

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	جدول المحتويات
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٩ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## 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 غازي إبراهيم شاكر ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين، "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأداءها 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 بمراجعتّه

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة 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؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

### أساس الرأي

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

نعتمد 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 بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

### منهجنا في المراجعة

#### نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
- تقييم الاستثمار في شركة زميلة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي اتخذها مجلس الإدارة، على سبيل المثال، ما 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، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل خطر التحريفات 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.

## الأمور الرئيسية للمراجعة

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

### كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

### الأمر الرئيسي للمراجعة

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

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها والمتعلقة بخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى ما يلي:

- حصلنا على نموذج الإدارة لتقييم الانخفاض في القيمة وقمنا بفحص الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك الافتراضات المستخدمة في حساب احتمالية التخلف عن السداد، من خلال المقارنة بالبيانات التاريخية واختبار هذه الافتراضات. كما أخذنا في الاعتبار إدراج عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية لعكس أثر الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما قمنا أيضاً باختبار الدقة الحسابية للنموذج.

- على أساس العينة، قمنا بفحص صحة البيانات التاريخية وتحليل أعمار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمستخدم كمدخلات في نموذج الخسارة الائتمانية.

- استعنا بمتخصصينا لمساعدتنا على فحص المنهجية المستخدمة في احتساب مخصص الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بما في ذلك مراجعة النموذج واحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس العينة.

- قمنا بإجراء تحليل حساسية على التغيرات المنطقية لمعدل البطالة مع المتغيرات الأخرى وقمنا باختبار افتراض الإدارة باعتبار معدل البطالة كعامل رئيسي للاقتصاد الكلي وذلك لتقييم تأثير النتائج المتوقعة.

- تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالمعايير المحاسبية ذات الصلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للمجموعة مبلغ ٣٧١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٠٥ مليون ريال سعودي) مع خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١١٩ مليون ريال سعودي).

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى (المدرجة بالتكلفة المطفأة) منخفضة القيمة الائتمانية. قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

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

لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع للإيضاحات رقم ٢-٢ (ع) ورقم ٦ حول القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة.

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم الاستثمار في شركة زميلة

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها والمتعلقة بتقييم الاستثمار في شركة زميلة ما يلي:

- استعنا بمتخصصين التقييم الداخليين لدينا لتقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في حساب قيمة الاستخدام، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم. علاوة على ذلك، قمنا بتقييم مدى معقولية 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.
- مقارنة افتراضات الإدارة وتطبيق فهمنا للاحتمالات المستقبلية للأعمال من مصادر داخلية وخارجية، ومقارنة التوقعات بالأداء التاريخي للشركة الزميلة.
- تقييم مدى اكتمال ودقة المعلومات التي استخدمتها الإدارة كأساس في تقييمها.
- مراعاة مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالمعايير المحاسبية ذات الصلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركتها الزميلة (إل جي شاكر) مبلغ ٤٦٦ مليون ريال سعودي.

تعرض المجموعة من خلال شركاتها المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لمخاطر الانخفاض في القيمة وذلك بناءً 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 شركة إل جي شاكر وتجري اختبار الانخفاض في القيمة كل سنة على الأقل لتقييم إمكانية استرداد هذه الاستثمارات باستخدام نموذج قيمة الاستخدام.

يتطلب تقييم الانخفاض في قيمة هذه الاستثمارات أحكاماً جوهرية تتعلق بنمو المبيعات المستقبلية وربحية الشركة المستثمر فيها، وتوقعات التدفقات النقدية واختيار معدل الخصم المناسب، علاوة على ذلك، هناك خطر بأن تكون القيمة الدفترية للاستثمار أو الانخفاض في القيمة ذات الصلة غير صحيحين.

لقد اعتبرنا تقييم الاستثمار في شركة زميلة من أمور المراجعة الرئيسية نتيجة للأحكام والافتراضات الهامة المتضمنة في عملية تقييم الانخفاض في القيمة، ولما تمثله قيمة الاستثمار من نسبة جوهرية من مجموع الموجودات للمجموعة.

لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع للإيضاحات رقم ٢-٢ (د) ورقم ٧ حول القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة.

#### معلومات أخرى

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

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا 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 تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة انه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكين من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، 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 معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، 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 الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على نواطؤ 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.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد 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 وهيكل ومحتوى 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 أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق 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 بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد 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 بالحوكمة 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 النظم أو التشريعات 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 وترهاوس كوبرز



علي عبد الرحمن العتيبي  
ترخيص رقم ٣٧٩

١٧ شعبان ١٤٤٤ هـ  
(٩ مارس ٢٠٢٣ م)





شركة الحسن غازي إبراهيم شاطر  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
<b>الموجودات</b>		
<b>موجودات غير متداولة</b>		
١٩٧,٣٤٥	١٧٨,٣٠٦	١-٤
٨,٤٧٩	٢٤,٠٧١	٢-٤
١٢,٠١٠	٩,٨٥٤	٥
١٣,٢٨٥	-	٦
٤٤٢,٣٩٥	٤٦٦,١٧٤	٧
<u>٦٧٣,٥١٤</u>	<u>٦٧٨,٤٠٥</u>	
<b>موجودات متداولة</b>		
<b>مخزون</b>		
٣٤٩,٩٥٩	٤١٤,٣٤٩	٨
٣٧٢,٥٧٢	٣٠٤,٦٨٥	٦
٤٠,٠٠٧	٦٣,٠٧٩	٩
٥٣,٠٢٠	٧٢,٧١١	١٠
<u>٨١٥,٥٥٨</u>	<u>٨٥٤,٨٢٤</u>	
-	٨٢,٧٣٦	٣٢-٢
<u>١,٤٨٩,٠٧٢</u>	<u>١,٦١٥,٩٦٥</u>	
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		
<b>مجموع الموجودات</b>		
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
٦٣٠,٠٠٠	٤٨٢,٣٢٤	١١
١٤٠,٩٣٧	١٤٤,٣٤٨	١٢
(١٤٨,٠٠٢)	٢٧,٥٢١	
<u>٦٢٢,٩٣٥</u>	<u>٦٥٤,٢٠٣</u>	
١٣,٦٥٠	١٨,٠٤٢	١٣
<u>٦٣٦,٥٨٥</u>	<u>٦٧٢,٢٤٥</u>	
<b>المطلوبات</b>		
<b>مطلوبات غير متداولة</b>		
٧٤,٦٠٣	١٦,٣٥٣	١٤
٢٢,٥٢٧	٢٠,٨٠٨	١٥
<u>٩٧,١٣٠</u>	<u>٣٧,١٦١</u>	
<b>مطلوبات متداولة</b>		
٤١٢,٤٩٤	٥٥٠,٢٧٥	١٤
٣٢٤,٣٦١	٣١٢,٤٣١	١٦
٦,٣٤٣	١٠,٥٧٤	١٧
١٢,١٥٩	١٤,١٨٩	١٨
<u>٧٥٥,٣٥٧</u>	<u>٨٨٧,٤٦٩</u>	
-	١٩,٠٩٠	٣٢-٢
<u>٨٥٢,٤٨٧</u>	<u>٩٤٣,٧٢٠</u>	
<u>١,٤٨٩,٠٧٢</u>	<u>١,٦١٥,٩٦٥</u>	
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		
<b>مجموع المطلوبات</b>		
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>		

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

  
مازن الفيز  
نائب الرئيس للشؤون المالية

  
محمد إبراهيم أبو غازي  
الرئيس التنفيذي

  
عبدالإله عبدالله أبو عبيد  
رئيس مجلس الإدارة

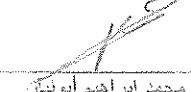


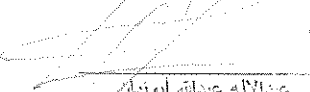
شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

الصحة العنقودية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٠٠٢,٧٣٨	١,٠٣٧,٢٢٦	٢٠ إيرادات
(٧٨٧,١٧١)	(٧٩٩,٥٨٣)	٢١ تكلفة المبيعات
٢١٥,٥٦٧	٢٣٧,٦٤٣	إجمالي الربح
(٧٥,٨٢٩)	(٨٠,٦١٠)	٢٤ مصاريف عمومية وإدارية
(٩٠,٢٤١)	(١٠٨,٠٦٣)	٢٣ مصاريف بيع وتوزيع
(١٥,٠٠٠)	(١٠,٦٦٠)	٦ خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
٢,١٣٦	٤,٠٤٧	٢٢ إيرادات أخرى
٣٦,٦٣٣	٤٧,٣٥٧	الدخل من العمليات
(١٦,٧١٨)	(٢٢,١٩٤)	٢٥ تكاليف تمويل
(١,٧٨٩)	(١,٩٨٨)	٧ مصاريف أخرى - خسارة صرف عملات أجنبية
٢٣,٢٤١	٢٣,٧٧٩	الحصة في صافي ربح شركة زميلة
٤١,٢٦٧	٤١,٩٥٤	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(١٣,٤٢٠)	(١٠,٩٥٤)	١٧ مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٢٧,٩٤٧	٣١,٠٠٠	صافي الربح للسنة من العمليات المستمرة
٩	٣,١٠٩	العمليات غير المستمرة
٢٧,٩٥٦	٣٤,١٠٩	الربح من العمليات غير المستمرة
		صافي الدخل للسنة
		الدخل الشامل الآخر
١٧٥	(١,٥٧٩)	١٥ بتداول بيع وتصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٧٥	(١,٥٧٩)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل
٥	(١,٥٦٤)	العمليات المستمرة
١٧٠	(١٧)	العمليات غير المستمرة
٢٨,١٢١	٣٢,٥٣٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٧,٤٢٣	٣٢,٨٢٢	الربح العائد إلى:
٥٣٣	١,٢٧٧	١٣ ملاك الشركة
٢٧,٩٥٦	٣٤,١٠٩	حصة غير مسيطرة
٢٧,٥٥٤	٣١,٢٦٨	مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
٥٧٧	١,٢٦٥	ملاك الشركة
٢٨,١٣١	٣٢,٥٣٣	حصة غير مسيطرة
٠,٤٤	٠,٦٨	٢٦ ربحية المسهم:
		ربحية المسهم الأساسية والمخفضة

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

  
مازن العفير  
نائب الرئيس للشؤون المالية

  
محمد إبراهيم أبو نعيان  
الرئيس التنفيذي

  
عبدالله عبدالله أبو نعيان  
رئيس مجلس الإدارة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكز  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

العائد إلى ملاك الشركة

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبنية / خسائر مترجمة	احتياطي نظامي	رأس المال
٦٣٦,٥٨٥	١٣,٦٥٠	٦٢٢,٩٣٥	(١٤٨,٠٠٧)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠
٣٤,١٠٩	١,٢٧٧	٣٢,٨٣٢	٣٢,٨٣٢	-	-
(١,٥٧٦)	(١٢)	(١,٥٦٤)	(١,٥٦٤)	-	-
٣٢,٥٣٣	١,٢٦٥	٣١,٢٦٨	٣١,٢٦٨	-	-
-	-	-	١٤٧,٦٦٦	-	(١٤٧,٦٦٦)
٢,١٢٧	٢,١٢٧	-	-	-	-
-	-	-	(٢,٤١١)	٢,٤١١	-
٢٧٢,٢٤٥	١٨,٠٤٢	٦٥٤,٢٠٣	٢٧,٥٢١	١٤٤,٣٤٨	٤٨٢,٣٣٤
٦٥٦,٥٦٦	٢,٥١٩	٦٣٦,٠٤٧	(١٣٨,٩٣٠)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠
(٤٤,٠٧٧)	(٧,٤٤٩)	(٣٦,٦٢٦)	(٣٦,٦٢٦)	-	-
٦٠٨,٤٥٤	١٢,٠٧٣	٥٩٥,٣٨١	(١٧٥,٥٥١)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠
٢٧,٩٥٦	٥٣٣	٢٧,٤٢٣	٢٧,٤٢٣	-	-
١٧٥	٤٤	١٣١	١٣١	-	-
٢٨,١٣١	٥٧٧	٢٧,٥٥٤	٢٧,٥٥٤	-	-
٦٣٦,٥٨٥	١٣,٦٥٠	٦٢٢,٩٣٥	(١٤٨,٠٠٧)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠

مازن العنبر  
نائب الرئيس للمؤن المالية

محمد إبراهيم أبو نوال  
الرئيس التنفيذي

عبدالله عبدالله أبو نوال  
رئيس مجلس الإدارة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢  
صافي الدخل للسنة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
تدقيق رأس المال (إصلاح ١)  
استبعاد شركة تابعة  
تحويل إلى احتياطي نظامي  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١، كما درج سابقاً  
تعديل  
١ يناير ٢٠٢١ (مقابلة)

صافي الدخل السنة  
الدخل الشامل الأخر  
مجموع الدخل الشامل للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

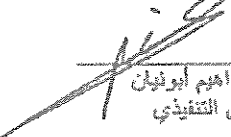
تتميز الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٥٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

