

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة	جدول المحتويات
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٠ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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 ٢٠٢١ 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 بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- 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 وذلك وفقاً لقواعد وأداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة في المملكة العربية السعودية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

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

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي اتخذتها 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 تمكنا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر 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 الإنخفاض 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 الحساسية على التغيرات المنطقية لأسعار البترول مع المتغيرات الأخرى وذلك لتقييم تأثير النتائج المتوقعة.

• تقييم مدى كفاية الإفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالمعايير المحاسبية ذات الصلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للمجموعة مبلغ ٥٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٣٨ مليون ريال سعودي) مع خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١١٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٠٥ 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 ومعدلات النمو والخصم، كما قمنا بإجراء تحليلاً للحساسية على هذه الافتراضات الرئيسية.

- مقارنة افتراضات الإدارة وتطبيق فهمنا للاحتتمالات 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 ٢٠٢١، بلغت القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركتها الزميلة (إل جي شاكر) مبلغ ٤٤٢ 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 وتجرى 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، كما أن هناك خطر بأن تكون القيمة الدفترية للإستثمار أو الإنخفاض 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.

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تعديلات سنوات سابقة

لقد قمنا بالإجراءات التالية المتعلقة بالتعديلات على سنوات سابقة:

- فحصنا احتساب الإدارة للمعاملات الأولية بين المجموعة وشركتها الزميلة وذلك بالرجوع للسجلات المحاسبية للسنوات السابقة للتأكد من الامتثال لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨.
- فحصنا المستندات المؤيدة لرصيد الذمم المدينة التجارية والتأكد من تعديلات الإدارة المناسبة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧.
- قمنا بتتبع أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر قبل التعديلات إلى القوائم المالية السابق إصدارها.
- فحصنا الدقة الحسابية لأرقام المقارنة بعد أثر التعديلات.
- مراعاة مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالتعديلات من حيث المعايير المحاسبية المطبقة.

خلال السنة الحالية، حددت الإدارة بعض الأخطاء المتعلقة بالسنوات السابقة والتي تطلبت تعديل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (والأرصدة الإفتتاحية لحقوق الملكية للسنة السابقة كما في ١ يناير ٢٠٢٠)، وفي قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للسنة السابقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، كما هو موضح أدناه:

- لم يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات الأولية بين المجموعة والشركة الزميلة في السنوات السابقة..
- تم إدراج رصيد مدين بمبلغ ٢٨,٦٤ مليون ريال سعودي ضمن ذمم مدينة تجارية فيما يتعلق بالخدمات الاستشارية التي تقدمها إحدى الشركات التابعة للمجموعة. وبناءً على مذكرة التفاهم بين الشركة التابعة وعملها، كانت الرسوم محتملة بطبيعتها. علاوة على ذلك، كان احتمال تحقيق هذه الرسوم منخفضاً ولم يستوف متطلبات الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.
- تم تغيير عرض قائمة المركز المالي بأثر رجعي بغرض تحسين العرض من خلال فصل الدفعات المقدمة عن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.
- لقد اعتبرنا هذه التعديلات من أمور المراجعة الرئيسية نتيجة لجوهرية الأرقام المدرجة في التعديلات ولصعوبة تحديد هذه المبالغ نظراً لأعمار المعاملات وصعوبة الحصول على المعلومات التاريخية.

لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع للإيضاح ٣٢ حول القوائم المالية الموحدة للإفصاحات 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 أنه 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 لتتمكن 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، وتُعد 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 تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام 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، ونظل 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، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.
- 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

٢٠ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٢٣ مارس ٢٠٢٢ م)

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

١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٢٣,٢٩٤	٢١٢,٨٦٠	١٩٧,٣٤٥	١-٤
١٥,٨٢٩	١١,٣٣٧	٨,٤٧٩	٢-٤
١٣,٣٩٦	١٢,٧٨٤	١٢,٠١٠	٥
٩,٤٤٣	١١,٢٨٤	١٣,٢٨٥	٦
٤٤٣,٨٠٧	٤٤٩,١٥٤	٤٤٢,٣٩٥	٧
٧٠٥,٧٦٩	٦٦٧,٤١٩	٦٧٣,٥١٤	
			موجودات متداولة
٢٧٦,٣٤٠	٢٩٦,٠٦١	٣٤٩,٩٥٩	٨
٣٤٨,٥١٣	٣٢١,٨٩١	٣٧٢,٥٧٢	٦
٣٠,٩٣٦	٣٠,٣١٥	٤٠,٠٠٧	٩
٦٣,٧٥٢	٧٩,٩٠٦	٥٣,٠٢٠	١٠
٧١٩,٥٤١	٧٢٨,١٧٣	٨١٥,٥٥٨	
١,٤٢٥,٣١٠	١,٣٩٥,٥٩٢	١,٤٨٩,٠٧٢	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	١١
١٤٠,٩٣٧	١٤٠,٩٣٧	١٤٠,٩٣٧	١٢
(١٨١,٤٤٠)	(١٧٥,٥٥٦)	(١٤٨,٠٠٢)	
٥٨٩,٤٩٧	٥٩٥,٣٨١	٦٢٢,٩٣٨	
١٢,٤٨٧	١٣,٠٧٣	١٢,٦٥٠	١٣
٦٠١,٩٨٤	٦٠٨,٤٥٤	٦٣٦,٥٨٥	
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٩٥,٩٧٥	١٠٩,٩٣٦	٧٤,٦٠٣	١٤
٢٤,١٢١	٢٥,٠٧٠	٢٢,٥٢٧	١٥
٩٥,٠٠٠	-	-	
٢١٥,٠٩٦	١٣٥,٠٠٦	٩٧,١٣٠	
			مطلوبات متداولة
٣٠٢,٦٦٧	٢٧٨,٢٢٨	٤١٢,٤٩٤	١٤
٢٧٨,١٠٢	٣٤٢,٧٠٥	٣٢٤,٣٦١	١٦
١٥,٦٩١	١٩,٣٧٠	٦,٣٤٣	١٧
١١,٧٧٠	١١,٨٢٩	١٢,١٥٩	١٨
٦٠٨,٢٣٠	٦٥٢,١٣٢	٧٥٥,٣٥٧	
٨٢٣,٣٢٦	٧٨٧,١٣٨	٨٥٢,٤٨٧	
١,٤٢٥,٣١٠	١,٣٩٥,٥٩٢	١,٤٨٩,٠٧٢	

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٦٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٠ (معدلة)	٢٠٢١	
٩٣٢,٦٩٩	١,٠٨٦,٤٤٥	٢٠ إيرادات
(٧٣٧,١٣٩)	(٨٥٠,٩٢٣)	٢١ تكلفة المبيعات
١٩٥,٥٦٠	٢٣٥,٥٢٢	إجمالي الربح
(٨٤,٦٢٩)	(٨٣,٩١٨)	٢٤ مصاريف عمومية وإدارية
(٩٥,٥٦٧)	(١٠١,٠٧٤)	٢٣ مصاريف بيع وتوزيع
(١٧,٧٧٨)	(١٥,٧٣٤)	٦ خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
١٤,٥٠٥	٢,٤٥١	٢٢ إيرادات أخرى
١٢,٠٩١	٣٧,٢٤٧	الدخل من العمليات
(١٨,٧٦٩)	(١٧,٣٢٣)	٢٥ تكاليف تمويل
(٢,٩٠٦)	(١,٧٨٩)	مصاريف أخرى - خسارة صرف عملات أجنبية
٢٤,٣٤٧	٢٣,٢٤١	٧ الحصة في صافي ربح شركة زميلة
١٤,٧٦٣	٤١,٣٧٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(٦,٧٤٠)	(١٣,٤٢٠)	١٧ مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٨,٠٢٣	٢٧,٩٥٦	صافي الربح للسنة
(١,٥٥٣)	١٧٥	١٥ الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١,٥٥٣)	١٧٥	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل
٦,٤٧٠	٢٨,١٣١	مجموع الدخل الشامل للسنة
٧,٤٢٦	٢٧,٤٢٣	الربح العائد إلى:
٥٩٧	٥٣٣	ملاك الشركة
٨,٠٢٣	٢٧,٩٥٦	حصص غير مسيطرة
٥,٨٨٤	٢٧,٥٥٤	مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
٥٨٦	٥٧٧	ملاك الشركة
٦,٤٧٠	٢٨,١٣١	حصص غير مسيطرة
٠,١٢	٠,٤٤	٢٦ ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٦٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاطر
(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	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال
٦٥٢,٥٢٦ (٤٤,٠٧٢)	٢٠,٥١٩ (٧,٤٤٦)	٦٣٢,٠٠٧ (٣٦,٦٢٦)	(١٣٨,٩٣٠) (٣٦,٦٢٦)	١٤٠,٩٣٧ -	٦٣٠,٠٠٠ -
٦٠٨,٤٥٤	١٣,٠٧٣	٥٩٥,٣٨١	(١٧٥,٥٥٦)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠
٢٧,٩٥٦ ١٧٥	٥٣٣ ٤٤	٢٧,٤٢٣ ١٣١	٢٧,٤٢٣ ١٣١	- -	- -
٢٨,١٣١	٥٧٧	٢٧,٥٥٤	٢٧,٥٥٤	-	-
٦٣٦,٥٨٥	١٣,٦٥٠	٦٢٢,٩٣٥	(١٤٨,٠٠٢)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠
٦٤٣,٩٤٥ (٤١,٩٦١)	١٩,٩٣٣ (٧,٤٤٦)	٦٢٤,٠١٢ (٣٤,٥١٥)	(١٤٦,٩٢٥) (٣٤,٥١٥)	١٤٠,٩٣٧ -	٦٣٠,٠٠٠ -
٦٠١,٩٨٤	١٢,٤٨٧	٥٨٩,٤٩٧	(١٨١,٤٤٠)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠
٨,٠٢٣ (١,٥٥٣)	٥٩٧ (١١)	٧,٤٢٦ (١,٥٤٢)	٧,٤٢٦ (١,٥٤٢)	- -	- -
٦,٤٧٠	٥٨٦	٥,٨٨٤	٥,٨٨٤	-	-
٦٠٨,٤٥٤	١٣,٠٧٣	٥٩٥,٣٨١	(١٧٥,٥٥٦)	١٤٠,٩٣٧	٦٣٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ كما أدرج سابقاً

