢٢ (تاريخ البيع):

٢٠٢٢		الموجودات المتوقفة بمجموعة الاستبعاد
٥٥		ممتلكات ومعدات
١٦,٠٥٩		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢,٩٨٤		النقد وما يماثله
١٩,٠٩٨		اجمالي موجودات بمجموعة الاستبعاد
٣,٧٢٠		المطلوبات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد
٥,٠٧٦		التزامات منافع الموظفين
٨,٧٩٦		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٠,٣٢		اجمالي المطلوبات لمجموعة الاستبعاد
		صافي موجودات بمجموعة الاستبعاد

شركة الحسن غازي ابراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

## ٤٢ مجموعات الاستبعاد (تنمية)

١-٣٢ مجموعة الاستبعاد - بيع شركة خدمات ادارة الطاقة ذ.م.م (تنمية)

١-٣٢-ب موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد - بيع شركة خدمات ادارة الطاقة ذ.م.م (تنمية)

صافي الربح من بيع مجموعة الاستبعاد كما يلي:

٤٠٤٤

١٤,٥٠٠	تعويض مستلم
<u>١٤,٥٠٠</u>	تعويض مدين
٧,٦٢٤	اجمالي التعويض
١,٢٤٠	صافي الموجودات لمجموعة الاستبعاد (٧٤٪ من صافي الموجودات)
(٢٢,٢٩١)	الموجودات غير الملموسة المسجلة من قبل الشركة (ايضاح ٥)
<u>١,٠٧٣</u>	المبلغ المستحق من شركة خدمات ادارة الطاقة ذ.م.م
	صافي الربح من البيع

## ٤-٣٢ مجموعة الاستبعاد - بيع شركة الرؤية الحديثة

في ١٦ مايو ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية بيع كامل حصة استثمارها في شركة الرؤية الحديثة بمبلغ ٢٧,٥ ريال سعودي والتي كانت ٦٠٪ مملوكة للمجموعة، فيما يلي تحليل للنتائج المتعلقة بعمليات بيع مجموعة الاستبعاد المصنفة بها للبيع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

### ٤-٣٢-أ الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية

لل فترة المنتهية في ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	لل فترة المنتهية في ٢٠٢٣ مايو ١٦	
٨٩,٣٣٥	٣٩,٧٨٢	الإيرادات
(٨٣,٩٨٩)	(٣٧,٦٣٥)	المصاريف
٥,٣٤٦	٢,١٤٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٥,٣٤٦	٢,١٤٧	مصروف ضريبة الدخل
٥,٣٤٦	٢,١٤٧	صافي الربح من العمليات المتوقفة
٨,٦٩٤	(٨٠٥)	الدخل الشامل الآخر من العمليات المتوقفة
(١,١٥٧)	(١,٣٢٠)	اجمالي الدخل الشامل من العمليات المتوقفة
(٨,٧١٧)	(١٣٥)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,١٨٠)	(٢,٢٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي النقص في النقد وما يعادله من العمليات المتوقفة

شركة الحسن غازى إبراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

## ٢٢ مجموعات الاستبعاد (تنمية)

### ٢-٣٢ مجموعة الاستبعاد - بيع شركة الرؤية الحديثة

### ٢-٣٢ ب موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد - بيع شركة الرؤية الحديثة

تم تصنيف الموجودات والمطلوبات التالية على أنها مرتبطة بالعمليات المتوقفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١٦ مايو ٢٠٢٣.

٢٠٢٢	١٦ مايو ٢٠٢٣
١٣,٢٦٦	١٣,١٥٢
١,٦٢٣	٢,٠١٩
٧٤٢	٦٦٩
١٤,٥٨١	١٦,٤١٩
٤٢,٦٨٠	٤١,٦٧١
١,٨٦٤	٢,٩٨٥
٧,٩٨٠	٥,٧٢٠
٨٢,٧٣٦	٨٢,٦٣٥

#### الموجودات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد

ممتلكات ومعدات

حق استخدام الأصول

الموجودات غير الملموسة

المخزون

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

النقد وما يعادله

إجمالي موجودات مجموعة الاستبعاد

#### المطلوبات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد

مطلوبات الإيجار

قرصنة قصيرة الأجل

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

إجمالي المطلوبات لمجموعة الاستبعاد

صافي الأصول لمجموعة الاستبعاد

توضح قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المبالغ التالية المتعلقة بالعمليات المتوقفة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٤٠٨	-
١,٠٧٩	-
١٠٢	-
٤٢٣	-
٧٤١	-

مصرف استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ١-٤)

مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢-٤)

الفائدة على مطلوبات الإيجارية (إيضاح ٢-٤)

خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١)

تكاليف التمويل

أن صافي المكاسب من العمليات المتوقفة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(٣,٣١٠)	-
٥,٣٤٦	٢,١٤٧
١,٠٧٣	-
-	(٦٩٥)
٣,١٠٩	١,٤٥٢

صافي الخسارة من شركة خدمات إدارة الطاقة الإمارات ذ.م.م

صافي الربح من شركة الرؤية الحديثة

صافي الربح من استبعاد من شركة خدمات إدارة الطاقة الإمارات ذ.م.م

صافي الخسارة من شركة الرؤية الحديثة

إجمالي الربح من العمليات المتوقفة

شركة الحسن غازى ابراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٤٣ مطلوبات محتملة وارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى المجموعة ما يلي:

- أ) ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٨٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١,٩ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية وأجنبية تتعلق باستيراد بضائع جاهزة ومستلزمات أخرى.
- ب) خطابات اعتماد بنكية قائمة بمبلغ ٨١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٨ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل استيراد بضائع جاهزة ومستلزمات أخرى.
- ج) لدى المجموعة التزام تعاقدي فيما يتعلق بشراء قطعة أرض بمبلغ ١٠,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.