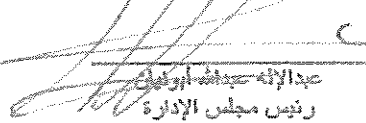
شركة الحسن غازي إبراهيم شاطر  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤١,٣٦٧	٤١,٩٥٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩	٣,١٠٩	النخل قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية:
١٠,٦٦١	٧,٣١٠	١-٤
٦,٧٧٥	٥,٧٦١	٢-٤
٧٧٤	١٧٤	٥
٦,١١٤	٧,٥٩٤	٨
١٥,٧٣٤	١١,٠٨٣	٦
(٧٣,٢٤١)	(٢٣,٧٧٩)	٧
(٤٠١)	(٨٥٥)	
(٦٢٠)	-	٢-٤
١٧,٣٢٣	٢٢,٩٣٥	٢٥,٣٢٢
٢,٩٤٠	٢,٧٤٥	١٥
٧٧,٣٩٥	٧٨,٠٣١	
(٦٠,٠١٢)	(٨٦,٥٦٥)	
(٦٨,٤١٦)	٢٨,٠٥٦	
(٩,٦٩٢)	(٢٤,٩٣٦)	
(١٨,٣٤٤)	(١٢٩)	
٣٣٠	٢,٠٣٠	
(٧٨,٧٣٩)	(٣,٥١٣)	
(١٦,٨٢٨)	(٢٢,٣٧٩)	١٤
(٢٦,٤٤٧)	(٦,٧٢٣)	١٧
(٥,٣٠٨)	(٢,٣٢٠)	١٥
(١٢٧,٢٢٢)	(٣٤,٩٣٥)	
(٢,٦٦٠)	(١,٦٨٩)	١-٤
٧,٩٥٥	١,٠٠٧	
٥,٢٩٥	(٦٨٢)	
١,٥٤٦,٩٠٩	١,٩٦١,٤٨١	١٤
(١,٤٤٤,٢٨٦)	(١,٨٩١,٤٩٢)	١٤
(٧,٤٨٢)	(٦,٧٠١)	
٩٥,١٤١	٦٣,٢٨٨	
(٢٦,٨٨٦)	٢٧,٩٧١	
٧٩,٩٠٦	٥٣,٠٢٠	
-	(٧,٩٨٠)	٢-٢٢
٥٣,٠٢٠	٧٢,٧١١	١٠
٥,٩٨٣	٢٢,٩٧٦	٢-٤
-	(١٤٧,٦٦٦)	١
(١,٠٥٢)	(٢٣,٦٧٩)	٦
-	٨٢,٧٣٦	٢٢
-	(١٩,٠٩٠)	٢٢
-	١٤,٥٠٠	٢٢
١٧٥	(١,٥٧٦)	١٥

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

  
مازن العفير  
نائب الرئيس للشؤون المالية

  
محمد إبراهيم العفير  
الرئيس التنفيذي

  
عبدالله العفير  
رئيس مجلس الإدارة

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

## ١ عن الشركة وتسجيلها ووصف أعمالها

تم تسجيل شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا ("الشركة" أو "الشركة الأم") كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٩٢٥٢ بتاريخ ٢٦ ذي القعدة ١٤١٨هـ (الموافق ٢٥ مارس ١٩٩٨). تحولت الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٧٥ بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٨).

طرحت الشركة الأم ١٠,٥ مليون سهم للاكتتاب العام خلال فترة الاكتتاب من ٢٦ أبريل ٢٠١٠ (الموافق ١١ جمادى الأولى ١٤٣١هـ) إلى ٢ مايو ٢٠١٠ (الموافق ١٧ جمادى الأولى ١٤٣١هـ). بدأ تداول أسهم الشركة الأم في السوق المالية السعودية في ١٧ مايو ٢٠١٠ (الموافق ٣ جمادى الآخرة ١٤٣١هـ). 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 ٣٥ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد. في ٢٩ مارس ٢٠١٥، تم إصدار أربعة أسهم منحة لكل خمسة أسهم عادية قائمة ونتيجة لذلك تمت زيادة رأس مال الشركة من ٣٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٦٣٠ مليون ريال سعودي.

أوصى مجلس إدارة الشركة بتخفيض رأس مال الشركة بمقدار ١٤٧,٦٦٦ مليون ريال سعودي لتغطية رصيد الخسائر المتراكمة وزيادته لاحقاً عن طريق إصدار أسهم حقوق ملكية بقيمة ٢٤٩ مليون ريال سعودي حسب الإعلان بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٢١). كما أعلنت الشركة عن تقديم طلب تخفيض رأس المال بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٢١) إلى هيئة السوق المالية. وافقت هيئة السوق المالية على طلبات الشركة في ١٥ مارس ٢٠٢٢.

وافق مساهموا الشركة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٢) على تخفيض رأس المال بمبلغ ١٤٧,٦٦٦ مليون ريال سعودي عن لتغطية كافة الخسائر المتراكمة. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتخفيض رأس المال في ١٩ يونيو ٢٠٢٢.

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢ سحب توصيته إلى الجمعية العامة غير العادية وإلغاء طرح أسهم حقوق الأولوية بسبب التحسن في المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية من العمليات وتسوية الديون طويلة الأجل وكفاية مصادر التمويل لخطط نمو الشركة من خلال التسهيلات المصرفية.

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 ٦٣٠ مليون ريال سعودي مقسم على ٦٣ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي: مبنى مجموعة شاكرا، 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 (مجموعين "المجموعة").

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية القطعية في	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة إبراهيم شاكرا المحدودة	بيع الأجهزة المنزلية بالجملة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة إبراهيم حسين شاكرا للمشاريع والصيانة المحدودة	خدمات الاستيراد والتصدير والتسويق	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أسد الخليل التجارية	بيع الأجهزة الإلكترونية بالجملة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة خدمات إدارة الطاقة الإمارات ذ.م.م (انظر أدناه)	مقمو حلول الطاقة	الإمارات العربية المتحدة	٪٧٤	-
شركة الروبة الحديثة للأجهزة الكهربائية والإلكترونية	استيراد وتصدير وصيانة الأجهزة الكهربائية والمنزلية	الأردن	٪٦٠	٪٦٠

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

١ عن الشركة وتسجيلها ووصف أعمالها (تتمة)

الشركات التي تسيطر عليها بالكامل من خلال شركة تابعة - شركة خدمات إدارة الطاقة الإمارات

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية القطعية في	
			٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة خدمات إدارة الطاقة الإمارات				
خدمات إدارة الطاقة الدولية	مقدمو حلول الطاقة	الأردن	%٠	%١٠٠
شركة جرينن اي ام اس ذ.م.م - الإمارات	مقدمو حلول الطاقة	الإمارات العربية المتحدة	%٠	%١٠٠

تم استبعاد الشركات التابعة أعلاه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، راجع إيضاح ٣٢ للحصول على مزيد من المعلومات.

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

موقع الفرع	السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
فروع شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا - الشركة الأم		
بريدة	١١٣١٠١٤٥٦٦	٢٠ يوليو ١٩٩٩ (٧ ربيع الآخر ١٤٢٠هـ)
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٥٩٩١	١٣ أبريل ٢٠٠٥ (٤ ربيع الأول ١٤٢٦هـ)
الخبير	٢٠٥١٠٢٩٤٣١	٢ مايو ٢٠٠٤ (١٣ ربيع الأول ١٤٢٥هـ)
جدة	٤٠٣٠١٠٢٦٨٥	٣ أبريل ١٩٩٤ (٢١ شوال ١٤١٤هـ)
الرياض	١٠١٠٦٨٥٥٧٣	٥ فبراير ٢٠٢١ (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	٤٠٣١٢١٣٣٣٦	٢٠ مارس ٢٠١٨ (٣ رجب ١٤٣٩هـ)
فروع شركة إبراهيم شاكرا المحدودة - شركة تابعة		
جدة	٤٠٣٠٠٣٤٤٧٥	١٠ مايو ١٩٨٢ (١٦ رجب ١٤٠٢هـ)
الخبير	٢٠٥١٠١٠١٢٤	١٤ يوليو ١٩٨٤ (١٥ شوال ١٤٠٤هـ)
بريدة	١١٣١٠٢٠٩٢٥	١٤ يونيو ٢٠٠٥ (٧ جمادى الأولى ١٤٢٦هـ)
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٧٦٥٩	٣٠ يناير ٢٠٠٧ (١١ محرم ١٤٢٨هـ)
نجران	٥٩٥٥٠٢٨١٥٥	٣ نوفمبر ٢٠١٣ (٢٩ ذي الحجة ١٤٣٤هـ)
الرياض	١٠١٠٠٤٥١٢٩	٧ يونيو ١٩٨٢ (١٥ شعبان ١٤٠٢هـ)
تبوك	٣٥٥٠٠٣٩٦٧٦	١٥ يناير ٢٠١٨ (٢٧ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ)
جدة	٤٠٣٠٠٤٣٩١٠	٣ يونيو ١٩٨٤ (٤ رمضان ١٤٠٤هـ)
جدة	٤٠٣٠٢٩٨٨٣٨	١٥ يناير ٢٠١٨ (٢٧ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ)
جيزان	٥٩٠٠١١٢٠٦٦	٢٢ يناير ٢٠١٨ (٥ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ)
الدمام	٢٠٥٠١١٥٤٤٩	٣٠ يناير ٢٠١٨ (١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ)
جدة	٤٠٣٠٠٣٤٩٣١	٩ يونيو ١٩٨٢ (١٦ شعبان ١٤٠٢هـ)
حفر الباطن	٢٥١١٠٢٦٦٩٨	٣٠ يناير ٢٠١٨ (١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ)
الهفوف	٢٢٥٢٠٧٠٠٥٩	٣١ يناير ٢٠١٨ (١٤ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ)
ينبع	١٠١٠٦٧١٦٤٤	٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠ (١٤ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ)
فروع شركة إبراهيم حسين شاكرا للمشاريع والصيانة المحدودة - شركة تابعة		
جدة	٤٠٣٠١٥٩٧٢٨	٦ فبراير ٢٠٠٦ (٧ محرم ١٤٢٧هـ)
الرياض	١٠١٠٤٣٤٩٣٢	١٥ يونيو ٢٠١٥ (٢٨ شعبان ١٤٣٦هـ)
فرع شركة أسداء الخليج التجارية - شركة تابعة		
الرياض	١٠١٠٢٤٣١٩٦	٢٦ يناير ٢٠٠٨ (١٧ محرم ١٤٢٩هـ)

إن التعديلات على بعض أرصدة حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢١ هي نتيجة تصحيح أخطاء تخص عام ٢٠٢٠ وما قبله. لم يتم تعديل أرصدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٣).

شركة الحسن غازي إبراهيم شامكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

### ١-٢ 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 تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

#### (ب) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة 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

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو 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 الإيضاح 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 سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول في عملية الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المكتناة 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 المكتناة كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية في صافي الموجودات المكتناة للشركة كما في تاريخ الاستحواذ. إذا تحقق تجميع المنشآت على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها تتم 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 المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة، عند الضرورة، لتتماشى مع السياسات المعتمدة لدى المجموعة. لدى الشركة والشركات التابعة لها نفس فترات التقارير.

#### (د) الاستمرارية

لدى المجموعة تدفقات نقدية سلبية من الأنشطة التشغيلية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. ومع ذلك، لقد تحسن الأداء المالي للمجموعة خلال السنة الحالية بسبب الزيادة في حجم المبيعات وإجراءات التقشف الأخرى التي نتج عنها ربح وأرباح مبقاة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أدرجت المجموعة في تقريرها دخلاً شاملاً بلغ مجموعه ٣٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: مجموع الدخل الشامل ٢٨,١ مليون ريال سعودي) وحتى ذلك التاريخ، بلغت الأرباح المبقاة ٢٧,٥ مليون ريال سعودي. تواصلت المجموعة إدارة أنشطتها التجارية وسلسلة التوريد وتحصيل ذمها المدينة. لا تزال الإدارة تتوقع تحسناً تدريجياً في أنشطتها التجارية بناءً على الإجراءات المحلية التي اتخذتها حكومة المملكة العربية السعودية. علاوة على ذلك، فإن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها تعتمد على قدرتها على إدارة الانكماش الحالي في الأنشطة الاقتصادية وتعزيز نتائجها وتدفقاتها النقدية والتحسينات المستمرة في رأس مالها العامل وتجديد أو إعادة تمويل تسهيلات القرض في الفترات اللاحقة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شامكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترة تقريرها السنوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ وهي:

• يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

• يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المثبتة 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 للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات:

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨:

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

• تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة:

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

(ج) تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقاً لإجمالي المقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها بالحصص المناسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ المكتسبة كمصاريف مكتسبة وتدرج في المصاريف الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات 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 إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

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

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

إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم 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. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في تجميع المنشآت، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد 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 توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العملية من تلك الوحدة، تدرج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

(د) استثمار في شركة زميلة

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

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

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

يعكس الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يتم إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق الملكية في الشركة الزميلة، تقوم عندئذ بإثبات حصتها من أي تغييرات، عند الاقتضاء، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية (الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة ويتم حذف الشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة).

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة بمعزل عن الربح التشغيلي، ويمثل هذا إجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والحصص 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 متوافقة 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 عندئذ باحتساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ومن ثم تقوم بإثبات الخسارة باعتبارها "حصة في ربح شركة زميلة" في الربح والخسارة.



شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) استثمار في شركة زميلة (تتمة)

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

(هـ) تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف 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 اثني 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 اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف 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 يُستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة

(و) قياس القيمة العادلة

تقيس 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 نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند 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 لأصل 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 المثلى.

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 يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق يمكنه استخدام الأصل لتحقيق أفضل منفعة منه.