تعديل - (إيضاح ٣٢)
١ يناير ٢٠٢٠ (مقابلة)

صافي الربح للسنة
الدخل الشامل الأخر
مجموع الدخل الشامل للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ كما أدرج سابقاً
تعديل - (إيضاح ٣٢)
١ يناير ٢٠٢٠ (مقابلة)

صافي الربح، (معدل)
الخصلة الشاملة الأخرى
مجموع الدخل الشامل للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدل)

تتبع الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٦٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاحات
٢٠٢٠ (معدلة)	٢٠٢١	
١٤,٧٦٣	٤١,٣٧٦	
١٢,٣٥٤	١٠,٦٢١	١-٤
٧,٧٥٠	٦,٧٧٥	٢-٤
٦١٢	٧٧٤	٥
١٣,٥٢٩	٦,١١٤	٨
١٧,٧٧٨	١٥,٧٣٤	٦
(٢٤,٣٤٧)	(٢٣,٢٤١)	٧
(٣٥)	(٤٠١)	
-	(٦٢٠)	٢-٤
١٨,٧٦٩	١٧,٣٢٣	٢٥
٣,٤٢٤	٢,٩٤٠	١٥
٦٤,٥٩٧	٧٧,٣٩٥	
(٢٣,٢٥٠)	(٦٠,٠١٢)	
٧,٠٠٣	(٦٨,٤١٦)	
٦٢١	(٩,٦٩٢)	
(٣٠,٣٩٧)	(١٨,٣٤٤)	
٥٩	٣٣٠	
٨,٦٣٣	(٧٨,٧٣٩)	
(١٧,٩٨٦)	(١٦,٨٢٨)	
(٣,٠٦١)	(٢٦,٤٤٧)	١٧
(٤,٠٢٨)	(٥,٣٠٨)	١٥
(١٦,٤٤٢)	(١٢٧,٣٢٢)	
(١,٩٢٠)	(٢,٦٦٠)	١-٤
٣٥	٧,٩٥٥	
٤٩,٠٠٠	-	٧
٤٧,١١٥	٥,٢٩٥	
٨٣٦,١٧٨	١,٥٤٦,٩٠٩	١٤
(٨٢٥,٨٩٣)	(١,٤٤٤,٢٨٦)	١٤
(٨,٢٥٦)	(٧,٤٨٢)	
٢,٠٢٩	٩٥,١٤١	
٣٢,٧٠٢	(٢٦,٨٨٦)	
٤٧,٢٠٤	٧٩,٩٠٦	
٧٩,٩٠٦	٥٣,٠٢٠	١٠
٣,٢٥٩	٥,٩٨٣	٢-٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٦٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

١ عن الشركة وتسجيلها ووصف أعمالها

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

طرحت الشركة الأم ١٠,٥ مليون سهم للاكتتاب العام خلال فترة الاكتتاب من ٢٦ أبريل ٢٠١٠ (الموافق ١١ جمادى الأولى ١٤٣١ هـ) إلى ٢ مايو ٢٠١٠ (الموافق ١٧ جمادى الأولى ١٤٣١ هـ). بدأ تداول أسهم الشركة الأم في السوق المالية السعودية في ١٧ مايو ٢٠١٠ (الموافق ٣ جمادى الآخرة ١٤٣١ هـ). وبناءً عليه، بعد الانتهاء بنجاح من الاكتتاب العام الأولي (عملية الاكتتاب العام الأولي)، تم إعلان الشركة الأم كشركة مساهمة سعودية برأس مال بلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي، مقسم على 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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٦٣٠ مليون ريال سعودي مقسم على ٦٣ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.

أوصى مجلس إدارة الشركة بتخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١٤٧,٦٦٦ مليون ريال سعودي لاستيعاب رصيد العجز المتراكم وزيادته لاحقاً عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بمبلغ ٢٤٩ مليون ريال سعودي حسب الإعلان بتاريخ ١٢ جمادى الأولى. أوائل ١٤٤٣ هـ الموافق (١٦ ديسمبر ٢٠٢١). كما أعلنت الشركة عن تقديم طلب تخفيض رأس المال وزيادته بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٢١) إلى هيئة السوق المالية. وافقت هيئة السوق المالية على طلبات الشركة بعد نهاية العام في ١٥ مارس ٢٠٢٢. ومع ذلك، لا تزال الإجراءات القانونية لخفض رأس المال وإصدار الحقوق قيد التنفيذ حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

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 شاكر، حي الصحافة، طريق الملك فهد، الرياض ١١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

١ عن الشركة وتسجيلها ووصف أعمالها (تتمة)

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

موقع الفرع	السجل التجاري	التاريخ
شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر - الشركة الأم		
بريدة	١١٣١٠١٤٥٦٦	٢٠ يوليو ١٩٩٩ (٧ ربيع الآخر ١٤٢٠هـ)
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٥٩٩١	١٣ أبريل ٢٠٠٥ (٤ ربيع الأول ١٤٢٦هـ)
الخبر	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	١٠١٠٥١٨٥٢٤	٢٥ يناير ٢٠١٩ (١٨ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ)
الرياض	١٠١٠٤١١٣٦٢	٢٠ أبريل ٢٠١٤ (٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ)
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٥٠٩٢	٥ مايو ٢٠٠٤ (١٥ ربيع الأول ١٤٢٥هـ)
مكة المكرمة	٤٠٣١٢٣٣٦٦	٢٠ مارس ٢٠١٨ (٣ رجب ١٤٣٩هـ)
شركة إبراهيم شاكر المحدودة - شركة تابعة		
جدة	٤٠٣٠٠٣٤٤٧٥	١٠ مايو ١٩٨٢ (١٦ رجب ١٤٠٢هـ)
الخبر	٢٠٥١٠١٠١٢٤	١٤ يوليو ١٩٨٤ (١٥ شوال ١٤٠٤هـ)
البياحة	٥٨٠٠٠٢٠١٦٢	٦ يوليو ٢٠١٥ (١٩ رمضان ١٤٣٦هـ)
بريدة	١١٣١٠٢٠٩٢٥	١٤ يونيو ٢٠٠٥ (٧ جمادى الأولى ١٤٢٦هـ)
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٧٦٥٩	٣٠ يناير ٢٠٠٧ (١١ محرم ١٤٢٨هـ)
نجران	٥٩٥٠٠٢٨١٥٥	٣ نوفمبر ٢٠١٣ (٢٩ ذي الحجة ١٤٣٤هـ)
الرياض	١٠١٠٠٤٥١٢٩	٧ يونيو ١٩٨٢ (١٥ شعبان ١٤٠٢هـ)
الرياض	١٠١٠٤٤٣٤٤٢	١٤ أبريل ٢٠١٦ (٥ رجب ١٤٣٧هـ)
تبوك	٣٥٥٠٠٣٩٦٦٦	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)
الهفوف	٢٢٥٢٠٧٠٠٥٩	٣١ يناير ٢٠١٨ (١٤ 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)
الرياض	١٠١٠٦٧١٦٤٤	٢ ديسمبر ٢٠٢٠ (١٧ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ)

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

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

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	حصة الملكية الفعلية في ٢٠٢١
شركة إبراهيم شاكر المحدودة	بيع الأجهزة المنزلية بالجملة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة	خدمات الاستيراد والتصدير والتسويق	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أسداء الخليج التجارية	بيع الأجهزة الإلكترونية بالجملة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة خدمات إدارة الطاقة الإمارات د.م.م (انظر أدناه)	مقدمو حلول الطاقة	الإمارات العربية المتحدة	٪٧٤	٪٧٤
شركة نيو فيجن	استيراد وتصدير وصيانة الاجهزة الكهربائية والمنزلية	الأردن	٪٦٠	٪٦٠

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 الفعلية في	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١
خدمات إدارة الطاقة الدولية	مقدمو حلول الطاقة	الأردن	%١٠٠	%١٠٠
شركة جرين اي ام اس ذ.م.م - الإمارات	مقدمو حلول الطاقة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٢).

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مبينة أدناه. وقد طبقت هذه السياسات بشكل منتظم على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر 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 يذكر 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.

لقد تحسن الأداء المالي للمجموعة خلال السنة الحالية بسبب الزيادة في حجم المبيعات وإجراءات التقشف الأخرى التي نتج عنها ربح وانخفاض في مركز الخسارة المتراكمة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أدرجت المجموعة في تقريرها دخلاً شاملاً بلغ مجموعه ٢٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: مجموع الدخل الشامل ٦,٤٧ مليون ريال سعودي) وحتى ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة المدرجة ١٤٨ مليون ريال سعودي. تواصل المجموعة إدارة أنشطتها التجارية وسلسلة التوريد وتحصيل ذممها المدينة. لا تزال الإدارة تتوقع تحسناً تدريجياً في أنشطتها التجارية بناءً على الإجراءات المحلية التي اتخذتها الحكومة. 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.

عند تقييم افتراضات الاستمرارية، قام مجلس الإدارة بمراجعة خطط الحالة الأساسية للسنوات المستقبلية جنباً إلى جنب مع مقارنة الميزانية مع النتائج الفعلية للسنة الحالية. في سياق الأعمال الاعتيادية، تتفاوض المجموعة عند حلول موعد الاستحقاق مع البنوك لتجديد و / أو إعادة تمويل تسهيلات. خلال فترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. نجحت المجموعة في تجديد التسهيلات الحالية التي كان من المقرر تجديدها. بالإضافة إلى ذلك، بعد نهاية السنة، قامت المجموعة أيضاً بتأمين تسهيلات جديدة. يواصل مجلس الإدارة توقع نجاح مفاوضاته واستمرار تجديد التسهيلات في المستقبل وكذلك عند الحاجة. بالنظر إلى توقعات التدفقات النقدية، ومبادرات تجارية معينة، مثل تحسين حجم المبيعات، وتحسين هوامش الربح الإجمالية، وتحسينات رأس المال العامل الفعلي والمستمر إلى جانب مبادرات خفض التكاليف، تتوقع المجموعة الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في سياق التشغيل الاعتيادي. استناداً إلى العوامل الموضحة أعلاه، لدى المجموعة توقع معقول بأنها ستكون قادرة على الاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. كما أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بخفض رأس مال الشركة لاستيعاب الخسائر المتراكمة ولزيادة رأس مال الشركة لاحقاً عن طريق إصدار حقوق جديدة (انظر الإيضاح ١). وبناءً عليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

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 المكتتة والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الموجودة مسبقاً في الشركة التابعة. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستحواذ ومبلغ الحصص غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المكتتة كشهرة في قائمة المركز المالي الموحد. يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية في صافي الموجودات المكتتة 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.