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 يُذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 المفصح 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 المعطنة (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 وفئة الأصل الذي ينحصر تقييمه. تقوم الإدارة بفحص تقرير المقيم وتقدير مدى ملاءمة الافتراضات وأساليب التقييم والمقولية العامة للتقييم. لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت 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 الصناديق المشتركة أو صناديق الاستثمار أو أدوات الاستثمار المماثلة إلى آخر قيمة صافية للموجودات المنشورة بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مماثل، والتدفقات النقدية المخصومة، نماذج تقييم 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 أدوات 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 إفصاحات القيمة العادلة، حددت 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 يحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل يعتمد عليه بغض النظر عن موعد استلامها. تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد باستثناء الضرائب أو الرسوم. وخلصت المجموعة إلى أنها تتصرف كبائع رئيسي في كافة ترتيبات الإيرادات لكونها ملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي أيضاً معرضة لمخاطر المخزون والائتمان. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة التالية قبل إثبات الإيرادات.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ز) إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما يحصل العميل على ضوابط على البضائع في نقطة زمنية معينة. عند التسليم واستلام البضائع. تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض 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.

تقدم المجموعة مخصصات الضمان العادية للإصلاحات العامة لمدة سنتين، خمس، وعشر سنوات على جميع منتجاتها المباعة، متمشية 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 المتكبدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من مجموع ساعات العمل المقدرة لكل عقد. عندما لا يمكن قياس نتيجة العقد بشكل موثوق، يتم إثبات الإيرادات فقط إلى الحد الذي تكون عنده المصاريف قابلة للاسترداد.

بشكل عام، تثبت المجموعة الإيرادات من الخدمات المتعلقة بتكيب 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 خطي على مدى فترة العقد.

آعاب مهنية واستشارية

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

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

(ح) أرصدة العقود

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

(ط) الزكاة والضريبة

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة الأم والشركات التابعة المحلية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة 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 وتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم احتساب الزكاة الإضافية ومطلوبات ضريبة الدخل الأجنبية، إن وجدت، المتعلقة بربوط السنوات السابقة في الفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط النهائية.

ضريبة استقطاع

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) الزكاة والضريبة (تتمة)

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.

ي) ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تحدد كل شركة تابعة في المجموعة عملتها الوظيفية الخاصة (وهي عملة البيئة 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 الساندة في تواريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية الفترة للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل 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 تقديرًا تقريبيًا للأثر التراكمي للأسعار الساندة في تواريخ المعاملة، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف وفقاً لمواعيد المعاملات). عند التوحيد، تكون فروق الصرف الناشئة عن تحويل أي صافي استثمار في المنشآت الأجنبية غير مهمة.

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

ك) 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 المتراكمة. عند بيع الموجودات أو التخلص منها، أي عند نقل مخاطر ومنافع الملكية إلى المشتري، يتم حذف 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 من الممتلكات والمعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمعدات.

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

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

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

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 يُذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير عقارات تتمثل في المستودعات والمباني. تتراوح مدة عقود الإيجار هذه بين سنة إلى خمس سنوات وبعض هذه العقود تنطوي 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 حوافز إيجار مستحقة القبض.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل على مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار وأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية وتكاليف الاستعادة.

يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها 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، عندها 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 بأحكام و شروط 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 مراكم يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي تحتفظ بها المجموعة، والتي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرف خارجي
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والبلد والعملية 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 بعقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات والسيارات وجميع إيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف 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 المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. 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 يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات، يتم إطفاء الرسوم على مدى فترة التسهيل المتعلقة بها.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بشكل منفصل عند الإثبات المبني بالتكلفة. تُعد تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها من خلال تجميع المنشآت أنها هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. بعد الإثبات المبني، يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتركمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، ويستثنى من ذلك تكاليف التطوير المرسملة، ويتم إظهار التدفقات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك التدفقات.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر 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 كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لانخفاض في القيمة سنوياً إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. لا يتم استهلاك الموجودات غير الملموسة. يتم فحص العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يزال هناك ما يؤيدها. وفي حالة عدم وجود ما يؤيدها، 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 متحصلات 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 لاحقاً 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 إما 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 والغاء 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ع) استثمارات وموجودات مالية أخرى (تتمة)

(٣) القياس

عند الإثبات المبدي، 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 تحميل تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف 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 بتقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدوات 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 المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدي لها

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

كما تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة 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 المطفأ والالتزام المالي الجديد بشروط معدلة في الربح أو الخسارة.

(ف) الانخفاض في قيمة الأدوات 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 تتزايد مخاطر الائتمان الخاصة بها (أي مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل جوهري منذ الإثبات المبدي.

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 المبدي 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 والنوعي، استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان على نحو مستنير بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) الانخفاض في قيمة الأدوات المالية (تتمة)

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

- يكون من غير المرجح قيام المقترض 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 عملاء يتمتعون بتاريخ ائتماني 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 يتم أخذها 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 المرجح 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 والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

#### موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها ائتمانياً. يعد 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 المقترض.
- خرق بنود العقد مثل التخلف عن السداد أو التخلف عن السداد لمدة تزيد عن ٩٠ يوماً.
- وجود احتمال بدخول المقترض 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 المطفأة 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 الإنفاذ عليها من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.



شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

#### ص) مخزون

يتم عرض المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون على مبدأ المتوسط المرجح. في حالة مواد المخزون المصنعة والأعمال تحت التنفيذ، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من النفقات غير المباشرة للإنتاج على أساس الطاقة التشغيلية الاعتيادية. يتم رصد مخصص للبند المتقدمة وبطيئة الحركة عند الحاجة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية 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 تعرّض الأصل لانخفاض في قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. وتتمثل قيمة الموجودات القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للموجودات أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية 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 التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار، إن وجدت. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملانم. يتم تعزيز هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة علناً في السوق أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة 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 تعزى إلى كل أصل من الموجودات. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. وللفترات الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل وتطبيقه على التدفقات النقدية 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 أيضاً في الدخل الشامل الآخر إلى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة. يتم تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحة توليد النقد، ثم تخفيض 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، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير 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 تثبت 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 لتجري الانخفاض في قيمتها سنوياً 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 لوحة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(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 معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية جراء التغير في القيمة.

(س) مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد 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 المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل صافية من أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تحدد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، حيثما يقتضي الأمر، تقييمات السوق الحالية للقيمة 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 المبني على الخبرة التاريخية. يتم فحص التقدير المبني للتكاليف المتعلقة بالضمان سنوياً. تقدم المجموعة أحكام الضمان العادية للإصلاحات العامة لمدد تتراوح بين سنتين وخمس وعشر 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 الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية والإجازات المرضية المتراكمة والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة 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 بناءً 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 بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو 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 تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الأخر.

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكِر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ت) منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢- خطط المنافع المحددة (تتمة)

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي 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 الإنهاء الطوعي مقابل هذه المنافع. تثبت المجموعة منافع نهاية الخدمة في إحدى الحالتين التاليتين: (أ) عندما لا تستطيع المجموعة سحب عرض هذه المنافع و(ب) عندما تثبت المجموعة تكاليف إعادة الهيكلة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ تتضمن مدفوعات مكافآت نهاية الخدمة. في حالة تقديم عرض للتشجيع على الإنهاء الطوعي، تُقاس منافع نهاية الخدمة بناءً على عدد الموظفين المتوقع قبولهم لهذا العرض. تخصم المنافع المستحقة لأكثر من ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير إلى القيمة الحالية.

ث) معلومات القطاع

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

خ) 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.

ذ) ربح التشغيل

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

ض) الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) المحفوظ بها للبيع والعمليات المتوقعة

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

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للأصل (أو مجموعة الاستبعاد) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم الاعتراف بأي أرباح لأي 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 محفوظة بها للبيع. يستمر الاعتراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المنسوبة إلى مطلوبات مجموعة الاستبعاد والمصنفة كحفظ بها للبيع.

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

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شامكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

### ٣ أحكام وتقديرات وافتراسات محاسبية هامة

#### استخدام التقديرات والأحكام:

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام عند تطبيق سياساتها المحاسبية وتقديراتها وافتراساتها 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 وافتراسات ذات المخاطر التي ينتج عنها تعديلات في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة كما يلي:

#### (أ) مخصص مخزون بضيء الحركة

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

#### (ب) انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

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

يُعد تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسارة الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. كما يعد مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيير في الظروف الاقتصادية المتوقعة. لتحليل الحساسية انظر إيضاح ٢٧.

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

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تُحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة 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. تُستمد التدفقات النقدية من الموازنة الخاصة بالسنوات الخمس القادمة ولا تشمل 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 الإنتاجية غير المحددة المثبتة من قبل المجموعة.

#### (د) ضمانات

يتم تسجيل مخصصات الضمان بناء 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 المنفق عليها خلال فترة محددة. عندما يمتد خصم الكمية على فترات محاسبية مختلفة، يتم تقدير المبلغ المثبت في كل فترة بناء على احتمالية تلبية العملاء للأحجام التعاقدية المستهدفة بناء على الأداء التاريخي والمتوقع.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا

(شركة مساهمة سعودية)

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

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

(٥) منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة خطط منافع نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزام منافع نهاية 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. نظراً لتحديد التقييم، والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة حساس للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير. لتحليل الحساسية انظر إيضاح ١٥.

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

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

شركة الحسن حازي إبراهيم شاكور  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

١-٤ ممتلكات ومعدات

فيما يلي تسوية القيمة الدفترية:

المجموع	تصنيفات على عقار مستأجر	أدوات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة:
٣٥١,٠٤٢	٣٠٠,٤٦	١٧,١٦٢	٥٦,٠٩٥	١٦,٨٩٠	١٢٠,٦٧٥	١١٠,١٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٦٦٠	٧٦١	٣٠٦	١,٤٠٤	٨٦	١٠٣	-	إضافات
(١٣,١٠٣)	(١,٣٧٣)	(٦)	(٢,٤٥١)	(٢,٢٢٤)	-	(٧,٠٤٩)	استهلاكات
٣٤٠,٥٩٩	٢٩٩,٨٤٤	١٧,٤٦٢	٥٥,٠٤٨	١٤,٧٥٢	١٢٠,٧٧٨	١٠٣,١٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣٨,١٨٢	٢٨,٠٣٤	١٤,٧٥٥	٤٥,٠١٩	١٥,٥٩٦	٣٤,٧٧٨	-	الإستهلاك المتراكم:
١٠,٦٢١	١,٤٦٥	٤٢٩	٥,٠٦٩	٥٧١	٣,٠٨٧	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٥,٥٤٩)	(١,٠٩٢)	(٤)	(٢,٢٨٦)	(٢,١٦٧)	-	-	استهلاك (إيضاحات ٢٤ و ٣٢)
١٤٣,٢٥٤	٢٨,٤٠٧	١٥,١٨٠	٤٧,٨٠٢	١٤,٠٠٠	٣٧,٨٦٥	-	استهلاكات
١٩٧,٣٥٥	١,٠٢٧	٢,٢٨٢	٧,٢٤٦	٧٥٢	٨٢,٩١٣	١٠٣,١٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤٠,٥٩٩	٢٩,٤٣٤	١٧,٤٦٢	٥٥,٠٤٨	١٤,٧٥٢	١٢٠,٧٧٨	١٠٣,١٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٦٨٩	٥٠٨	١٥١	٢٠٢	٦٨٢	١٤٦	-	إضافات
(٤,٠٧٢)	(١٩٦)	(٩٧)	(٦٧٦)	(٣,١٠٣)	-	-	استهلاكات
(٧٧٦)	-	(٣٧٤)	(٤٠٢)	-	-	-	موجودات مجموعة استبعاد - بيع أي أم إس (إيضاح ١-٣٢)
(٣٢,٠٢١)	(١,٤٦٤)	(٨,٤٢١)	(٤,٣٢٠)	(٢,٨٩٩)	(٩,٠٠٠)	(٥,٩١٧)	موجودات مجموعة استبعاد مصنعة كمخلف بها للبيع (إيضاح ٣٢-٢)
٣٠٥,٤١٩	٢٨,٢٨٢	٨,٧٢١	٤٩,٨٥٢	٩,٤٣٢	١١١,٩٢٤	٩٧,٢٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤٣,٢٥٤	٢٨,٤٠٧	١٥,١٨٠	٤٧,٨٠٢	١٤,٠٠٠	٣٧,٨٦٥	-	الإستهلاك المتراكم:
٧,٣١٠	٧٤٩	٣٤٨	٢,٥٨٧	٥٣٥	٣,٠٩١	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣,١٧٥)	(١٩٢)	(٩٢)	(٦٥٣)	(٣,٠٣٧)	-	-	استهلاك (إيضاحات ٢٤ و ٣٢)
(٧٢١)	-	(٣٤٣)	(٣٧٨)	-	-	-	استهلاكات
(١٨,٧٥٥)	(٩٥٥)	(٧,٢٨٨)	(٣,٨٩٦)	(٢,٢٤٧)	(٤,٣٦٩)	-	موجودات مجموعة استبعاد - بيع أي أم إس (إيضاح ١-٣٢)
١٢٧,١١٣	٢٨,٠٠٩	٧,٨٠٤	٤٥,٤٤٢	٩,٢٥١	٣٦,٥٨٧	-	موجودات مجموعة استبعاد مصنعة كمخلف بها للبيع (إيضاح ٣٢-٢)
١٧٨,٣٠٦	٢٧٢	٩١٧	٤,٣٩٠	١٨٦	٧٥,٣٣٧	٩٧,٢٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

#### ١-٤ ممتلكات ومعدات (تتمة)

(أ) ضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن لدى المجموعة موجودات مرهونة تتعلق بضمان القروض البنكية. (٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة عدة أراضي بمبلغ ٧٩ مليون ريال سعودي مرهونة كضمان للقروض 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 الإدارة بمراجعة تقديراتها لهذه الأعمار الإنتاجية وتعديلها حسب الضرورة.