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

أ) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقريرها السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "إصلاح مؤشر سعر الفائدة" - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة ٢ المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال مؤشر بأخر. توفر تعديلات المرحلة ٢ إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات معينة لمحاسبة التحوط وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر معدل الفائدة (أيور).

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة. لم يكن لتطبيق التعديلات أعلاه أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

ب) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترات التقرير السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة. إنه من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثراً جوهرياً على الشركة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المنظورة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المتكبد كمصاريف متكبدة 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 المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 الأخر 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 أو أي 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).

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) استثمار في شركة زميلة (تتمة)

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة بمعزل عن الربح التشغيلي، ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والخصص 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 عندئذٍ 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.

وعند فقدان النفوذ 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 النفوذ 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(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.

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 ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

لقياس القيمة العادلة للممتلكات، تقوم المجموعة بإشراك مقيم مستقل حاصل على مؤهلات مهنية مناسبة معترف بها وخبرات حديثة في الموقع وفئة الأصل الذي يتحرى تقييمه. تقوم الإدارة بفحص تقرير المقيم وتقدير مدى ملاءمة الافتراضات وأساليب التقييم والمعقولة 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 بخضم 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 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(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 أيضًا معرضة لمخاطر المخزون والائتمان. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة التالية قبل إثبات الإيرادات.

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 بتركيب المنتجات أو الإصلاح أو خدمة الصيانة عندما يتم نقل السيطرة بمرور وقت تقديم الخدمة. بالنسبة لعقود الخدمة التي تغطي فترة أطول، يتم إثبات الإيرادات على أساس 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 احتساب 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.

الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية

يتم احتساب الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية على أساس معدلات الضريبة المعمول بها والموضحة وفقاً للأنظمة واللوائح والتعليمات السائدة في البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات التابعة. يتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة على الربح الخاضع للضريبة ("الضريبة الحالية") كمصرف 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 السائدة 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 تقديراً تقريبياً للأثر التراكمي للأسعار السائدة 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 كالنزام 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ل) ممتلكات ومعدات (تتمة)

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

يتم فحص 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.

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 فوائده 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 أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل على مبلغ القياس الأولي لالتزام الإيجار 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 سداه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمان وشروط مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويلاً حديثاً من طرف خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الخارجي.
- استخدام نهج مترامك 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 والعملة والضمان.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) عقود الإيجار (تتمة)

إذا كان معدل إطفاء القرض الذي يمكن رسده متاحًا 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 عمومًا 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 شهرًا أو أقل دون خيار الشراء. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة معدات تكنولوجيا المعلومات وقطع صغيرة من أثاث المكاتب.

(ن) تكاليف قروض واقتراض

يتم احتساب القروض مبدئيًا بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقًا 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.

(س) موجودات غير ملموسة

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

تطفأ 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 تعرض 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 التغييرات 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 سنويًا إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. لا يتم استهلاك الموجودات غير الملموسة. يتم فحص العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يزال هناك ما 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) استثمارات وموجودات مالية أخرى

(١) التصنيف

تصنف الشركة 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 الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات.

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

يتم إثبات المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة 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 الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية.

(٣) القياس

عند الإثبات المبني، تقيس الشركة 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 الشركة 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 الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبني لها

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

كما تقوم الشركة 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) الانخفاض في قيمة الأدوات المالية

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

تقوم الشركة 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 المبدئي.

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

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم الشركة 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 للشركة وتقييم الائتمان على نحو مستنير بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

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

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

- يكون من غير المرجح قيام المقترض بسداد التزاماته الائتمانية تجاه الشركة بالكامل دون استخدام الشركة 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 انتماني 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 الشركة 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 للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) الانخفاض في قيمة الأدوات المالية (تتمة)

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 الشركة 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 الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

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 للبنود المتقادمة وبطينة 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 لوحدية 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 ملانن. 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ق) الانخفاض في قيمة موجودات غير المالية (تتمة)

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 لوحدة 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 لوحدة 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.

يتم اختبار الشهرة لتحري 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 لوحدة توليد للنقد 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.

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 التغيير في القيمة.

ش) 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 لعمالها.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المتركمة والمتموقع 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 المتموقع دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض المطلوبات على أنها التزامات منافع الموظفين المتداولة في قائمة المركز المالي.

٢- خطط المنافع المحددة

تدير الشركة نظاماً واحداً لمنافع التوظيف حسب خطة منافع محددة تتفق مع أنظمة العمل والعمال 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 متساوٍ 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 ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.

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

٣- منافع نهاية الخدمة

تُستحق منافع نهاية الخدمة 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 المتموقع 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 وتتكبد 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) 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.

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

استخدام التقديرات والأحكام:

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

(أ) مخصص مخزون بطيء 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 متقادمة 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 المتوقعة.

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.

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

هـ) خصومات الكمية للعملاء

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

و) 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. نظرًا لتعقيد التقييم، والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة حساس للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

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 غازي إبراهيم شاطر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

١-٤ ممتلكات ومعونات

فيما يلي تسوية القيمة التقريبية:

التكلفة:	أرض	مبان	سيارات	أثاث ومعونات مكتبية	أدوات ومعونات	تحسينات على عقار مستأجر	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١١٠,١٧٤	١٢٠,١٦٩	١٦,٥٣٦	٥٥,٨٢٧	١٧,١١٧	٢٩,٥٢٢	٣٤٩,٣٤٥
إضافات	-	٥٠٦	٥٥٠	٢٩٥	٤٥	٥٢٤	١,٩٢٠
استهلاكات	-	-	(١٩١)	(٢٧)	-	-	(٢٢٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١٠,١٧٤	١٢٠,٦٧٥	١٦,٨٩٠	٥٦,٠٩٥	١٧,١٦٢	٣٠,٠٤٦	٣٥١,٠٤٢
الإستهلاك المتركز:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٣١,٩٠٨	١٥,١٤٠	٣٩,٥٣٦	١٣,٦٦٥	٢٥,٨٠٢	١٢٦,٠٥١
إستهلاك (الإيضاح ٢٤)	-	٢,٨٧٠	٦٥٢	٥,٥١٠	١,٩٠	٢,٢٣٢	١٢,٣٥٤
استهلاكات	-	-	(١٩٦)	(٢٧)	-	-	(٢٢٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٣٤,٧٧٨	١٥,٥٩٦	٤٥,٠١٩	١٤,٧٥٥	٢٨,٥٧٤	١٣٨,١٨٢
صافي القيمة التقريبية	-	٨٥,٨٩٧	١,٢٩٤	١١,٠٧٦	٢,٤٠٧	٢,٠١٢	٢١٢,٨٦٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١٠,١٧٤	١٢٠,٦٧٥	١٦,٨٩٠	٥٦,٠٩٥	١٧,١٦٢	٣٠,٠٤٦	٣٥١,٠٤٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	-	١٠٣	٨٦	١,٤٠٤	٣٠٦	٧٦١	٢,٦٦٠
إضافات	-	-	(٧,٢٢٤)	(٢,٤٥١)	(٦)	(١,٣٧٣)	(١٣,١٠٣)
استهلاكات	-	١٢٠,٧٧٨	١٤,٧٥٢	٥٥,٠٤٨	١٧,٤٢٢	٢٩,٤٣٤	٢٤٠,٥٩٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٣,١٢٥	٣٧,٨٦٥	١٤,٧٥٢	٤٧,٨٠٢	١٥,١٨٠	٢٨,٤٠٧	١٤٣,٢٥٤
الإستهلاك المتركز:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	-	٣٤,٧٧٨	١٥,٥٩٦	٤٥,٠١٩	١٤,٧٥٥	٢٨,٥٧٤	١٣٨,١٨٢
إستهلاك (الإيضاح ٢٤)	-	٣,٠٨٧	٥٧١	٥,٠٦٩	٤٢٩	١,٤٦٥	١٠,٦٢١
استهلاكات	-	-	(٢,١٦٧)	(٢,٢٨٦)	(٤)	(١,٠٩٢)	(٥,٥٤٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٣٧,٨٦٥	١٤,٥٢٩	٤٧,٨٠٢	١٥,١٨٠	٢٨,٤٠٧	١٤٣,٢٥٤
صافي القيمة التقريبية	-	٨٢,٩١٣	٧٥٢	٧,٢٤٦	٢,٧٨٢	١,٠٢٧	١٩٧,٣٤٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٣,١٢٥	٨٢,٩١٣	٧٥٢	٧,٢٤٦	٢,٧٨٢	١,٠٢٧	١٩٧,٣٤٥

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

١-٤ ممتلكات ومعدات (تتمة)