#### ٢-٤ عقود الإيجار

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		<b>تكلفة - موجودات حق الاستخدام</b>
٨,٩٢١	٢٤,٣٣٣	مباني
٢٠,٠٣١	٢٠,٣٠٦	مستودعات
٢٨,٩٥٢	٤٤,٦٣٩	
		<b>استهلاك متراكم - موجودات حق الاستخدام</b>
٥,٧٢٦	٤,١١٣	مباني
١٤,٧٤٧	١٦,٤٥٥	مستودعات
٢٠,٤٧٣	٢٠,٥٦٨	
٨,٤٧٩	٢٤,٠٧١	صافي القيمة الدفترية
		<b>مطلوبات إيجارية - متداولة</b>
١,٢٣١	٤,٥٣٦	مباني
٢,١٣٦	١,٥٣٤	مستودعات
٣,٣٦٧	٦,٠٧٠	
		<b>مطلوبات إيجارية - غير متداولة</b>
١,٥٨٠	١٥,٤٢٠	مباني
٢,٠٦٠	٩٣٣	مستودعات
٣,٦٤٠	١٦,٣٥٣	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

#### ٢-٤ عقود الإيجار (تتمة)

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة في المطلوبات الإيجارية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠,٦٩٧	٧,٠٠٧	الرصيد في بداية السنة
٥,٩٨٣	٢٢,٩٧٦	إضافات خلال السنة
٤٩٥	٥٥٦	الفائدة خلال السنة (إيضاح ٢٥ و ٢-٣٢)
(٢,٦٨٦)	-	إنهاء عقود خلال السنة
(٧,٤٨٢)	(٦,٧٠١)	مدفوعات خلال السنة
-	(١,٤١٥)	مطلوبات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢-٣٢)
٧,٠٠٧	٢٢,٤٢٣	الرصيد في نهاية السنة

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة في موجودات حق الاستخدام:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٦,٢١٠	٢٨,٩٥٢	<b>التكلفة</b>
٥,٩٨٣	٢٢,٩٧٦	الرصيد في بداية السنة
(٣,٢٤١)	-	إضافات للسنة
-	(٦,٩٣٥)	استبعادات في السنة - إنهاء
٢٨,٩٥٢	٤٤,٩٩٣	موجودات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢-٣٢)
١٤,٨٧٣	٢٠,٤٧٣	<b>الاستهلاك المتراكم</b>
٦,٧٧٥	٥,٧٦١	الرصيد في بداية السنة
(١,١٧٥)	-	تكلفة الاستهلاك للسنة
-	(٥,٣١٢)	استبعادات في السنة - إنهاء
٢٠,٤٧٣	٢٠,٩٢٢	موجودات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢-٣٢)
٨,٤٧٩	٢٤,٠٧١	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

خلال سنة ٢٠٢١، أنهت المجموعة عقد إيجار لمستودعات. وتمثل الأثر المالي على موجودات حق الاستخدام في انخفاض بمبلغ ٢,٠٦٦ ريال سعودي وانخفاض في المطلوبات الإيجارية بمبلغ ٢,٦٨٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع ربح من الإنهاء بمبلغ ٦٢٠ ريال سعودي.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٧٧٥	٥,٧٦١	تكلفة استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٩٥	٥٥٦	مصروف فائدة (مدرج بنفقات تمويل)
٣,٢٥٦	٣,٢٣٢	مصروف مرتبط بعقود الإيجار قصيرة الأجل
١٠,٥٢٦	٩,٥٤٩	المجموع

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٧٠١ ريال سعودي (٧,٤٨٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).



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 يُذكر غير ذلك)

#### ٢-٤ عقود الإيجار (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تكلفة الاستهلاك للسنة مباني مستودعات
١,٧٥١	٤,٠٥٤	
٥,٠٢٤	١,٧٠٧	
٦,٧٧٥	٥,٧٦١	

#### 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 تواصلت الإدارة مع بعض البنوك التي تتعامل معها لتزويدها بأسعار العمولة على قروض بقيم مماثلة لعقود الإيجار الخاضعة لمتطلبات هذا المعيار المحاسبي ولفترات زمنية تقارب هذه العقود أيضاً. ترى الإدارة أن عروض أسعار الفوائد المقدمة من قبل البنوك 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 ٤٠٠ ريال سعودي و(٤٠٠) ريال سعودي على التوالي (٢٠٢١: ٥١ ريال سعودي و (٥٣) 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 الإنهاء.

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

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

#### ٥ موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	موجودات غير ملموسة (إيضاح ١-٥) شركة خدمات إدارة الطاقة الإمارات ذ.م.م شركة الرؤية الحديثة للأجهزة الكهربائية والإلكترونية الشهرة (إيضاحان ١-٥ و ٢-٥) شركة أسداء الخليج التجارية
١,٢٤٠	-	
٩١٦	-	
٢,١٥٦	-	
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	
١٢,٠١٠	٩,٨٥٤	

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٥ موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

المجموع	الشهرة	موجودات غير ملموسة	التكلفة
١٥,٤٢٨	٩,٨٥٤	٥,٥٧٤	كما في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	إضافات
١٥,٤٢٨	٩,٨٥٤	٥,٥٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	إضافات
(٣,٨٢٩)	-	(٣,٨٢٩)	استبعاد موجودات غير ملموسة
(١,٧٤٥)	-	(١,٧٤٥)	موجودات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢-٢٢)
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٦٤٤	-	٢,٦٤٤	الإطفاء المتراكم:
٧٧٤	-	٧٧٤	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣,٤١٨	-	٣,٤١٨	المحمل للسنة
١٧٤	-	١٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢,٥٨٩)	-	(٢,٥٨٩)	المحمل للسنة
(١,٠٠٣)	-	(١,٠٠٣)	استبعاد موجودات غير ملموسة
-	-	-	موجودات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢-٢٢)
-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	-	صافي القيمة الدفترية:
١٢,٠١٠	٩,٨٥٤	٢,١٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢-٥ الشهرة - شركة أصداء الخليج التجارية:

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

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ الممكن استرداده مبنية أدناه تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية لتقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في المجالات ذات الصلة واستندت إلى البيانات التاريخية من المصادر الخارجية والداخلية.

٢٠٢١	٢٠٢٢	معدل الخصم
٪١٤,٠	٪١٢,٠	معدل قيمة النمو النهائية
٪٣,٠	٪٣,٠	معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة (متوسط الخمس سنوات القادمة)
٪٥	٪٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البنود
نسبة تغير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد	نسبة تغير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد	
٪٩	٪١٠	+ ١ معدل الخصم
٪٩	٪٧	- ١ معدل الخصم
٪٦	٪٥	+ ١ معدل قيمة النمو النهائية
٪٦	٪٩	- ١ معدل قيمة النمو النهائية
٪٣	٪٧	+ ١ معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة
٪٣	٪١٢	- ١ معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

## ٥ موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

كان معدل الخصم مقياساً قبل الضريبة تم تقديره استناداً إلى المتوسط التاريخي لمتوسط تكلفة رأس المال المرجح للصناعة. وشملت توقعات التدفقات النقدية تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو نهائي بعد ذلك.

لن ينتج عن أي من التغييرات المذكورة 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 الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، بما يتفق مع الافتراضات التي سيضعها أحد المشاركين في السوق.

تم تقدير ميزانية الأرباح قبل الفائدة 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 للسنوات 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 ٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٢ مليون ريال سعودي).

## ٦ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٩٦,٣٦٥	٣٥٤,٦٦٣	ذمم مدينة تجارية
(١١٣,٤٣٣)	(٦٠,١١٧)	مظروحاً منها: خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣٨٢,٩٣٢	٢٩٤,٥٤٦	
٢,٩٢٥	١٠,١٣٩	ذمم مدينة أخرى:
٥,٩٥٦	٥,٩٥٦	مطالبات الدعاية من الموردين
(٥,٩٥٦)	(٥,٩٥٦)	إيداع الرسوم الجمركية
٣٨٥,٨٥٧	٣٠٤,٦٨٥	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
٣٧٢,٥٧٢	٣٠٤,٦٨٥	متداولة
١٣,٢٨٥	-	غير متداولة
٣٨٥,٨٥٧	٣٠٤,٦٨٥	

فيما يلي تسوية خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩٨,٧٥١	١١٣,٤٣٣	الرصيد في بداية السنة
١٥,٠٠٠	١٠,٦٦٠	المحمل للسنة
٧٣٤	٤٢٣	المحمل للسنة - العمليات غير المستمرة (إيضاح ٣٢)
(١,٠٥٢)	(٢٣,٦٧٩)	شطب خلال السنة
-	(٥,٢٢٦)	موجودات مجموعة استبعاد - بيع أي أم أس
-	(٣٥,٤٩٤)	موجودات مجموعة استبعاد مصنفة كمحفظ بها للبيع
١١٣,٤٣٣	٦٠,١١٧	الرصيد في نهاية السنة (إيضاح ٢٧)

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 يُذكر غير ذلك)

#### ٧ استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في شركة زميلة:

الفائدة الفعلية في		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٪٤٩	٪٤٩	المملكة العربية السعودية	تصنيع مكيفات الهواء	شركة ال جي شاكر المحدودة ("ال جي شاكر")

فيما يلي الاستثمارات في شركة زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		إل جي شاكر (إيضاح ٧-١)
٤٤٢,٣٩٥	٤٦٦,١٧٤			

فيما يلي تسوية الاستثمار في شركة زميلة:

ال جي شاكر		في ١ يناير ٢٠٢٢ الحصة في الربح للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٤٢,٣٩٥	٢٣,٧٧٩	
٤٦٦,١٧٤		
٤١٩,١٥٤	٢٣,٢٤١	في ١ يناير ٢٠٢١ الحصة في الربح للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٤٢,٣٩٥		

لم يتم استلام أي توزيعات أرباح من الشركة الزميلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

#### 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 ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٦). يمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع أنواع مختلفة من مكيفات الهواء.

شركة الحصن غازي إبراهيم شاكر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٧ استثمار في شركة زميلة (تنمة)

١-٧ شركة إل جي شاكر (تنمة)

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية الهامة للشركة الزميلة - شركة إل جي شاكر كما هو مدرج في قوائمها المالية. يقوم الجدول أيضًا بتسوية المعلومات المالية الملخصة إلى القيمة الدفترية لأسهم المجموعة في الشركة الزميلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد كما في
١٠٢,٨٨٨	١٠٢,٩١٤	موجودات غير متداولة
٢٨٦,٧٥٧	٣٤٦,٨٢٠	موجودات متداولة
(٩,١٠٦)	(٩,٨٧٩)	مطلوبات غير متداولة
(١٠٢,٥٤١)	(١٠٤,٥٦٥)	مطلوبات متداولة
٢٧٧,٩٩٨	٣٣٥,٢٩٠	صافي الموجودات (٪١٠٠)
١٣٠,٤١١	١٥٤,١٩٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات (٪٤٩)
٣١١,٩٨٤	٣١١,٩٨٤	الشهرة
٤٤٢,٣٩٥	٤٦٦,١٧٤	القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيرادات
٣٩٧,٩٨٨	٥٤١,٧٥٧	مجموع الدخل الشامل (٪١٠٠) (*)
٤٣,٢٦٧	٥٧,٢٩٢	حصة المجموعة في مجموع الدخل الشامل (٪٤٩) (*)
٢٣,٢٤١	٢٣,٧٧٩	

(\*) 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 التدفقات النقدية المخصومة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة على أنه المستوى ٣ للقيمة العادلة بناءً على المدخلات في أسلوب التقييم المستخدم.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ الممكن استرداده مبينة أدناه. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في المجالات ذات الصلة واستندت إلى البيانات التاريخية من المصادر الخارجية والداخلية.

٢٠٢١	٢٠٢٢	معدل الخصم
٪١٤,٠٠	٪١٢,٠٠	معدل قيمة النمو النهائية
٪٣,٠٠	٪٣,٠٠	معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة (متوسط الخمس سنوات القادمة)
٪٢٠	٪١٤	

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 يُذكر غير ذلك)

٧ استثمار في شركة زميلة (تنمة)

١-٧ شركة إل جي شاكر (تنمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		البنود
المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار	نسبة تغير %	المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار	نسبة تغير %	
٤٨٥	(٨٪)	٥٩٦	(١٠٪)	+ ١٪ معدل الخصم
٥٧٨	١٠٪	٧٥٢	١٣٪	- ١٪ معدل الخصم
٥٦١	٦٪	٧٢٨	٩٪	+ ١٪ معدل قيمة النمو النهائية
٤٩٩	(٥٪)	٦١٦	(٨٪)	- ١٪ معدل قيمة النمو النهائية
٥٥٢	٥٪	٦٧٦	١٪	+ ١٪ معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة
٥٠٢	(٥٪)	٦٥٦	(١٪)	- ١٪ معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة

تقوم إدارة المجموعة بإجراء تقييم تفصيلي للقيمة الدفترية لشركة إل جي شاكر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وقد استندت إلى بعض الافتراضات التفصيلية وخطط الإدارة. تتوقع الإدارة أن تستمر هذه الخطط في دعم القيمة الدفترية للشركة 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 انخفاض القيمة المستقبلية.

٨ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٢٨,٧٨٠	٤١٣,٢٢٦	بضائع جاهزة
٥٠,٩٠٠	٤٣,٠٨٥	قطع غيار
١٦,٨٥١	٦,٨٩٤	بضائع بالطريق
٣٩٦,٥٣١	٤٦٣,٢٠٥	
(٤٦,٥٧٢)	(٤٨,٨٥٦)	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٣٤٩,٩٥٩	٤١٤,٣٤٩	

فيما يلي تسوية خسائر الانخفاض في قيمة المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤١,٩١٤	٤٦,٥٧٢	الرصيد في بداية السنة
٦,١١٤	٧,٥٩٤	محمل للسنة (إيضاح ٢١)
(١,٤٥٦)	(٤,١٤٠)	المستخدم خلال السنة
-	(١,١٧٠)	موجودات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٤٦,٥٧٢	٤٨,٨٥٦	الرصيد في نهاية السنة

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٣١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٨,٧ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية وأجنبية تتعلق باستيراد بضائع جاهزة ومستلزمات أخرى. انظر الايضاح رقم ٣٣

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية قائمة بمبلغ ٦٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٧٥ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل استيراد بضائع جاهزة ومستلزمات أخرى. انظر الايضاح رقم ٣٣

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٩ مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٢,٥١٠	٢٧,٠١٨	دفعات مقدمة
٦,٧٧٢	١٦,٧٤٤	دفعات مقدمة إلى موردين
-	٣,٧٨٢	دفعات مقدمة أخرى
٢٩,٢٨٢	٤٧,٥٤٤	دفعات مقدمة إلى موظفين
١٠,٧٢٥	١٥,٥٣٥	مجموع الدفعات المقدمة
٤٠,٠٠٧	٦٣,٠٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً

١٠ نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٢٧٢	٩٦١	نقد في الصندوق
٥١,٧٤٨	٥١,٥٢٤	أرصدة بنكية - حساب جاري
-	٢٠,٢٢٦	أرصدة بنكية - ودائع (*)
٥٣,٠٢٠	٧٢,٧١١	يشتمل النقد وما يماثله في قائمة المركز المالي 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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٣٠,٠٠٠	٤٨٢,٣٣٤	رأس المال المصرح به (بمبلغ ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد)
٦٣٠,٠٠٠	٤٨٢,٣٣٤	رأس المال المدفوع والمصدر بالكامل (بمبلغ 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. بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٦٣٠ مليون ريال سعودي مقسم على ٦٣ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. خلال العام الحالي، قامت الشركة بخفض رأس مالها لتغطية الخسائر المتراكمة. انظر إلى إيضاح ١ لمزيد من التفاصيل.

١٢ احتياطي نظامي

يُلزم نظام الشركات السعودي الصادر في ٢٥ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦) الشركات بتحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى احتياطي نظامي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. أكملت الشركة الإجراءات النظامية المتعلقة بتعديل نظامها الأساسي في ٢٦ أبريل ٢٠١٩.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

### ١٣ الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة الرؤية الحديثة للأجهزة الكهربائية والإلكترونية	شركة خدمات إدارة الطاقة الإمارات (*)	تعديلات داخل المجموعة	المجموع
نسبة الحصص غير المسيطرة	%٤٠	-	-	
موجودات غير متداولة	٢٧,٩٢٤	-	-	٢٧,٩٢٤
موجودات متداولة	٥٤,٨١١	-	-	٥٤,٨١١
مطلوبات غير متداولة	٥٤٢	-	-	٥٤٢
مطلوبات متداولة	٣٧,٢٩١	-	-	٣٧,٢٩١
صافي الموجودات	٤٤,٩٠٢	-	-	٤٤,٩٠٢
صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	١٨,٠٤٢	-	-	١٨,٠٤٢
إيرادات	٨٩,٣٣٥	١,٠٨٧	-	٩٠,٤٢٢
الربح / (الخسارة)	٥,٣٤٦	(٣,٣١٠)	-	٢,٠٣٦
الدخل الشامل الأخر	-	٤٦	-	٤٦
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	٥,٣٤٦	(٣,٢٦٤)	-	٢,٠٨٢
الربح / (الخسارة) الموزعة على الحصص غير المسيطرة	٢,١٢٨	(٨٦١)	-	١,٢٦٧
الدخل الشامل الأخر المخصص للحصص غير المسيطرة	-	١٢	-	١٢
التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	٨,٦٩٤	(١,٥٣٢)	-	٧,١٦٢
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	(١,١٨٠)	(١,٥٣٢)	-	(٢,٧١٢)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة الرؤية الحديثة للأجهزة الكهربائية والإلكترونية	شركة خدمات إدارة الطاقة الإمارات	تعديلات داخل المجموعة	المجموع
نسبة الحصص غير المسيطرة	%٤٠	%٢٦	-	
موجودات غير متداولة	٣٠,٢٦٨	٦٠	-	٣٠,٣٢٨
موجودات متداولة	٥٨,٦٦٦	١٧,٤١٨	-	٧٦,٠٨٤
مطلوبات غير متداولة	٤٨,١٨٩	٢٢,٥٩٢	-	٧٠,٧٨١
مطلوبات متداولة	١,١٨٩	٣,٥٥١	-	٤,٧٤٠
صافي الموجودات	٣٩,٥٥٦	(٨,٦٦٥)	-	٣٠,٨٩١
صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	١٥,٨٢٢	(٢,١٧٢)	-	١٣,٦٥٠
إيرادات	٨١,٨٧٦	١,٨٣١	-	٨٣,٧٠٧
ربح / (خسارة)	٣,٧٨٩	(٣,٧٨٠)	-	٩
الدخل الشامل الأخر	-	١٧٠	-	١٧٠
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	٣,٧٨٩	(٣,٦١٠)	-	١٧٩
الربح / (الخسارة) المخصص للحصص غير المسيطرة	١,٥١٦	(٩٨٣)	-	٥٣٣
الدخل الشامل الأخر المخصص للحصص غير المسيطرة	-	٤٤	-	٤٤
التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	١٠,٢٧٦	(٩,٢٤٤)	-	١,٠٣٢
التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	٩٣	(١٠)	-	٨٣
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(١٢,٤١١)	(٥,١٤٨)	-	(١٧,٥٥٩)
صافي النقص في النقد وما يماثله	(٢,٠٤٢)	(١٤,٤٠٢)	-	(١٦,٤٤٤)



شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

#### ١٤ قروض وتسهيلات

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك تجارية محلية وأجنبية لاقتراضات طويلة وقصيرة الأجل بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تم الحصول على هذه التسهيلات بشكل أساسي بموجب اتفاقيات المراجعة / التورق. تكون بعض اتفاقيات التسهيلات مضمونة مقابل السندات الإذنية. يتم تقديم ضمانات الشركات للمجموعة حيثما 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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		متداولة:
٣,٣٦٧	٦,٠٧٠	مطلوبات إيجارية (الإيضاح ٢-٤)
٤٠٩,١٢٧	٥٤٤,٢٠٥	قروض بنكية
٤١٢,٤٩٤	٥٥٠,٢٧٥	
		غير متداولة:
٣,٦٤٠	١٦,٣٥٣	مطلوبات إيجارية (الإيضاح ٢-٤)
٧٠,٩٦٣	-	قروض بنكية
٧٤,٦٠٣	١٦,٣٥٣	

#### مطلوبات وموجودات مضمونة مرهونة كتأمين

جميع القروض البنكية مضمونة بسندات إذنية موقعة من الشركة الأم تساوي الحد الأقصى لمبلغ التسهيل. بلغت السندات الإذنية ١,٠٦٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٧١ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن لدى المجموعة موجودات مرهونة تتعلق بضمان القروض البنكية. (٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة عدة أراضي بمبلغ ٧٩ مليون ريال سعودي مرهونة كضمان للقروض 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 ١,٥ : ١).
- ٤- نسبة مجموع المطلوبات وصافي القيمة الملموسة.

فيما يلي القروض البنكية القائمة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	العملة	معدل الفائدة الاسمي	سنة الاستحقاق	إجمالي مبلغ التسهيلات	إجمالي مبلغ التسهيلات الدفترية
			سايبور + ١,٧٥٪ -		١,١٠٢,٩٠٠	٥٤٤,٢٠٥
٤٧٥,٢١٣	٩٣٦,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	٤,٢٥٪ سنوياً	٢٠٢٣	١,١٠٢,٩٠٠	٥٤٤,٢٠٥
٤,٨٧٧	٣٥,٦٢٥	الأردن	لايبور + ٣,٨٪ سنوياً	٢٠٢٣	٣٥,٦٢٥	٥,٨٧٤
		مطلوبات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٢)			(٣٥,٦٢٥)	(٥,٨٧٤)
-					٣٥,٦٢٥	٥٤٤,٢٠٥
٤٨٠,٠٩٠					٣٥,٦٢٥	٥٤٤,٢٠٥

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

#### ١٤ قروض وتسهيلات (تتمة)

تسويات القروض البنكية كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٧٧,٤٦٧	٤٨٠,٠٩٠	الرصيد كما في ١ يناير
١,٥٤٢,٤٧٧	١,٨٩٨,٥٨٠	متحصلات
٤,٤٣٢	٦٢,٩٠١	المملكة العربية السعودية
١,٥٤٦,٩٠٩	١,٩٦١,٤٨١	الأردن
(١,٤٤٠,٠٩٢)	(١,٨٢٩,٥٨٧)	تسديدات
(٤,١٩٤)	(٦١,٩٠٥)	المملكة العربية السعودية
(١,٤٤٤,٢٨٦)	(١,٨٩١,٤٩٢)	الأردن
-	(٥,٨٧٤)	مطلوبات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٢)
٤٨٠,٠٩٠	٥٤٤,٢٠٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تسوية حركة المطلوبات مع التدفقات النقدية الناتجة عن التمويل:

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
٥٧٠,٧٥٩	٢٩,١٢٤	٤٩٦,٥٩٥	٤٥,٠٤٠	كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٢,٢)
١,٩٦١,٤٨١	-	١,٩٦١,٤٨١	-	موجودات مجموعة استبعاد مصنفة
(١,٨٩١,٤٩٢)	-	(١,٨٩١,٤٩٢)	-	كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٢,٢)
(٢٢,٣٧٩)	-	(٢٢,٣٧٩)	-	صافي معاملات تدفقات غير نقدية
(٦,٧٠١)	(٦,٧٠١)	-	-	معاملات تدفقات نقدية
٢٧,٦٧١	-	-	٢٧,٦٧١	متحصلات من قروض
٦٨,٥٨٠	(٦,٧٠١)	٤٧,٦١٠	٢٧,٦٧١	مدفوعات قروض
٦٣٩,٣٣٩	٢٢,٤٢٣	٥٤٤,٢٠٥	٧٢,٧١١	مدفوعات تكاليف تمويل
٤٦٨,٠٧٠	١٠,٦٩٧	٣٧٧,٤٦٧	٧٩,٩٠٦	مدفوعات إيجار
١٧,٣٢٣	٤٩٥	١٦,٨٢٨	-	التغير في النقد وما يماثله
٥,٩٨٣	٥,٩٨٣	-	-	صافي التدفقات النقدية
(٢,٦٨٦)	(٢,٦٨٦)	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠,٦٢٠	٣,٧٩٢	١٦,٨٢٨	-	معاملات تدفقات غير نقدية
١,٥٤٦,٩٠٩	-	١,٥٤٦,٩٠٩	-	معاملات تدفقات نقدية
(١,٤٤٤,٢٨٦)	-	(١,٤٤٤,٢٨٦)	-	متحصلات من قروض
(١٦,٨٢٨)	-	(١٦,٨٢٨)	-	مدفوعات قروض
(٧,٤٨٢)	(٧,٤٨٢)	-	-	مدفوعات تكاليف تمويل
(٢٦,٨٨٦)	-	-	(٢٦,٨٨٦)	مدفوعات إيجار
٥١,٤٢٧	(٧,٤٨٢)	٨٥,٢٩٥	(٢٦,٨٨٦)	التغير في النقد وما يماثله
٥٤٠,١١٧	٧,٠٠٧	٤٨٠,٠٩٠	٥٣,٠٢٠	صافي التدفقات النقدية

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

#### ١٥ التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٢,٥٢٧	٢٠,٨٠٨	صافي مطلوبات المنافع المحددة

تدير 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 سنتين 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 دفعة 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 مبلغًا يعادل راتب آخر شهري له عن كل سنة مكتملة في الخدمة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٥,٠٧٠	٢٢,٥٢٧	الرصيد في بداية السنة
		مدرجة في الربح والخسارة
		العمليات المستمرة
٢,٣٥١	٢,١٦٦	تكلفة الخدمة الحالية
٥٨٩	٤٥٧	تكلفة الفائدة
٢,٩٤٠	٢,٦٢٣	
		العمليات غير المستمرة
-	٧٥	تكلفة الخدمة الحالية
-	٤٧	تكلفة الفائدة
-	١٢٢	
		مدرجة في الدخل الشامل الآخر
(١٧٥)	١,٥٧٦	الخسارة / (المكاسب) الاكتوارية
(٥,٣٠٨)	(٢,٣٢٠)	منافع مدفوعة
-	(٢,٧٢٠)	مطلوبات مجموعة الاستبعاد - بيع اي ام اس (ايضاح ١-٣٢)
٢٢,٥٢٧	٢٠,٨٠٨	الرصيد في نهاية السنة
		ممثلة من قبل:
١٨,٩٧٦	٢٠,٨٠٨	صافي التزام المنافع المحددة للخطط في:
٣,٥٥١	-	- المملكة العربية السعودية
٢٢,٥٢٧	٢٠,٨٠٨	- الإمارات العربية المتحدة