(أ) ضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		تكلفة - موجودات حق الاستخدام
٨,٦٣١	٨,٩٢١	مباني
١٧,٥٧٩	٢٠,٠٣١	مستودعات
٢٦,٢١٠	٢٨,٩٥٢	
		استهلاك متراكم - موجودات حق الاستخدام
٥,١٤٩	٥,٧٢٦	مباني
٩,٧٢٤	١٤,٧٤٧	مستودعات
١٤,٨٧٣	٢٠,٤٧٣	
١١,٣٣٧	٨,٤٧٩	صافي القيمة الدفترية
		مطلوبات إيجارية - متداولة
٦١٩	١,٢٣١	مباني
٤,٣٩٨	٢,١٣٦	مستودعات
٥,٠١٧	٣,٣٦٧	
		مطلوبات إيجارية - غير متداولة
٣,١٥٩	١,٥٨٠	مباني
٢,٥٢١	٢,٠٦٠	مستودعات
٥,٦٨٠	٣,٦٤٠	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤,٩١٢	١٠,٦٩٧	الرصيد في بداية السنة
٣,٢٥٩	٥,٩٨٣	إضافات خلال السنة
٧٨٢	٤٩٥	الفائدة خلال السنة (الإيضاح ٢٥)
-	(٢,٦٨٦)	إنهاء عقود خلال السنة
(٨,٢٥٦)	(٧,٤٨٢)	مدفوع خلال السنة
١٠,٦٩٧	٧,٠٠٧	الرصيد في نهاية السنة

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة في موجودات حق الاستخدام:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
٢٢,٩٥١	٢٦,٢١٠	الرصيد، في بداية السنة
٣,٢٥٩	٥,٩٨٣	إضافات للسنة
-	(٣,٢٤١)	استبعادات في السنة - إنهاء
٢٦,٢١٠	٢٨,٩٥٢	
٧,١٢٣	١٤,٨٧٣	الاستهلاك المتراكم
٧,٧٥٠	٦,٧٧٥	الرصيد، في بداية السنة
-	(١,١٧٥)	تكلفة الاستهلاك للسنة (إيضاح ٢٣)
١٤,٨٧٣	٢٠,٤٧٣	استبعادات في السنة - إنهاء
١١,٣٣٧	٨,٤٧٩	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 المبالغ التالية المرتبطة بعقود الإيجار:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٧٥٠	٦,٧٧٥	تكلفة استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٣)
٧٨٢	٤٩٥	مصروف فائدة (مدرج بنفقات تمويل) (إيضاح ٢٥)
٤,٥٤٦	٣,٢٥٦	مصروف مرتبط بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاحان ٢٣ و ٢٤)
١٣,٠٧٨	١٠,٥٢٦	المجموع

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧,٤٨٢ ريال سعودي (٨,٢٥٦ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تكلفة الاستهلاك للسنة مباني مستودعات
٢,٧١١	١,٧٥١	
٥,٠٣٩	٥,٠٢٤	
٧,٧٥٠	٦,٧٧٥	

التقديرات الرئيسية: تقدير معدل الاقتراض الإضافي ومدة الإيجار

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يتطلب من الإدارة ممارسة أحكام معينة كتحديد معدل الاقتراض الإضافي الذي يعتبر أحد المدخلات الرئيسية لاحتماب 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 للشركة ومخاطر القطاع الذي تعمل فيه الشركة، 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 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 إنهاؤه) مؤكداً بشكل معقول.

تتم إعادة تقييم مدة الإيجار إذا تم ممارسة أحد الخيارات بالفعل (أو لم تتم ممارستها) أو أصبحت الشركة 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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	موجودات غير ملموسة (إيضاح ١-٥) شركة خدمات إدارة الطاقة الإمارات ذ.م.م شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية
١,٦٥٢	١,٢٤٠	
١,٢٧٨	٩١٦	
٢,٩٣٠	٢,١٥٦	
٩,٨٥٤	٩,٨٥٤	الشهرة (إيضاحان ١-٥ و ٢-٥) شركة أسداء الخليج التجارية
١٢,٧٨٤	١٢,٠١٠	

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 المكتناة بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي وتم إدراجها كشهرة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 ٢٠٢٠
-	-	-	إضافات
١٥,٤٢٨	٩,٨٥٤	٥,٥٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	-	إضافات
١٥,٤٢٨	٩,٨٥٤	٥,٥٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٠٣٢	-	٢,٠٣٢	الإطفاء المتراكم:
٦١٢	-	٦١٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٦٤٤	-	٢,٦٤٤	المحمل للسنة
٧٧٤	-	٧٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٤١٨	-	٣,٤١٨	المحمل للسنة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢,٠١٠	٩,٨٥٤	٢,١٥٦	صافي القيمة الدفترية:
١٢,٧٨٤	٩,٨٥٤	٢,٩٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢-٥ الشهرة - شركة أسداء الخليج التجارية:

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

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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	معدل الخصم
%١٢,٣٠	%١٤,٠	معدل قيمة النمو النهائية
%٢,٦٠	%٣,٠	معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة (متوسط الخمس سنوات القادمة)
%٤	%٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البند
المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد	المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد	
نسبة تغير %	نسبة تغير %	
(%٩)	(%٩)	+ ١. معدل الخصم
%١٣	%٩	- ١. معدل الخصم
%٢	%٦	+ ١. معدل قيمة النمو النهائية
%٠	(%٦)	- ١. معدل قيمة النمو النهائية
%٢	%٣	+ ١. معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة
(%٢)	(%٣)	- ١. معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 مقياسًا قبل الضريبة تم تقديره استنادًا 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 ٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٤ مليون ريال سعودي).

٦ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٥٣,٥٨٤	٤٩٦,٣٦٥	ذمم مدينة تجارية
(٢٨,٦٤٠)	-	تعديلات السنوات السابقة (إيضاح ٣٢)
٤٢٤,٩٤٤	٤٩٦,٣٦٥	رصيد الذمم المدينة التجارية المعدل
(٩٨,٧٥١)	(١١٣,٤٣٣)	ناقصاً: خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣٢٦,١٩٣	٣٨٢,٩٣٢	
٦,٩٨٢	٢,٩٢٥	ذمم مدينة أخرى:
٥,٩٥٦	٥,٩٥٦	مطالبات الدعاية من الموردين
(٥,٩٥٦)	(٥,٩٥٦)	إيداع الرسوم الجمركية
٣٣٣,١٧٥	٣٨٥,٨٥٧	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
٣٢١,٨٩١	٣٧٢,٥٧٢	متداولة
١١,٢٨٤	١٣,٢٨٥	غير متداولة
٣٣٣,١٧٥	٣٨٥,٨٥٧	

فيما يلي تسوية خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٠,٩٧٣	٩٨,٧٥١	الرصيد في بداية السنة
١٧,٧٧٨	١٥,٧٣٤	المحمل للسنة
-	(١,٠٥٢)	شطب
٩٨,٧٥١	١١٣,٤٣٣	الرصيد في نهاية السنة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٦ ندم مدينة تجارية وندم مدينة أخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان هناك رصيد عميل واحد بمبلغ ١٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٤,٣ مليون ريال سعودي) قائم لأكثر من سنتين تحت إجراءات التقاضي. ومن الآن فصاعدًا، قامت الإدارة بتقييم إمكانية استرداد العميل بشكل فردي. وعليه، قامت الإدارة، بناءً على حكمها وأفضل تقدير، بإثبات خسارة ائتمانية متوقعة بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي. بلغ معدل الخسارة ١٥٪ مقابل الرصيد المعين. بلغ الحد الأقصى للتعرض المتبقي كما في تاريخ التقرير مبلغ ١٢,٢ مليون ريال سعودي، إلا أن الإدارة تعتقد أنه تم إثباتها بمستوى كافٍ من المخصصات لتغطية الخسارة الائتمانية المتوقعة.

٧ استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في شركة زميلة:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الفائدة الفعلية في
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة ال جي شاكر المحدودة ("ال جي شاكر")	تصنيع مكيفات الهواء	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٢٠٢١ ٪٤٩

فيما يلي الاستثمارات في شركة زميلة:

إل جي شاكر (إيضاح ٧-١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٤٤٢,٣٩٥	٤١٩,١٥٤

فيما يلي تسوية الاستثمار في شركة زميلة:

إل جي شاكر	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١
	٤٤٢,٣٩٥	٤١٩,١٥٤
	-	٢٣,٢٤١
	٤٤٢,٣٩٥	٤٤٢,٣٩٥
	٤٥٧,١٢٨	٤٥٧,١٢٨
	(١٣,٣٢١)	(١٣,٣٢١)
	٤٤٣,٨٠٧	٤٤٣,٨٠٧
	٢٤,٣٤٧	٢٤,٣٤٧
	(٤٩,٠٠٠)	(٤٩,٠٠٠)
	٤١٩,١٥٤	٤١٩,١٥٤

لم يتم استلام أي توزيعات أرباح من الشركة الزميلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. (استلمت المجموعة ٤٩ مليون ريال سعودي في ١٩ نوفمبر ٢٠٢٠ مقابل المبالغ المستحقة لشركة إل جي شاكر).

١-٧ شركة إل جي شاكر

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٧ استثمار في شركة زميلة (تنمة)

١-٧ شركة إل جي شاكرا (تنمة)

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركة الزميلة المهمة - شركة ال جي شاكرا كما هو مدرج في قوائمها المالية. يقوم الجدول أيضاً بتسوية المعلومات المالية الملخصة إلى القيمة الدفترية لأسهم المجموعة في الشركة الزميلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد كما في
٩٩,١٣٠	١٠٢,٨٨٨	موجودات غير متداولة
٢٤٩,٩٠٨	٢٨٦,٧٥٧	موجودات متداولة
(٧,٨٠٠)	(٩,١٠٦)	مطلوبات غير متداولة
(١٠٦,٥٠٦)	(١٠٢,٥٤١)	مطلوبات متداولة
٢٣٤,٧٣٢	٢٧٧,٩٩٨	صافي الموجودات (١٠٠٪)
١٠٧,١٧٠	١٣٠,٤١١	حصة المجموعة في صافي الموجودات (٤٩٪)
٣١١,٩٨٤	٣١١,٩٨٤	الشهرة
٤١٩,١٥٤	٤٤٢,٣٩٥	القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيرادات
٣٢٨,٦١٨	٣٩٧,٩٨٨	مجموع الدخل الشامل (١٠٠٪)
٥٠,٦٥٢	٤٣,٢٦٧	حصة المجموعة في مجموع الدخل الشامل (٤٩٪)
٢٤,٣٤٧	٢٣,٢٤١	

(*) 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	معدل الخصم
٪١٣,٥٠	٪١٤,٠٠	معدل قيمة النمو النهائية
٪٢,٦٠	٪٣,٠٠	معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة
٪٢٠	٪٢٠	(متوسط الخمس سنوات القادمة)