#### افتراضات اكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
١,٧٥٪ سنويا	٢,٤٠٪ سنويا	-	٤,٢٥٪ سنويا	معدل الخصم
١,٧٥٪ سنويا	١٪ سنويا	-	٢,٠٠٪ سنويا	زيادة الرواتب
١٣,٠٠ سنة	٧,٣٠ سنوات	-	٧,٨٠ سنوات	متوسط أعمار الخدمة السابقة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

١٥ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

البند	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة	نسبة تغير %	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة	نسبة تغير %
مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين	٢٠,٨٠٨	(٣,٦٩) %	٢٢,٥٢٧	(٣,٣٠) %
+ ١/ معدل الخصم	(٧٦٩)	٤,١٨ %	(٧٤٤)	٣,٥٧ %
- ١/ معدل الخصم	٨٣٧	٣,٩٢ %	٨٠٤	٣,٥٤ %
+ ١/ معدل زيادة الرواتب	٨٤٨	(٣,٦٦) %	٧٩٧	(٣,٢٧) %
- ١/ معدل زيادة الرواتب	(٧٩٣)	(٠,٠١) %	(٧٣٦)	(٠,٦٧) %
تراجع سن الوفيات سنة واحدة	(١)	٠,٠١ %	(١٥٢)	٠,٧٦ %
تقدم سن الوفيات سنة واحدة	١		١٧١	

مصاريف منافع الموظفين

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رواتب ومنافع	٧٧,٩٨٣	٧٧,٧٦١
مساهمات تأمينات اجتماعية	٢,٤٢٤	٢,٣٣١
المصاريف المتعلقة بخطط منافع ما بعد الخدمة المحددة	٢,٩٤٠	٢,٦٢٥
	٨٣,٣٤٧	٨٢,٧١٧

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٦,٨ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٧٥ سنوات). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع:

المجموع	أقل من سنة واحدة	١ - ٢ سنة	٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥,٨٧٤	٣,٢٢٣	٦,٩٩٦	٨,٦٧٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧,٧٨٠	٤,٠٢٣	٦,٠٣٥	٧,٢٥٨

١٦ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ذمم دائنة تجارية مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨)	١٤٧,٧٥٠	١٩٩,٢٨٠
ذمم دائنة تجارية - أطراف خارجية	٨٩,١٤٣	٣٥,٥٢٠
مجموع الذمم الدائنة التجارية	٢٣٦,٨٩٣	٢٣٤,٨٠٠
مصاريف مستحقة	٢١,٧٤٢	٧,٨٨١
منافع الموظفين	١٠,٧٨٠	٩,٤٩٣
مطلوبات عقود - دفعات مقدمة من العملاء	١٥,٨٣٨	١٧,٠٩٤
التكاليف المستحقة للموردين	٧,١١٥	٦,١٥٤
ذمم دائنة أخرى	٣١,٩٩٣	٣٧,٠٠٩
مجموع الذمم الدائنة الأخرى	٨٧,٤٦٨	٧٧,٦٣١
مجموع الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى	٣٢٤,٣٦١	٣١٢,٤٣١

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 يُذكر غير ذلك)

## ١٧ مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية الأخرى

### (أ) مخصص الزكاة

فيما يلي حركة مخصص زكاة الشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩,٣٧٠	٦,٣٤٣	الرصيد في بداية السنة
١٣,٤٢٠	١٠,٩٥٤	مصروف السنة الحالية
(٢٦,٤٤٧)	(٦,٧٢٣)	المدفوعات خلال السنة
٦,٣٤٣	١٠,٥٧٤	الرصيد في نهاية السنة

### (ب) وضع الربوط

#### الزكاة

المنفصلة:

تم الانتهاء من الربوط الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ لكل من شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة و ٣١ ديسمبر ٢٠١١ لشركة أسداء الخليج التجارية.

الموحدة:

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية على أساس موحد اعتباراً من سنة ٢٠٠٨ وما بعدها لكل من شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر وشركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة. تم إدراج نتائج شركة أسداء الخليج التجارية في الإقرار الموحد اعتباراً من ١٣ نوفمبر ٢٠١٤.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠٢١ إلى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك. وعلاوة على ذلك، تم الانتهاء من الربوط الزكوية للمجموعة للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ وتم سداد المطلوبات المتعلقة بها خلال السنة السابقة. تم الانتهاء من الفحص الزكوي لسنة ٢٠١٤ ونتج عنه ربط مبدئي بمبلغ زكاة إضافي وقدره ٤,٨ مليون ريال سعودي والذي تم الاعتراض عليه من قبل المجموعة. تم الانتهاء من فحص سنتي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ من قبل الهيئة خلال السنة الحالية ونتج عن ذلك ربط مبدئي بقيمة ١١,٢ مليون ريال سعودي، وقامت المجموعة بتقديم اعتراض للأمانة العامة للجان الضريبية بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٢. تعتقد إدارة المجموعة ومستشارها الزكوي أن مخصص الزكاة الحالي مناسب وكاف.

#### ضريبة الدخل الأجنبية

بسبب الخسائر الخاضعة للضريبة في شركة تابعة في الأردن، شركة الرؤية الحديثة للأجهزة الكهربائية والإلكترونية، لا يوجد التزام بضريبة دخل أجنبي.

## ١٨ مخصص الضمان

يتم إثبات مخصص لمطالبات الضمان المتوقعة على المنتجات المباعة والتي تكون المجموعة مسؤولة عنها لتغطية الضمان. ومن المتوقع أن يتم تكبد جميع هذه التكاليف في خلال سنتين 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 بناءً على المسار التاريخي للضمان وفيما يلي الحركة في مخصص الضمان.

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 يُذكر غير ذلك)

#### ١٨ مخصص الضمان (تتمة)

إن الحركة في المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١,٨٢٩	١٢,١٥٩	الرصيد في بداية السنة
٤,٦٠٠	٦,٠٨٣	المحمل للسنة
(٤,٢٧٠)	(٤,٠٥٣)	المستخدم خلال السنة
١٢,١٥٩	١٤,١٨٩	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 بشكل موثوق فيه.

تعد المبالغ المثبتة كمخصص أفضل لتقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام القائم في تاريخ قائمة المركز المالي. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود 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. يُمنح 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 الإدارة، تم تنظيم المجموعة في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية بناءً على التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية:

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

الأجهزة المنزلية: تمثل أجهزة التلفاز والغسالات والمجففات والثلاجات والمكايي وأفران الغاز والعناية بالأرضيات

تمثل جميع القطاعات الأخرى حلول الطاقة والهواتف المحمولة.

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

يستخدم 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

#### ١٩ القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات القطاع المقدمة إلى مجلس الإدارة:

يوضح الجدول المعلومات القطاعية المقدمة إلى مجلس إدارة الشركة للقطاعات المفصّل عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وكذلك الأساس الذي يتم إثبات الإيرادات عليه:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات المفصّل عنها	تعديلات واستيعادات	المجموع
إيرادات من العملاء الخارجيين	٦٧٧,٠٧٢	٣٦٠,١٥٤	١,٠٣٧,٢٢٦	-	١,٠٣٧,٢٢٦ (٧٩٩,٥٨٣)
تكاليف المبيعات	(٥١٥,٧٦٩)	(٢٨٣,٨١٤)	(٧٩٩,٥٨٣)	-	(٧٩٩,٥٨٣)
إجمالي الدخل	١٦١,٣٠٣	٧٦,٣٤٠	٢٣٧,٦٤٣	-	٢٣٧,٦٤٣
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٧,٤٩٨)	(٢٣,١١٢)	(٨٠,٦١٠)	-	(٨٠,٦١٠)
مصاريف بيع وتوزيع	(٧٤,٠٣١)	(٣٤,٠٣٢)	(١٠٨,٠٦٣)	-	(١٠٨,٠٦٣)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى	(٨,٩١٠)	(١,٧٥٠)	(١٠,٦٦٠)	-	(١٠,٦٦٠)
إيرادات أخرى	٣,٩٥٨	٨٩	٤,٠٤٧	-	٤,٠٤٧
الدخل من العمليات	٢٤,٨٢٢	١٧,٥٣٥	٤٢,٣٥٧	-	٤٢,٣٥٧
تكاليف تمويل	(١٧,٨٥٧)	(٥٥٠)	(١٨,٤٠٧)	-	(١٨,٤٠٧)
مصاريف أخرى - خسارة صرف عملات أجنبية	(٢,٨١٠)	٨٢٢	(١,٩٨٨)	-	(١,٩٨٨)
الحصة في ربح شركة زميلة	٢٣,٧٧٩	-	٢٣,٧٧٩	-	٢٣,٧٧٩
دخل القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية	٢٤,١٤٧	١٧,٨٠٧	٤١,٩٥٤	-	٤١,٩٥٤
الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية	(٦,١٠٥)	(٤,٨٤٩)	(١٠,٩٥٤)	-	(١٠,٩٥٤)
الدخل للسنة من العمليات المستمرة	١٨,٠٤٢	١٢,٩٥٨	٣١,٠٠٠	-	٣١,٠٠٠
العمليات غير المستمرة	٣,١٠٩	-	٣,١٠٩	-	٣,١٠٩
الربح من العمليات غير المستمرة	٢١,١٥١	١٢,٩٥٨	٣٤,١٠٩	-	٣٤,١٠٩
الدخل للسنة					

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات المفصّل عنها	تعديلات واستيعادات	المجموع
إيرادات من العملاء الخارجيين	٥٩٤,٢٤٠	٤٠٨,٤٩٨	١,٠٠٢,٧٣٨	-	١,٠٠٢,٧٣٨
تكاليف المبيعات	(٤٥٧,٩٨٠)	(٣٢٩,١٩١)	(٧٨٧,١٧١)	-	(٧٨٧,١٧١)
إجمالي الدخل	١٣٦,٢٦٠	٧٩,٣٠٧	٢١٥,٥٦٧	-	٢١٥,٥٦٧
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٢,٦٣١)	(٢٣,١٩٨)	(٧٥,٨٢٩)	-	(٧٥,٨٢٩)
مصاريف بيع وتوزيع	(٥٩,٠٤٨)	(٣١,١٩٣)	(٩٠,٢٤١)	-	(٩٠,٢٤١)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى	(٩,٩٣٢)	(٥,٠٦٨)	(١٥,٠٠٠)	-	(١٥,٠٠٠)
إيرادات أخرى	٢,١٣٦	-	٢,١٣٦	-	٢,١٣٦
الدخل من العمليات	١٦,٧٨٥	١٩,٨٤٨	٣٦,٦٣٣	-	٣٦,٦٣٣
تكاليف تمويل	(١٦,٤٤٠)	(٢٧٨)	(١٦,٧١٨)	-	(١٦,٧١٨)
مصاريف أخرى - خسارة صرف عملات أجنبية	(٢,١٠٨)	٣١٩	(١,٧٨٩)	-	(١,٧٨٩)
الحصة في ربح شركة زميلة	٢٣,٢٤١	-	٢٣,٢٤١	-	٢٣,٢٤١
دخل القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية	٢١,٤٧٨	١٩,٨٨٩	٤١,٣٦٧	-	٤١,٣٦٧
الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية	(٧,٦٤١)	(٥,٧٧٩)	(١٣,٤٢٠)	-	(١٣,٤٢٠)
الدخل للسنة من العمليات المستمرة	١٣,٨٣٧	١٤,١١٠	٢٧,٩٤٧	-	٢٧,٩٤٧
العمليات غير المستمرة	٩	-	٩	-	٩
الربح من العمليات غير المستمرة	١٣,٨٤٦	١٤,١١٠	٢٧,٩٥٦	-	٢٧,٩٥٦
الدخل للسنة					

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 يُذكر غير ذلك)

## ١٩ القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات القطاع المقدمة إلى مجلس الإدارة: (تتمة)

٢٠٢٢	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات المفصّل عنها	تعديلات واستيعادات	المجموع
١,٥٨٦,٤٨٢	٦٣٢,٤٣٠	٢,٢١٨,٩١٢	(٦٠٢,٩٤٧)	١,٦١٥,٩٦٥	
١,٥٤٢	١٤٧	١,٦٨٩	-	١,٦٨٩	
موجودات القطاعات المفصّل عنها إضافات إلى عقارات وممتلكات					
٢٠٢١	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات المفصّل عنها	تعديلات واستيعادات	المجموع
١,٤٨٣,٠٧٧	٥٨٠,٣٠١	٢,٠٦٣,٣٧٨	(٥٧٤,٣٠٦)	١,٤٨٩,٠٧٢	
٢,٥٨٨	٧٢	٢,٦٠٠	-	٢,٦٦٠	
موجودات القطاعات المفصّل عنها إضافات إلى عقارات وممتلكات					
٢٠٢٢	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات المفصّل عنها	تعديلات واستيعادات	المجموع
٨٩٣,٩٣٠	٢٩٣,٢١٢	١,١٨٧,١٤٢	(٢٤٣,٤٢٢)	٩٤٣,٧٢٠	
مجموع مطلوبات القطاع					
٢٠٢١	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات المفصّل عنها	تعديلات واستيعادات	المجموع
٨١٠,٢٢٤	٢٦٨,٤١٨	١,٠٧٨,٦٤٢	(٢٢٦,١٥٥)	٨٥٢,٤٨٧	
مجموع مطلوبات القطاع					

تمثل التعديلات والاستيعادات المعاملات بين الشركات ومعاملات إيداعات 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 ٢٠٢٢ (٩٧٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وفي الأردن بنسبة ٠٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

## 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 وقبولها من قبل العملاء. يتم الاعتراف بإيرادات الخدمة على مدار الوقت.

حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	جميع القطاعات الأخرى	المجموع	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إيرادات من بيع البضائع المملكة العربية السعودية إيرادات من تقديم خدمات المملكة العربية السعودية المجموع
٦٦٣,٥٨٤	٣٦٠,١٥٤	-	١,٠٢٣,٧٣٨	
١٣,٤٨٨	-	-	١٣,٤٨٨	
٦٧٧,٠٧٢	٣٦٠,١٥٤	-	١,٠٣٧,٢٢٦	
حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	جميع القطاعات الأخرى	المجموع	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إيرادات من بيع البضائع المملكة العربية السعودية إيرادات من تقديم خدمات المملكة العربية السعودية المجموع
٥٦٩,٣٥٧	٤٠٨,٤٩٨	-	٩٧٧,٨٥٥	
٢٤,٨٨٣	-	-	٢٤,٨٨٣	
٥٩٤,٢٤٠	٤٠٨,٤٩٨	-	١,٠٠٢,٧٣٨	



شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

#### ٢١ تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٤٣,٥٤٢	٧٦١,٢٣١	تكلفة المواد
٦,١١٤	٧,٥٩٤	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٨)
١٤,٨٨٧	٥,٣٢٦	تكلفة التركيب
٢٢,٦٢٨	٢٥,٤٣٢	أخرى
<u>٧٨٧,١٧١</u>	<u>٧٩٩,٥٨٣</u>	

#### ٢٢ إيرادات أخرى

إيرادات أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	٢,٨٦٨	إيرادات الإيجار
٤٠١	٨٥٥	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٧٣٥	٣٢٤	أخرى
<u>٢,١٣٦</u>	<u>٤,٠٤٧</u>	

#### ٢٣ مصاريف بيع وتوزيع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٤,٤٩٦	٥٠,٦٦١	تكاليف موظفين
١٢,١٢٤	١٥,٤٠٢	الحوافز والترجيحة للوكيل
٧,٠٢٨	١٠,٣٠٧	دعاية وإعلان
٨,٠٥٦	١٠,٢٨٤	عمولة مبيعات
٢,٩٨٠	٤,٨٩٢	نقل
٥,٤٠٠	٤,٦٩٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤,٤٠٢	٤,٣٠٠	مصاريف الضمان
١,١٩٩	١,٥٠٥	إيجار
٥٦٥	١,١٢٢	طباعة وقرضاسية
٢٥٥	٥٥٥	إصلاحات وصيانة
٤٧٤	٤١١	منافع عامة
٢١٤	١٨٥	المواد والتوكيلات
٢٣٨	١١١	تأمين
٢,٨١٠	٣,٦٣٦	أخرى
<u>٩٠,٢٤١</u>	<u>١٠٨,٠٦٣</u>	

شركة الحسن غازي إبراهيم شامكس  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٤ مصاريف إدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٢,٥٤٥	٣٢,٠٥٥	تكاليف موظفين
٨,٣٦٢	١٠,٤٩٤	أنعاب مهنية
٨,٠٠٠	٨,١٢٠	سفر
٥,٧٦٧	٦,٥٤٢	العمالة الخارجية
٨,٨٠٨	٥,٩٠٢	استهلاك (إيضاح ١-٤)
١,٩٥٩	٤,٩١٢	إصلاحات وصيانة
١,٢٩٠	٢,٠٢٤	اتصالات
١,٧٣٤	١,٧٦٨	تأمين
١,٧٤٢	١,٧٢٧	إيجار
١,٤٠٤	١,٤٤٨	منافع عامة
٦٠٧	٧٣٥	طباعة وفرطانية
١٠	١١٦	ترفيه
٣,٦٠١	٤,٧٦٧	أخرى
<b>٧٥,٨٢٩</b>	<b>٨٠,٦١٠</b>	

٢٥ تكلفة تمويل

تتمثل تكاليف التمويل، بالصافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥,٠٩٧	١٥,٦٢٢	نفقات تمويل
١,٢٥٨	٦,١١٨	نفقات بنكية
٣٦٣	٤٥٤	فائدة على المطلوبات الإيجارية (إيضاح ٢-٤)
<b>١٦,٧١٨</b>	<b>٢٢,١٩٤</b>	

٢٦ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٧,٤١٤	٣١,٠٠١	الأرباح العائدة إلى ملاك الشركة الأم
٩	١,٨٣١	من العطلات المستمرة
<b>٢٧,٤٢٣</b>	<b>٣٢,٨٣٢</b>	من العمليات المتوقفة
<b>٦٣,٠٠٠</b>	<b>٤٨,٢٣٣</b>	المتوسط المرجح لعقد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٠,١٢٤	٠,٦٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
(٠,٠٠٠)	٠,٠٠٤	من العطلات المستمرة المتعلقة إلى ملاك الشركة الأم
٠,١٢٤	٠,٦٨	من العمليات غير المستمرة المتعلقة إلى ملاك الشركة الأم
		اجمالي ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتسوية إلى ملاك الشركة الأم

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

## ٢٧ الأدوات المالية - القيم 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 المطفأة 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 المطفأة، 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

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

### • إطار إدارة المخاطر

يتحمل 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 لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة 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 بمراجعات منتظمة وبصفة خاصة على الضوابط والإجراءات الرقابية ويتم تقديم النتائج إلى لجنة المراجعة.

ويطلع قسم المراجعة الداخلية بإعمال مراجعة منتظمة ومنخفضة لإجراءات إدارة المخاطر وانضباطها الرقابية ويتم تقديم تقارير بنتائج المراجعة إلى لجنة المراجعة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية - القيم العادلة (تتمة)

#### مخاطر الائتمان

تتعرض 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 ووجود صعوبات مالية سابقة.

تراقب المجموعة البيئة الاقتصادية عن كثب في اتخاذ الإجراءات للحد من تعرضها للعملاء في البلدان التي تعاني من تقلبات اقتصادية معينة. تتم مراقبة حدود الشراء، خاصة للعملاء العاملين في المملكة العربية السعودية، لأن خيرة 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 لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. بلغت خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بمبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٥,٧ 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 تركيز 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 الدفع والتسليم 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 توفير مدد ائتمان لا تتجاوز عادة ثلاثة أشهر في المتوسط.

عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا فراداً أو منشأة قانونية، وموقعهم الجغرافي، ومجال عملهم، ووجود صعوبات مالية سابقة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إجمالي القيمة الدفترية
٤٩٦,٣٦٥	٣٥٤,٦٦٣	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٦)
٥١,٧٤٨	٧١,٧٥٠	نقد وما يماثله (أرصدة بنكية وودائع لأجل) (إيضاح ١٠)
<u>٥٤٨,١١٣</u>	<u>٤٢٦,٤١٣</u>	المجموع

\* 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:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٢٣,٢٩٠	٣٠٤,٦٨٥	المملكة العربية السعودية
٤٦,٦٠٢	-	الأردن
١٥,٩٦٥	-	الإمارات العربية المتحدة
<u>٣٨٥,٨٥٧</u>	<u>٣٠٤,٦٨٥</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 عازي إبراهيم شاكور

(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٧ الأدوات المالية - القيم 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 تنبؤ لمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر القوائم المالية المراجعة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية) وتطبيق حكم ائتماني متمرس. 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 وتأخيرات 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 وروية المجموعة للظروف الاقتصادية مثل أسعار النفط على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للذمم المدينة. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الأفراد والتي تمثل عدداً كبيراً من الأرصد منخفضة القيمة. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى جدول المدفوعات للمبيعات على مدار فترة ٣٦ شهراً.

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 ٢٠٢١:

مخصص الخسارة (%)	متوسط الخسارة المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧,٠%	٦٠,١١٧	٣٥٤,٦٦٣	المملكة العربية السعودية
-	-	-	الأردن
-	-	-	الإمارات العربية المتحدة
١٧,٠%	٦٠,١١٧	٣٥٤,٦٦٣	
مخصص الخسارة (%)	متوسط الخسارة المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨,٦%	٧٣,١٣٦	٣٩٣,٤٩٩	المملكة العربية السعودية
٤٢,٩%	٣٥,٠٧١	٨١,٦٧٥	الأردن
٢٤,٧%	٥,٢٢٦	٢١,١٩١	الإمارات العربية المتحدة
٢٢,٩%	١١٣,٤٣٣	٤٩٦,٣٦٥	

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

مخصص الخسارة (%)	متوسط الخسارة المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	٢٠٢٢
٣,٣%	٥,٧٧٩	١٧٤,١٣١	٩٠-١ يوماً
٣,٠%	٢,٧٩٩	٩٢,٢٠١	١-٩١ يوماً
٥,٠%	١,٢٩٨	٢٥,٨٦٤	٩١-٢٧٠ يوماً
١٣,٠%	٥٧٥	٤,٤١٤	٢٧١-٣٦٠ يوماً
٨٥,٦%	٤٩,٦٦٦	٥٨,٠٥٣	أكثر من ٣٦٠ يوماً
١٧,٠%	٦٠,١١٧	٣٥٤,٦٦٣	
مخصص الخسارة (%)	متوسط الخسارة المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	٢٠٢١
١,٩%	٣,٥٢٨	١٨٥,١٥٢	٩٠-١ يوماً
١,٩%	١,٦١٥	٨٧,١٩٢	١-٩١ يوماً
٣,٩%	١,٧٣٧	٤٤,٧٤٥	٩١-٢٧٠ يوماً
٧,٢%	٤٣٩	٦,٠٧٤	٢٧١-٣٦٠ يوماً
٦١,٣%	١٠٦,١١٤	١٧٣,٢٠٢	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٢٢,٩%	١١٣,٤٣٣	٤٩٦,٣٦٥	

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 يُذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية - القيم 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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٣٦	١٠٦	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
(٧٣٦)	(١٠٦)	انخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

قامت المجموعة بتقييم الذمم المدينة الأخرى على أنها ذمم مدينة عاملة وبما أن العمر المتوقع للموجودات المالية ذات العلاقة هو أقل من ١٢ شهراً، فقد قامت المجموعة بتطبيق مقياس الخسارة المتوقعة على مدى عمر الموجودات. تبلغ الخسائر المتوقعة للذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٩٥٦ ريال سعودي (٢٠٢١: ٥,٩٥٦ ريال سعودي).

احتفظت المجموعة بالنقد وما يماثله في البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الجيدة، وبالتالي فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما يماثله كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ غير جوهرية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: غير جوهرية). بلغ رصيد النقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥١,٧ مليون ريال سعودي).

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصد لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزانة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم استثمارات الأموال الفائضة فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. يتم تعيين الحدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية من خلال احتمال فشل الطرف المقابل في سداد المدفوعات.

مخاطر الائتمان على الأرصد 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 موديز وفيتش، لذا فإن مخاطر التركيز 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 مهماً بالنسبة لهذه الشركات التابعة حيث يتم تثبيت عملات الصرف بانتظام بالريال السعودي.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاطر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

## ٢٧ الأدوات المالية - القيم العادلة (تتمة)

### مخاطر السوق (تتمة)

### مخاطر العملة (تتمة)

بشكل عام، تتم الاقتراضات بعملة تتناسب مع التدفقات النقدية الناتجة عن العمليات الأساسية للمجموعة - بشكل أساسي بالريال السعودي، ولكن أيضًا بالدولار الأمريكي والدينار الأردني. بالإضافة إلى ذلك، فإن الفائدة على الاقتراضات مقومة بعملة الاقتراض. يوفر هذا تحوطًا اقتصاديًا بدون الإبرام في المشتقات وبالتالي لا يتم تطبيق محاسبة التحوط في هذه الظروف. مخاطر العملة المتعلقة بالشراء باليورو ليست جوهرية.

### مخاطر معدل الربح

مخاطر معدل الأرباح هي التعرض لمخاطر تتعلق بتأثير التغييرات في معدلات الأرباح السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تحمل التسهيلات البنكية الإسلامية (مراحة) والتسهيلات البنكية الأخرى بمبلغ ٥٤٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤٨٠) مليون ريال سعودي تحمل رسوم تمويل أرباح متغيرة وفقًا لمعدلات السوق السائدة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة تقلبات أسعار العمولة بشكل مستمر.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	-	مطلوبات مالية:
٢٨٠.٠٩٠	٥٤٤.٢٠٥	أدوات ذات معدل فائدة ثابت
٢٨٠.٠٩٠	٥٤٤.٢٠٥	أدوات ذات معدل فائدة متغيرة

### تحليل الحساسية

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

حقوق الملكية بالصافي من الضرائب		الربح أو الخسارة		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
(٥,٤٤٢)	٥,٤٤٢	(٥,٤٤٢)	٥,٤٤٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٤,٨٠١)	٤,٨٠١	(٤,٨٠١)	٤,٨٠١	أدوات ذات معدل فائدة متغير
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				أدوات ذات معدل فائدة متغير

### 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 بمطلوباتها 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 التأكد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لديها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها 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 بانفاقيات التمويل الخاصة بها.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

## ٢٧ الأدوات المالية - القيم 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 للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية للشركة.