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		البنود
المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار	نسبة تغير %	المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار	نسبة تغير %	
٤٨٩	(٩٪)	٤٨٥	(٨٪)	+ ١٪ معدل الخصم
٥٩١	١٠٪	٥٧٨	١٠٪	- ١٪ معدل الخصم
٥٧٢	٧٪	٥٦١	٦٪	+ ١٪ معدل قيمة النمو النهائية
٥٠٤	(٦٪)	٤٩٩	(٥٪)	- ١٪ معدل قيمة النمو النهائية
٥٦٠	٥٪	٥٥٢	٥٪	+ ١٪ معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بحسب الموازنة
٥١٠	(٥٪)	٥٠٢	(٥٪)	- 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 ٢٠٢١. 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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٤٤,٥٣٥	٣٢٨,٧٨٠	بضائع جاهزة
٦٦,٤٥٠	٥٠,٩٠٠	قطع غيار
٢٦,٩٩٠	١٦,٨٥١	بضائع بالطريق
٣٣٧,٩٧٥	٣٩٦,٥٣١	
(٤١,٩١٤)	(٤٦,٥٧٢)	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٢٩٦,٠٦١	٣٤٩,٩٥٩	

فيما يلي تسوية خسائر الانخفاض في قيمة المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٨,٤٥٣	٤١,٩١٤	الرصيد في بداية السنة
١٣,٥٢٩	٦,١١٤	محلل للسنة (إيضاح ٢١)
(٦٨)	(١,٤٥٦)	المستخدم خلال السنة
٤١,٩١٤	٤٦,٥٧٢	الرصيد في نهاية السنة

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى المجموعة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٣٨,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية وأجنبية تتعلق باستيراد بضائع جاهزة ومستلزمات أخرى.

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية قائمة بمبلغ ١,٦٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤١ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل استيراد بضائع جاهزة ومستلزمات أخرى.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٩ مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧,٢٤١	٢٢,٥١٠	دفعات مقدّمة
٣,٩٤٣	٦,٧٧٢	دفعات مقدّمة إلى موردين
٢١,١٨٤	٢٩,٢٨٢	دفعات مقدّمة أخرى
٩,١٣١	١٠,٧٢٥	مجموع الدفعات المقدّمة
٣٠,٣١٥	٤٠,٠٠٧	مصاريف مدفوعة مقدّماً

١٠ نقد وما يمثّله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧,٣٣٩	١,٢٧٢	نقد في الصندوق
٦٢,٥٦٧	٥١,٧٤٨	أرصدة بنكية - حساب جاري
٧٩,٩٠٦	٥٣,٠٢٠	يشتمل النقد وما يمثّله في قائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية

١١ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به (بمبلغ ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد)
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع والمصدر بالكامل (بمبلغ ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع مبلغ ٦٣٠ مليون ريال سعودي مقسم على ٦٣ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.

١٢ احتياطي نظامي

يُلزم نظام الشركات السعودي الجديد الصادرة 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. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين في الشركة. نظراً لوضع الخسارة المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن هذا التحويل إلزامياً كما في تاريخ التقرير الحالي.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

١٣ الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة نيو فيجن 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
الربح / (الخسارة)	٣,٧٨٩	(٣,٧٨٠)	-	٩
الدخل الشامل الأخر	-	١٧٠	-	١٧٠
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل	٣,٧٨٩	(٣,٦١٠)	-	١٧٩
الربح / (الخسارة) الموزعة على الحصص غير المسيطرة	١,٥١٦	(٩٨٣)	-	٥٣٣
الدخل الشامل الأخر المخصص للحصص غير المسيطرة	-	٤٤	-	٤٤
التدفقات النقدية 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)
(توزيعات أرباح على الحصص غير المسيطرة: لا شيء)	(٢,٠٤٢)	(١٤,٤٠٢)	-	(١٦,٤٤٤)
صافي النقص في النقد وما يماثله				

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية	شركة خدمات إدارة الطاقة الإمارات	تعديلات داخل المجموعة	المجموع
نسبة الحصص غير المسيطرة	%٤٠	%٢٦	-	
موجودات غير متداولة	٣١,٤٨٠	٧٠	-	٣١,٥٥٠
موجودات متداولة	٦٥,٨٨٣	٥٩,٥٧٥	-	١٢٥,٤٥٨
مطلوبات غير متداولة	(٢,١٨٧)	(٥,٥٢٥)	-	(٧,٧١٢)
مطلوبات متداولة	(٥٩,٤١٠)	(٣٠,٥٣٦)	-	(٨٩,٩٤٦)
صافي الموجودات	٣٥,٧٦٦	٢٣,٥٨٤	-	٥٩,٣٥٠
صافي الأصول العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	١٤,٣٠٧	٦,٢١٢	-	٢٠,٥١٩
تعديل السنة السابقة (الإيضاح رقم ٣٢)	-	(٧,٤٤٦)	-	(٧,٤٤٦)
صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	١٤,٣٠٧	٦,٢١٢	-	١٣,٠٧٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة نيو فيجن للأجهزة الكهربائية والإلكترونية	شركة خدمات إدارة الطاقة الإمارات	تعديلات داخل المجموعة	المجموع
إيرادات	٦٩,٨٧٢	٣,١٢٧	-	٧٢,٩٩٩
(خسارة) / ربح	(١,٤٤٠)	٤,٥١٢	-	٣,٠٧٢
الدخل الشامل الأخر	-	(٤١)	-	(٤١)
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل	(١,٤٤٠)	٤,٤٧١	-	٣,٠٣١
(الخسارة) / الربح المخصص للحصص غير المسيطرة	(٥٧٦)	١,١٧٣	-	٥٩٧
الدخل الشامل الأخر المخصص للحصص غير المسيطرة	-	(١١)	-	(١١)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	٤,٦٠٧	٣٣,٢٥٧	-	٣٧,٨٦٤
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١٠٠)	(٧)	-	(١٠٧)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(١,٩٢٧)	(٢,٨٧٤)	-	(٤,٨٠١)
(توزيعات أرباح على الحصص غير المسيطرة: لا شيء)	٢,٥٨٠	٣٠,٣٧٦	-	٣٢,٩٥٦
صافي النقص في النقد وما يماثله				

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 والدرهم الإماراتي والدينار الأردني. تم الحصول على هذه التسهيلات بشكل أساسي بموجب اتفاقيات المرابحة / التورق. يتم سداد الجزء المستخدم من التسهيلات طويلة الأجل على أقساط شهرية متساوية تتراوح بين أربع إلى ست سنوات. تكون بعض اتفاقيات التسهيلات مضمونة مقابل السندات الإذنية ورهن بعض المباني للمجموعة. 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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		متداولة:
٥,٠١٧	٣,٣٦٧	مطلوبات إجارية (الإيضاح ٢-٤)
٢٧٣,٢١١	٤٠٩,١٢٧	قروض بنكية
<u>٢٧٨,٢٢٨</u>	<u>٤١٢,٤٩٤</u>	
		غير متداولة:
٥,٦٨٠	٣,٦٤٠	مطلوبات إجارية (الإيضاح ٢-٤)
١٠٤,٢٥٦	٧٠,٩٦٣	قروض بنكية
<u>١٠٩,٩٣٦</u>	<u>٧٤,٦٠٣</u>	

مطلوبات وموجودات مضمونة مرهونة كتأمين

جميع القروض البنكية مضمونة بسندات إذنية موقعة من الشركة الأم تساوي الحد الأقصى لمبلغ التسهيل. بلغت السندات الإذنية ٩٧١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٣٠ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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.

التزمت المجموعة بجميع التعهدات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

فيما يلي القروض البنكية القائمة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		سنة الاستحقاق	معدل الفائدة الاسمي	العملة	
القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية				
٣١٤,٦٩٦	٣٦٢,٩٣٥	٤٧٥,٢١٣	٩٣٦,٠٠٠	٢٠٢٥-٢٠٢٢	٤,٢٥٪ سنوياً	بالريال السعودي	المملكة العربية السعودية
٥٠,٣٠٢	٥٠,٣٠٢	-	-	٢٠٢١	٢,٧٪ - ٢,٨٪ سنوياً شهرياً ليبر + ٤٪	دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة
٥,١٤٨	٢٢,٢٧٣	-	-	٢٠٢١	سنوياً (بحد أدنى ٤,٥٪)	درهم	المتحدة
٧,٣٢١	٩٣,٧٥٠	٤,٨٧٧	٣٥,٦٢٥	٢٠٢٢	٣,٨٪ سنوياً	دولار أمريكي	الأردن
<u>٣٧٧,٤٦٧</u>		<u>٤٨٠,٠٩٠</u>					

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

١٤ قروض وتسهيلات (تتمة)

تسويات القروض البنكية كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦٧,١٨٢	٣٧٧,٤٦٧	الرصيد كما في ١ يناير
٨٣٦,١٧٨	١,٥٤٢,٤٧٧	متحصلات
-	٤,٤٣٢	المملكة العربية السعودية
٨٣٦,١٧٨	١,٥٤٦,٩٠٩	الأردن
(٨٠٢,٤٠٠)	(١,٤٤٠,٠٩٢)	تسديدات
(١,٦٠٣)	-	المملكة العربية السعودية
(٢١,٨٩٠)	(٤,١٩٤)	الإمارات العربية المتحدة
(٨٢٥,٨٩٣)	(١,٤٤٤,٢٨٦)	الأردن
٣٧٧,٤٦٧	٤٨٠,٠٩٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تسوية حركة المطلوبات مع التدفقات النقدية الناتجة عن التمويل

المجموع	مطلوبات إيجارية	قروض	نقد وما يماثله	
٤٦٨,٠٧٠	١٠,٦٩٧	٣٧٧,٤٦٧	٧٩,٩٠٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٧,٣٢٣	٤٩٥	١٦,٨٢٨	-	معاملات غير نقدية
٥,٩٨٣	٥,٩٨٣	-	-	مصاريف تمويل
(٢,٦٨٦)	(٢,٦٨٦)	-	-	إضافة إلى مطلوبات إيجارية
٢٠,٦٢٠	٣,٧٩٢	١٦,٨٢٨	-	إنهاء مطلوبات إيجارية
١,٥٤٦,٩٠٩	-	١,٥٤٦,٩٠٩	-	صافي معاملات تدفقات غير نقدية
(١,٤٤٤,٢٨٦)	-	(١,٤٤٤,٢٨٦)	-	معاملات تدفقات نقدية
(١٦,٨٢٨)	-	(١٦,٨٢٨)	-	متحصلات من قروض
(٧,٤٨٢)	(٧,٤٨٢)	-	-	مدفوعات قروض
(٢٤,٤٨٤)	-	-	(٢٤,٤٨٤)	مدفوعات تكاليف تمويل
٥٣,٨٢٩	(٧,٤٨٢)	٨٥,٧٩٥	(٢٤,٤٨٤)	مدفوعات إيجار
٥٤٢,٥١٩	٧,٠٠٧	٤٨٠,٠٩٠	٥٥,٤٢٢	التخير في النقدية وما في حكمها
				صافي التدفقات النقدية
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المجموع	مطلوبات إيجارية	قروض	نقد وما يماثله	
٤٤٥,٨٤٦	١٤,٩١٢	٣٦٧,١٨٢	٦٣,٧٥٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١٨,٧٦٩	٧٨٢	١٧,٩٨٧	-	معاملات غير نقدية
٣,٢٥٩	٣,٢٥٩	-	-	مصاريف تمويل
٢٢,٠٢٨	٤,٠٤١	١٧,٩٨٧	-	إضافة إلى مطلوبات إيجارية
٨٣٦,١٧٥	-	٨٣٦,١٧٨	-	صافي معاملات تدفقات غير نقدية
(٨٢٥,٨٩٣)	-	(٨٢٥,٨٩٣)	-	معاملات تدفقات نقدية
(١٧,٩٨٧)	-	(١٧,٩٨٧)	-	متحصلات من قروض
(٨,٢٥٦)	(٨,٢٥٦)	-	-	مدفوعات قروض
١٦,١٥٤	-	-	١٦,١٥٤	مدفوعات تكاليف تمويل
١٩٦	(٨,٢٥٦)	(٧,٧٠٢)	١٦,١٥٤	مدفوعات إيجار
٤٦٨,٠٧٠	١٠,٦٩٧	٣٧٧,٤٦٧	٧٩,٩٠٦	التخير في النقدية وما في حكمها
				صافي التدفقات النقدية
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

١٥ التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	صافي مطلوبات المنافع المحددة
٢٥,٠٧٠	٢٢,٥٢٧	

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

أ في المملكة العربية السعودية، تمنح الخطة الموظف الذي أكمل 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 الموظف الذي أكمل 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 الموظف الذي أكمل أكثر من عشر سنوات في الخدمة مبلغًا يعادل راتب آخر شهري له عن كل سنة مكتملة في الخدمة.

ب في دولة الإمارات العربية المتحدة، تمنح الخطة الموظف الذي أكمل أكثر من سنة ولكن أقل من ثلاث سنوات في الخدمة، دفعة تعادل ثلث راتب الشهر الأخير عن كل سنة مكتملة من الخدمة. وبالمثل، فإن الموظف الذي أكمل أكثر من ثلاث سنوات ولكن أقل من خمس سنوات في الخدمة، يستلم دفعة تساوي ثلثي آخر راتب شهري له عن كل سنة مكتملة في الخدمة. علاوة على ذلك، يستلم الموظف الذي أكمل أكثر من خمس سنوات في الخدمة دفعة تعادل الراتب الشهري الأخير لكل سنة كاملة من الخدمة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في بداية السنة
٢٤,١٢١	٢٥,٠٧٠	
		مدرجة في الربح والخسارة
		تكلفة الخدمة الحالية
٢,٥٣٥	٢,٣٥١	تكلفة الفائدة
٨٨٩	٥٨٩	
٣,٤٢٤	٢,٩٤٠	
		مدرجة في الدخل الشامل الآخر
		(الربح) / الخسارة الاكتوارية
١,٥٥٣	(١٧٥)	منافع مدفوعة
(٤,٠٢٨)	(٥,٣٠٨)	الرصيد في نهاية السنة
٢٥,٠٧٠	٢٢,٥٢٧	
		ممثلة من قبل:
		صافي التزام المنافع المحددة للخطط في:
		- المملكة العربية السعودية
		- الإمارات العربية المتحدة
٢١,٤٨٩	١٨,٩٧٦	
٣,٥٨١	٣,٥٥١	
٢٥,٠٧٠	٢٢,٥٢٧	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

١٥ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

افتراضات اكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
١,٥٪ سنويا	٢,٥٠٪ سنويا	١,٧٥٪ سنويا	٢,٤٠٪ سنويا	معدل الخصم
١,٥٪ سنويا	١٪ سنويا	١,٧٥٪ سنويا	١٪ سنويا	زيادة الرواتب
١٢,٨٠ سنة	٧,٨٠ سنة	١٣,٠٠ سنة	٧,٣٠ سنوات	متوسط أعمار الخدمة السابقة

تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
نسبة تغير	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة	نسبة تغير	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة	البنود
	٢٥,٠٧٠		٢٢,٥٢٧	مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣,٣١٪ -	(٨٣١)	٣,٣٠٪ -	(٧٤٤)	+ ١٪ معدل الخصم
٣,٦٠٪	٩٠٣	٣,٥٧٪	٨٠٤	- ١٪ معدل الخصم
٣,٥٦٪	٨٩٢	٣,٥٤٪	٧٩٧	+ ١٪ معدل زيادة الرواتب
٣,٣٧٪ -	(٨٤٥)	٣,٢٧٪ -	(٧٣٦)	١٪ معدل زيادة الرواتب
٠,٦٩٪ -	(١٧٢)	٠,٦٧٪ -	(١٥٢)	تراجع سن الوفيات سنة واحدة
٠,٧٧٪	١٩٣	٠,٧٦٪	١٧١	تقدم سن الوفيات سنة واحدة

مصاريف منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٩,٧٤٣	٧٧,٩٨٣	رواتب ومنافع
٢,٥٤٣	٢,٤٢٤	مساهمات تأمينات اجتماعية
٣,٤٢٤	٢,٩٤٠	المصاريف المتعلقة بخطط منافع ما بعد الخدمة المحددة
٢,٤٣٢	-	مصاريف مرتبطة بالإجازات المدفوعة
٨٨,١٤٢	٨٣,٣٤٧	

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٥,٧٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٧ سنوات). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥ - ٢ سنوات	٢ - ١ سنة	أقل من سنة واحدة	
٢٥,٠٩٦	٧,٢٥٨	٦,٠٣٥	٤,٠٢٣	٧,٧٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٥,٥٥٨	٧,٢١٣	٦,٧٢٦	٣,٨٨٤	٧,٧٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

١٦ نمم دائنة تجارية ونمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦٥,١٤١	١٤٧,٧٥٠	نمم دائنة تجارية مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
٨٢,٢٩٤	٨٩,١٤٣	نمم دائنة تجارية - طرف خارجي
٢٤٧,٤٣٥	٢٣٦,٨٩٣	مجموع النمم الدائنة التجارية
٤٠,٨١٦	٢١,٧٤٢	مصاريف مستحقة
١٤,٣٩٧	١٠,٧٨٠	منافع الموظفين
٦,٤٨٢	١٥,٨٣٨	مطلوبات عقود - دفعات مقدمة من العملاء
١٧,٢٦٧	٧,١١٥	التكاليف المستحقة للموردين
١٦,٣٠٨	٣١,٩٩٣	نمم دائنة أخرى
٩٥,٢٧٠	٨٧,٤٦٨	مجموع النمم الدائنة الأخرى
٣٤٢,٧٠٥	٣٢٤,٣٦١	مجموع النمم الدائنة التجارية والنمم الدائنة الأخرى

١٧ مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية الأخرى

(أ) مخصص الزكاة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥,٦٩١	١٩,٣٧٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٧٤٠	١٣,٤٢٠	مصروف السنة الحالية
(٣,٠٦١)	(٢٦,٤٤٧)	المدفوع خلال السنة
١٩,٣٧٠	٦,٣٤٣	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 و٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ لكل من شركة إبراهيم شاكر المحدودة وشركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانة المحدودة و٣١ ديسمبر ٢٠١١ لشركة أسداء الخليج التجارية

الموحدة:

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية على أساس موحد اعتبارًا 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 اعتبارًا من ١٣ نوفمبر ٢٠١٤.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠٢٠ إلى الهيئة. علاوة على ذلك، تم الانتهاء من إقرارات المجموعة الزكوية للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ وسداد المطلوبات المتعلقة بها خلال الفترة. تم الانتهاء من الربط المتعلق بالسنة المالية ٢٠١٤ ونتج عنه مبدئيًا التزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي تم الطعن عليه من قبل المجموعة. بدأ الربط الخاص بالسنتين الماليتين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ خلال السنة ولا يزال قيد الفحص من قبل الهيئة. ترى إدارة المجموعة أن المستوى الحالي لمخصص الزكاة كافٍ.

ضريبة الدخل الأجنبية

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

١٨ مخصص الضمان

يتم إثبات مخصص لمطالبات الضمان المتوقعة على المنتجات المباعة والتي تكون الشركة 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.