تراقب الإدارة التوقعات المتجددة لاحتياطي السيولة للمجموعة الذي يشمل تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة بمبلغ ٥٢٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٩١,٥ مليون ريال سعودي) (انظر إيضاح ١٤) والنقد وما في حكمه بمبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٣ مليون ريال سعودي) (انظر إيضاح 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 بالعملات الرئيسية والنظر في مستوى الأصول السائلة اللازمة لمقابلتها، ومراقبة معدلات السيولة في الميزانية العمومية مقابل المتطلبات التنظيمية الداخلية والخارجية والحفاظ على خطط تمويل الديون.

إن الشركة الزميلة لديها تسهيلات ائتمانية مضمونة من قبل الشركة بما يتناسب مع حصتها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ 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 وليست مخصومة:

بالريال السعودي		أقل من		الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥-٢	سنوات وأكثر	سنة ٢ - ١	سنة واحدة	
القيمة الدفترية	المجموع			
١٩٩,٢٨٠	١٩٩,٢٨٠	-	-	١٩٩,٢٨٠
٣٥,٥٢٠	٣٥,٥٢٠	-	-	٣٥,٥٢٠
٥٤٤,٢٠٥	٥٧٤,١٣٦	-	-	٥٧٤,١٣٦
٢٢,٤٢٣	٢٣,٢٤٠	٥,٦١٧	٩,٥٥٥	٨,٠٦٨
٨٠١,٤٢٨	٨٣٧,١٧٦	٥,٦١٧	٩,٥٥٥	٨١٧,٠٠٤

بالريال السعودي		أقل من		الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥-٢	سنوات وأكثر	سنة ٢ - ١	سنة واحدة	
القيمة الدفترية	المجموع			
١٤٧,٧٥٠	١٤٧,٧٥٠	-	-	١٤٧,٧٥٠
٨٩,١٤٣	٨٩,١٤٣	-	-	٨٩,١٤٣
٤٨٠,٠٩٠	٥٠١,٥٩٤	١٦,٥٦٣	٧٦,٢١٥	٤٠٨,٨١٦
٧,٠٠٧	١٠,٦١٠	-	٣,٧٧٨	٦,٨٣٢
٧٢٣,٩٩٠	٧٤٩,٠٩٧	١٦,٥٦٣	٧٩,٩٩٣	٦٥٢,٥٤١

يلخص الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المتوقعة للاسترداد / التسوية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		الإطار الزمني المتوقع للاسترداد / التسوية	الموجودات
٤٠,٠٠٧	٦٣,٠٧٩	٣٠٤,٦٨٥	-		
٣٧٢,٥٧٢	-	-	-	أقل من سنة واحدة	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٣,٢٨٥	-	-	-	يعد ٢ سنوات	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (غير متداولة)
٣٤٩,٩٥٩	٤١٤,٣٤٩	-	-	أقل من سنة واحدة	مخزون
٧٠,٩٦٣	-	-	-	من ٢ إلى ٣ سنوات	المطلوبات
٣,٦٤٠	١٦,٣٥٣	-	-	أكثر من سنة	مطلوبات غير متداولة
٤٠٩,١٢٧	٥٤٤,٢٠٥	-	-	أقل من سنة واحدة	قروض
٣٢٤,٣٦١	٣١٢,٤٣١	-	-	أقل من سنة واحدة	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣,٣٦٧	٦,٠٧٠	-	-	أقل من سنة واحدة	مطلوبات إيجارية



شركة الحسن غازي إبراهيم شاكز  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٨ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

(أ) مضمون إلى أطراف ذات علاقة - تحت بند أئتم نافذة تجارية ودمج دائنة آخرين:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات		الرصيد الختامي	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ال جي شاكز	شركة زميلة	مشتريات بضائع جاهزة	٥٣٢.٢٨٤	٢٨٩.١٠٤	١٨٩.٢٣١	١٢٨.٤٢٧
		ملاك بنسبة ٥١٪ لشركة ال جي				
ال جي للإلكترونيات	شاكز (البضائع ٧)	مشتريات بضائع جاهزة	٥٧.٢٦٩	٦٧.١٢٦	١٠.٠٤٩	١٩.٣٢٣
	مجموع الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى (البضائع ١٦)				١٩٩.٢٨٠	١٤٧.٧٥٠
كبار موظفي الإدارة	الإدارة العليا	مكافآت ورسوم حضور اجتماعات	٢.٠٤٠	١.٨٠٠	١.٣٨٦	١.٤١٠
					٢٠٠.٦٦٦	١٤٩.١٦٠

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

	٢٠٢٢	٢٠٢١	
مناقص الموظفون قصيرة الأجل	٨.٤٢٨	٦.٣٧٨	
مناقص ما بعد الخدمة	٣٣٩	٢٦٦	
	٨.٧٦٧	٦.٦٤٤	

٢٩ إدارة رأس المال

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

يسعى مجلس الإدارة للحفاظ على توازن بين العوائد العالية التي قد تكون سحتملة وذات مستويات عالية من الإقتراضات والمميزات والضمان المتاح من خلال المركز السليم لرأس المال.

ترافب 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 والإقتراضات التي تحمل فائدة ناقصا النقد وما يماثلها. تشمل حقوق الملكية المعدلة جميع مكونات حقوق الملكية.

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

	٢٠٢٢	٢٠٢١	
مجموع المصنوبات	٩٤٣.٧٢٠	٨٥٢.٤٨٧	
ناقصا النقد وما يماثلها	(٧٢.٧١١)	(٥٣.٠٢٠)	
صافي الدين المعدل	٨٧١.٠٠٩	٧٩٩.٤٦٧	
مجموع حقوق الملكية	٦٧٢.٢٤٥	٦٣٦.٥٨٥	
حقوق الملكية المعدلة	٦٧٢.٢٤٥	٦٣٦.٥٨٥	
نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة	١٢٣٪	١٢٦٪	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٣٠ توزيعات الأرباح

لم يتم الإعلان أو دفع أي توزيعات أرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

٣١ أحداث لاحقة

لم تحدث أية أحداث جوهرية لاحقا لتاريخ التقارير والتي يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٢ مجموعات الاستيعاد

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

في ٢ نوفمبر ٢٠٢٢، وقعت المجموعة اتفاقية مع مساهمي الأقلية للتخلي عن 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 الاستيعاد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

١-٣٢ معلومات الأداء المالي والتدفقات النقدية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٨٣١	١,٠٨٧	الأيرادات
(٥,٦١١)	(٤,٣٩٧)	المصاريف
(٣,٧٨٠)	(٣,٣١٠)	الخسائر قبل الزكاة والضريبة
-	-	مصروف ضريبة الدخل
(٣,٧٨٠)	(٣,٣١٠)	صافي الخسارة من العمليات المتوقعة
١٧٠	٤٦	الدخل الشامل الأخر من العمليات المتوقعة
(٣,٦١٠)	(٣,٢٦٤)	إجمالي الخسارة الشاملة من العمليات المتوقعة
(٩,٢٤٤)	(١,٥٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٠)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥,١٤٨)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٤,٤٠٢)	(١,٥٣٢)	صافي النقص في النقد وما يماثله من العمليات المتوقعة

١-٣٢ ب موجودات ومطلوبات مجموعة الاستيعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع - بيع شركة خدمات إدارة الطاقة ذ.م.م

الموجودات والمطلوبات التالية تتعلق بالعمليات المتوقعة كما في ٢ نوفمبر ٢٠٢٢ (تاريخ البيع).

٢٠٢٢	
٥٥	الموجودات المتعلقة بمجموعة الاستيعاد
١٦,٠٥٩	سنتكبات ومعدات
٢,٩٨٤	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٩,٠٩٨	النقد وما يماثله
	إجمالي الموجودات مجموعة الاستيعاد
٣,٧٢٠	المطلوبات المتعلقة بمجموعة الاستيعاد
٥,٠٧٦	التزامات منافع الموظفين
٨,٧٩٦	ذمم دائمة تجارية وذمم دائمة أخرى
١٠,٣٠٢	إجمالي المطلوبات لمجموعة الاستيعاد
	صافي موجودات مجموعة الاستيعاد

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكراً  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٣٢ مجموع عات الاستبعاد (تتمة)

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

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

صافي الربح من بيع مجموعة الاستبعاد كما يلي:

٢٠٢٢	
-	تعويض مستلم
١٤,٥٠٠	تعويض مدين
١٤,٥٠٠	اجمالي التعويض
٧,٦٢٤	صافي الموجودات لمجموعة الاستبعاد (٧٤٪ من صافي الموجودات)
١,٢٤٠	الموجودات غير الملموسة المسجلة من قبل الشركة (إيضاح ٥)
(٢٢,٢٩١)	المبلغ المستحق من شركة خدمات ادارة الطاقة ذ.م.م
١,٠٧٣	صافي الربح من البيع

٢-٣٢ مجموعة الاستبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، التزم مجلس ادارة شركة الحسن غازي إبراهيم شاكراً بخطة لبيع شركة تابعة الروية الحديثة المملوكة للمجموعة بنسبة ٦٠٪، ويتم تطبيق برنامج نشاط لتحديد المشتري واكمال الخطة. فيما يلي تحليل للنتائج المتوقعة بعمليات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

١٢-٣٢ الاداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨١,٨٧٦	٨٩,٣٣٥	الإيرادات
(٧٨,٠٨٧)	(٨٣,٩٨٩)	المصاريف
٣,٧٨٩	٥,٣٤٦	الربح قبل الزكاة و ضريبة الدخل
-	-	مصرف و ضريبة الدخل
٣,٧٨٩	٥,٣٤٦	صافي الربح من العمليات المتوقعة
-	-	الدخل الشامل الأخر من العمليات المتوقعة
٣,٧٨٩	٥,٣٤٦	اجمالي الدخل الشامل من العمليات المتوقعة
١٠,٢٧٦	٨,٦٩٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٩٣	(١,١٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٥١١)	(٨,٧١٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٠٤٢)	(١,١٨٠)	صافي النقص في النقد وما يعادله من العمليات المتوقعة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٣٢ مجموعات الاستبعاد (تسمة)

٢٠٢٢ مجموعة الاستبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع (تسمة)

٢٠٢٢-ب موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع

تم تصنيف الموجودات والمطلوبات التالية على أنها محتفظ بها للبيع فيما يتعلق بالعمليات المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٠٢٢	
	الموجودات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٣,٢٦٦	ممتلكات ومعونات
١,٦٢٣	حق استخدام الأصول
٧٤٢	الموجودات غير الملموسة
١٤,٥٨١	المخزون
٤٢,٦٨٠	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١,٨٦٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٩٨٠	النقد وما يمثله
٨٢,٧٣٦	إجمالي موجودات مجموعة الاستبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع
	المطلوبات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١,٤١٥	مطلوبات الإيجار
٥,٨٧٤	فروض قصيرة الأجل
١١,٨٠١	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٩,٠٩٠	إجمالي المطلوبات لمجموعة الاستبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع

- تم عرض قائمة التدفقات النقدية بناء على الأرقام الموحدة، واعتبرت المجموعة النقد وما يمثله لمجموعة الاستبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع على أنها ليست جوهرية.

- تم تضمين المعلومات القطاعية المتعلقة بالمجموعة المستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع في فئة القطاعات الأخرى (انظر أيضاً (١٩).

توضح قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المبالغ التالية المتعلقة بالعمليات المتوقعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٨١٣	١,٤٠٨	مصروف استهلاك الممتلكات والمعونات (إيضاح ١-٤)
١,٣٧٥	١,٠٦٩	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢-٤)
١٢٢	١٠٢	الفائدة على مطلوبات الإيجارية (إيضاح ٢-٤)
٣١٥	-	المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢-٤)
٧٣٤	٤٢٣	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٦)
٦٠٥	٧٤١	تكاليف التمويل

إن صافي المكاسب من العمليات المتوقعة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٣,٧٨٠)	(٣,٣١٠)	صافي الخسارة من شركة خدمات إدارة الطاقة الإمارات ب.م.م
٣,٧٨٩	٥,٣٤٦	صافي الربح من شركة التروية الحديثة
-	١,٠٧٣	صافي الربح من استبعاد من شركة خدمات إدارة الطاقة الإمارات ب.م.م
٩	٣,١٠٩	إجمالي الربح من العمليات المتوقعة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٣٣ مطلوبات مستحقة وارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة ما يلي:

- (أ) ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٣١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٨,٧ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية وأجنبية تتعلق باستيراد بضائع جاهزة ومستلزمات أخرى.
- (ب) خطابات اعتماد بنكية قائمة بمبلغ ٦٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٥ 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 ٢٠٢٢.

٣٤ الصراع في أوكرانيا

بدأ الصراع الروسي الأوكراني في فبراير ٢٠٢٢ مما أدى إلى زيادة حادة في أسعار النفط الخام والغاز الطبيعي وفي الوقت نفسه انز على أسعار الأسهم في الأسواق العالمية. كطلب سائر الأحداث إعادة تقييم بعض التقديرات المحاسبية والإفتراسات والإحكام المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر الانخفاض في القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة. لم يتم إثبات تكاليف تشغيلية جوهرية مرتبطة مباشرة لمخاطر الانخفاض بالصراع الروسي الأوكراني في هذه القوائم المالية الموحدة. تتواصل الإدارة مراقبة الوضع وما يستتجد من تطورات.