إن الحركة في المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١,٧٧٠	١١,٨٢٩	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٥٥	٤,٦٠٠	المحمل للسنة
(٣,٩٩٦)	(٤,٢٧٠)	المستخدم خلال السنة
١١,٨٢٩	١٢,١٥٩	الرصيد في نهاية السنة

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

تعد المبالغ المثبتة كمخصص أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام القائم في تاريخ قائمة المركز المالي. إذا كان تأثير القيمة الزمنية 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 التلغافز والغسالات والمجففات والثلاجات والمكاوي 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 شاطر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 ٢٠٢١ وكذلك الأساس الذي يتم إثبات الإيرادات عليه:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات المفصّل عنها	جميع القطاعات الأخرى	تعديلات واستبعادات	المجموع
إيرادات من العملاء الخارجيين	٦٠٥,٧٠٥	٤٧٥,٦٢٤	١,٠٨١,٣٢٩	٥,١١٦	-	١,٠٨٦,٤٤٥
تكلفة المبيعات	(٤٦٦,٦٤٦)	(٣٧٩,٩٣١)	(٨٤٦,٥٧٧)	(٤,٣٤٦)	-	(٨٥٠,٩٢٣)
إجمالي الربح	١٣٩,٠٥٩	٩٥,٦٩٣	٢٣٤,٧٥٢	٧٧٠	-	٢٣٥,٥٢٢
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٣,٢٦٦)	(٢٦,٩١٧)	(٨٠,١٨٣)	(٣,٧٣٥)	-	(٨٣,٩١٨)
مصاريف بيع وتوزيع	(٦٠,٥٦٤)	(٤٠,٠٧٤)	(١٠٠,٦٣٨)	(٤٣٦)	-	(١٠١,٠٧٤)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى	(٩,٩٩٦)	(٥,٤٤٢)	(١٥,٤٣٨)	(٢٩٦)	-	(١٥,٧٣٤)
إيرادات أخرى	٢,١٦٣	١٧٣	٢,٣٣٦	١١٥	-	٢,٤٥١
الدخل من العمليات	١٧,٣٩٦	٢٣,٤٣٣	٤٠,٨٢٩	(٣,٥٨٢)	-	٣٧,٢٤٧
تكاليف تمويل	(١٦,٥٢٣)	(٧٥٥)	(١٧,٢٧٨)	(٤٥)	-	(١٧,٣٢٣)
مصاريف أخرى - خسارة صرف عملات أجنبية	(٢,١٠٨)	٣١٩	(١,٧٨٩)	-	-	(١,٧٨٩)
الحصة في ربح شركة زميلة	٢٣,٢٤١	-	٢٣,٢٤١	-	-	٢٣,٢٤١
(خسارة) / ربح القطاعات قبل الزكاة	٢٢,٠٠٦	٢٢,٩٩٧	٤٥,٠٠٣	(٣,٦٢٧)	-	٤١,٣٧٦
وضريبة الدخل الأجنبية	(٧,٦٤١)	(٥,٧٧٩)	(١٣,٤٢٠)	-	-	(١٣,٤٢٠)
الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية	١٤,٣٦٥	١٧,٢١٨	٣١,٥٨٣	(٣,٦٢٧)	-	٢٧,٩٥٦
الربح / (الخسارة) للسنة						

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات المفصّل عنها	جميع القطاعات الأخرى	تعديلات واستبعادات	المجموع
إيرادات من العملاء الخارجيين	٥٣٩,٦٨٨	٣٨٢,٦٧١	٩٢٢,٣٥٩	١٠,٣٤٠	-	٩٣٢,٦٩٩
تكلفة المبيعات	(٤٣٨,٧٩١)	(٢٩١,٢٥٤)	(٧٣٠,٠٤٥)	(٧,٠٩٤)	-	(٧٣٧,١٣٩)
إجمالي الربح	١٠٠,٨٩٧	٩١,٤١٧	١٩٢,٣١٤	٣,٢٤٦	-	١٩٥,٥٦٠
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٩,٤٤٢)	(٢٤,١٠٥)	(٧٣,٥٤٧)	(١١,٠٨٢)	-	(٨٤,٦٢٩)
مصاريف بيع وتوزيع	(٥٥,٠٦٧)	(٣٦,٥٠٥)	(٩١,٥٧٢)	(٣,٩٩٥)	-	(٩٥,٥٦٧)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى	(١٥,١٤٤)	(٦,٦٩٠)	(٢١,٨٣٤)	٤,٠٥٦	-	(١٧,٧٧٨)
إيرادات أخرى	١,٠٢٤	٤٥	١,٠٦٩	١٣,٤٣٦	-	١٤,٥٥٥
الدخل من العمليات	(١٧,٧٣٢)	٢٤,١٦٢	٦,٤٣٠	٥,٦٦١	-	١٢,٠٩١
تكاليف تمويل	(١٦,٥٤٦)	(٩٦٥)	(١٧,٥١١)	(١,٢٥٨)	-	(١٨,٧٦٩)
مصاريف أخرى - خسارة صرف عملات أجنبية	(١,٣٣٦)	(١,٥٧٠)	(٢,٩٠٦)	-	-	(٢,٩٠٦)
الحصة في ربح شركة زميلة	٢٤,٣٢٧	-	٢٤,٣٢٧	-	-	٢٤,٣٢٧
(خسارة) / ربح القطاعات قبل الزكاة	(١١,٢٨٧)	٢١,٦٢٧	١٠,٣٤٠	٤,٤٠٣	-	١٤,٧٤٣
وضريبة الدخل الأجنبية	(٣,٧٤٠)	(٣,٠٠٠)	(٦,٧٤٠)	-	-	(٦,٧٤٠)
الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية	١٥,٠٢٧	١٨,٦٢٧	٣,٦٠٠	٤,٤٠٣	-	٨,٠٠٣
الربح / (الخسارة) للسنة						

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

١٩ القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات القطاع المقدمة إلى مجلس الإدارة: (تتمة)

٢٠٢١	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات المفصح عنها	جميع القطاعات الأخرى	تعديلات واستبعادات	المجموع
١,٤٦٢,٠٣١	٥٨٠,٣٠٢	٢,٠٤٢,٣٣٢	٢١,٠٤٦	(٥٧٤,٣٠٦)	١,٤٨٩,٠٧٢	
٢,٥٧٠	٧٢	٢,٦٤٢	١٨	-	٢,٦٦٠	
موجودات القطاعات المفصح عنها إضافات إلى عقارات						
٢٠٢٠	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات المفصح عنها	جميع القطاعات الأخرى	تعديلات واستبعادات	المجموع
١,٣٧٠,٦٤٧	٤٧٥,٣٢٨	١,٨٤٥,٩٧٥	٦٩,٦٩٧	(٥٢٠,٠٨٠)	١,٣٩٥,٥٩٢	
١,٩١٣	-	١,٩١٣	٧	-	١,٩٢٠	
موجودات القطاعات المفصح عنها إضافات إلى عقارات						
٢٠٢١	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات المفصح عنها	جميع القطاعات الأخرى	تعديلات واستبعادات	المجموع
٧٨٢,١٠١	٢٦٨,٤١٨	١,٠٥٠,٥١٩	٢٨,١٢٣	(٢٢٦,١٥٦)	٨٥٢,٤٨٦	
مجموع مطلوبات القطاع						
٢٠٢٠	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات المفصح عنها	جميع القطاعات الأخرى	تعديلات واستبعادات	المجموع
٧٥٠,١١٩	١٨١,٦٥٥	٩٣١,٧٧٤	٤٢,٤١٩	(١٨٧,٠٥٥)	٧٨٧,١٣٨	
مجموع مطلوبات القطاع						

تمثل التعديلات والاستبعادات المعاملات بين الشركات ومعاملات إدخال الاستبعاد الموحدة وترتبط المعاملات بين الشركات بشكل أساسي بمعاملات التمويل.

تقع الأصول غير المتداولة جغرافياً في المملكة العربية السعودية بنسبة ٩٧٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وفي الأردن بنسبة ٣٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

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.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	جميع القطاعات الأخرى	المجموع
إيرادات من بيع البضائع المملكة العربية السعودية الأردن	٥٦٩,٣٥٧	٤٠٨,٤٩٨	-	٩٧٧,٨٥٥
إيرادات من تقديم خدمات المملكة العربية السعودية الإمارات العربية المتحدة	٢٤,٨٨٣	-	-	٢٤,٨٨٣
	-	-	١,٨٣١	١,٨٣١
المجموع	٦٠٥,٧٠٥	٤٧٥,٦٢٤	٥,١١٦	١,٠٨٦,٤٤٥

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٠ الإيرادات (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	حلول التدفئة والتهووية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	جميع القطاعات الأخرى	المجموع
إيرادات من بيع البضائع المملكة العربية السعودية الأردن	٥١٢,٩١٢	٣٢٩,١٢٩	-	٨٤٢,٠٤١
إيرادات من تقديم خدمات المملكة العربية السعودية الإمارات العربية المتحدة	٩,١١٧	٥٣,٥٤٢	٧,٢١٣	٦٩,٨٧٢
	١٧,٦٦٠	-	-	١٧,٦٦٠
	-	-	٣,١٢٦	٣,١٢٦
المجموع	٥٣٩,٦٨٩	٣٨٢,٦٧١	١٠,٣٣٩	٩٣٢,٦٩٩

٢١ تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٠١,٤٣٣	٨٠٥,٤٣١	تكلفة المواد
٩,٢٦٠	١٤,٨٨٧	تكلفة التركيب
١٣,٥٢٩	٦,١١٤	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٨)
١٢,٩١٧	٢٤,٤٩١	أخرى
٧٣٧,١٣٩	٨٥٠,٩٢٣	

٢٢ إيرادات أخرى

إيرادات أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣,٤٣٠	-	الدخل من أمور قانونية (راجع إيضاح ٢٢-١ أدناه)
٣٥	٤٠١	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٠٤٠	٢,٠٥٠	أخرى
١٤,٥٠٥	٢,٤٥١	

١-٢٢ خلال سنة ٢٠٢٠، تمكنت المجموعة من خلال إحدى الشركات التابعة لها (شركة خدمات إدارة الطاقة الإمارات) من إبرام اتفاقية تسوية فيما يتعلق بدعوى قضائية مستمرة مع أحد العملاء. نتيجة لذلك، استلمت الشركة مبلغ تسوية فيما يتعلق بمطالباتها. وشمل المبلغ المسجل في سنة ٢٠٢٠ أيضًا مبالغ لاسترداد التكاليف النظامية.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٣ مصاريف بيع وتوزيع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٧,٤٨١	٤٩,١٤٩	تكاليف موظفين
١١,٣٩٥	١٢,١٢٤	الحوافز الترويجية للوكيل
٦,٦٩٥	٧,٨٨٩	دعاية وإعلان
٥,٨٢١	٨,٨١٩	عمولة مبيعات
٧,٧٥٠	٦,٧٧٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٤-٢)
٤,٢٦٠	٣,٤٠٤	نقل
٣,٨٥٦	٤,٤٠٢	مصاريف الضمان
١,٦٧٥	١,٤٤٣	إيجار
٤٥٧	٦٠٢	مرافق
٣٨٢	٥٧٣	طباعة وقرطاسية
٢٣٨	٤٠٠	إصلاحات وصيانة
١٩٤	٣٢٢	تأمين
١٥٩	٦٧٧	المواد والتركيبات
٥,٢٠٤	٤,٤٩٥	أخرى
٩٥,٥٦٧	١٠١,٠٧٤	

٢٤ مصاريف إدارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٩,٧٤٥	٣٥,٨٩٦	تكاليف موظفين
١٢,٣٥٤	١٠,٦٢١	استهلاك (إيضاح ٤-١)
٧,٤٩٤	٩,٧٩٥	أتعاب مهنية
٦,٠٤١	٨,٠٧٣	سفر
٢,٨٧١	١,٨١٣	إيجار
١,٧٧٦	١,٩٩٥	إصلاحات وصيانة
١,٢٢٦	١,٩٣٩	تأمين
١,٢١٦	١,٤٨٧	مرافق
٨٠٩	١,٣٢١	اتصالات
٧٣٨	٦٢٩	طباعة وقرطاسية
٢٤	١٩	ترفيه
٣,٠٠٩	٥,٧٦٧	العمالة الخارجية
٧,٣٢٦	٤,٥٦٣	أخرى
٨٤,٦٢٩	٨٣,٩١٨	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٥ تكلفة تمويل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤,٨٩٧	١٥,٣٠٦	نفقات تمويل
٣,٠٩٠	١,٥٢٢	نفقات بنكية
٧٨٢	٤٩٥	فائدة على المطلوبات الإجارية (إيضاح ٤-٢)
<u>١٨,٧٦٩</u>	<u>١٧,٣٢٣</u>	

٢٦ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧,٤٢٦	٢٧,٤٢٣	الأرباح العائدة إلى المساهمين العاديين
<u>٦٣,٠٠٠</u>	<u>٦٣,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٠,١٢	٠,٤٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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 إدارة 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية - القيم العادلة (تتمة)

الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

• إطار إدارة المخاطر

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

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

مخاطر الائتمان

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

- نتم 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 خبرة المجموعة تشير إلى أن التقلبات الاقتصادية الأخيرة كان لها أثر كبير على العملاء مقارنة بالعملاء في البلدان الأخرى.

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل 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 ١٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٧,٨ 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية - القيم العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي القيمة الدفترية
٤٢٤,٩٤٤	٤٩٦,٣٦٥	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٦)
٦٢,٥٦٧	٥١,٧٤٨	نقد وما يماثله (إيضاح ١٠)
<u>٤٨٧,٥١١</u>	<u>٥٤٨,١١٣</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:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦٤,٩٢٥	٣٢٣,٢٩٠	المملكة العربية السعودية
٥٣,١٧٠	٤٦,٦٠٢	الأردن
١٥,٠٨٠	١٥,٩٦٥	الإمارات العربية المتحدة
<u>٣٣٣,١٧٥</u>	<u>٣٨٥,٨٥٧</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.

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 / 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 الأرصدة منخفضة القيمة. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى جدول المدفوعات للمبيعات على مدار فترة ٣٦ شهراً.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية - القيم العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية على أساس المنطقة الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

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	
مخصص الخسارة (%)	متوسط الخسارة المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
%١٨,٧	٥٩,١٨٨	٣١٧,١٣١	المملكة العربية السعودية
%٣٩,٤	٣٤,٦١٥	٨٧,٧٨٥	الأردن
%٢٤,٧	٤,٩٤٨	٢٠,٠٢٨	الإمارات العربية المتحدة
%٢٣,٢	٩٨,٧٥١	٤٢٤,٩٤٤	

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

مخصص الخسارة (%)	متوسط الخسارة المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	٢٠٢١
%١,٩	٣,٥٢٨	١٨٥,١٥٢	٩٠-١ يوماً
%١,٩	١,٦١٥	٨٧,١٩٢	٩١-١٨٠ يوماً
%٣,٩	١,٧٣٧	٤٤,٧٤٥	١٨١-٢٧٠ 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	
مخصص الخسارة (%)	متوسط الخسارة المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	٢٠٢٠
%١,٧	٢,٤٩٠	١٤٥,٧٩٨	٩٠-١ يوماً
%١,٠	٨٧٦	٨٤,٠٧٠	٩١-١٨٠ يوماً
%٣,٤	٤٦٨	١٣,٦٤٩	١٨١-٢٧٠ يوماً
%٩,٤	٧٩٩	٨,٤٧١	٢٧١-٣٦٠ يوماً
%٥٤,٤	٩٤,١١٨	١٧٢,٩٥٦	أكثر من ٣٦٠ يوماً
%٢٣,٢	٩٨,٧٥١	٤٢٤,٩٤٤	

العوامل المؤثرة على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة

- ١- تحصيل الذمم المدينة التجارية.
- ٢- تتضمن المعلومات التطلعية المدرجة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة أسعار النفط المرتبطة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية - القيم العادلة (تتمة)

الحساسية

يبين الجدول أدناه مدى حساسية الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للتغيرات المحتملة بشكل معقول في معدلات الخسارة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٤١	٧٣٦	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
(٦٤١)	(٧٣٦)	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 ٢٠٢١ مبلغ ٥,٩٥٦ ريال سعودي (٢٠٢٠: 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 ٢٠٢١ غير جوهرية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: غير جوهرية). بلغ رصيد النقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٤,١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٢,٥ مليون ريال سعودي).

فيما يلي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تحتفظ بها المجموعة بالنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التصنيف الائتماني	البنك
٥٩٩	١,٠٢٤	A٣	بنك البلاد
٧١٠	١٧٥	BBB+	بنك الإنماء
٦٩٢	١,٣٥٦	BBB+	بنك الجزيرة
١	١,٦٢٧	BBB+	البنك العربي الوطني
١١,٧٩٣	١٧,٧٢٣	BB+	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٣٦	٩٨٠	BBB+	بنك الخليج الدولي
١,٦٩٥	-	A١	البنك الأهلي التجاري
-	٥٨٥	B+	بنك البحرين الوطني
٣,٠٠٦	٧١٤	A-	مصرف الراجحي
٣٠,٦٧٢	٨,٦٣٠	BBB+	بنك الرياض
١١,٠٢٤	١٣,٥٦٤	BBB+	البنك السعودي البريطاني
٨١٠	-	A-١	بنك سامبا
٤٦٩	٤٨٨	BBB+	البنك السعودي الفرنسي
١,٠٦٠	٢,٧٥٤	BBB+	البنك السعودي للاستثمار
-	٢,١٢٨	A-	البنك الأهلي السعودي
٦٢,٥٦٧	٥١,٧٤٨		

مخاطر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات 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.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية - القيم العادلة (تتمة)

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 والدرهم الإماراتي. 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.

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

مخاطر معدل الربح

مخاطر معدل الأرباح هي التعرض لمخاطر تتعلق بتأثير التغيرات في معدلات الأرباح السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تحمل التسهيلات البنكية الإسلامية (مراجعة) والتسهيلات البنكية الأخرى بمبلغ ٤٨٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٧٧ مليون ريال سعودي) تحمل رسوم تمويل أرباح متغيرة وفقاً لمعدلات السوق السائدة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة تقلبات أسعار العمولة بشكل مستمر.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٧٠,١٤٦	٤٧٥,٢١٣	مطلوبات مالية
٧,٣٢١	٤,٨٧٧	أدوات ذات معدل فائدة ثابت
٣٧٧,٤٦٧	٤٨٠,٠٩٠	أدوات ذات معدل فائدة متغير

تحليل الحساسية

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

حقوق الملكية بالصافي		الربح أو الخسارة		
من الضرائب		الزيادة	النقص	
الزيادة	النقص	الزيادة	النقص	
٩٦	(٩٦)	٩٦	(٩٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٣	(٧٣)	٧٣	(٧٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مخاطر الأسعار

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

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية - القيم العادلة (تتمة)

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 باتفاقيات التمويل الخاصة بها.

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 ٤٩١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥١,٨٩٣ مليون ريال سعودي) (انظر إيضاح ١٤) والنقد وما في حكمه بمبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٩,٩٠٦ مليون ريال سعودي) (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 بالعملة 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ لم يتم سحب أي قروض من قبل الشركة الزميلة بموجب اتفاقية التسهيلات.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير. إن المبالغ معروضة بالمبلغ الإجمالي وليس المخصوم:

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

القيمة الدفترية	بالريال السعودي			أقل من سنة واحدة	الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	المجموع	سنوات وأكثر ٥-٢	١ - ٢ سنة		
١٦٥,١٤١	١٦٥,١٤١	-	-	١٦٥,١٤١	ذمم دائنة تجارية مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة
٨٢,٢٩٤	٨٢,٢٩٤	-	-	٨٢,٢٩٤	ذمم دائنة تجارية - طرف خارجي
٣٧٧,٤٦٧	٣٧٨,٣٩٠	٤٣,٠٨٨	٧٦,٢١٥	٢٥٩,٠٨٧	قروض
١٠,٦٩٧	١٣,١٤٠	٣,٣٧٣	٣,١٠٣	٦,٦٦٤	مطلوبات إيجارية
٦٣٥,٥٩٩	٦٣٨,٩٦٥	٤٦,٤٦١	٧٩,٣١٨	٥١٣,١٨٦	المجموع

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكرا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية - القيم العادلة (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي الفترة المتوقعة لاسترداد / تسوية الموجودات والمطلوبات:

الموجودات		الإطار الزمني المتوقع للاسترداد / التسوية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من سنة واحدة	مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٠,٣١٥	٤٠,٠٠٧	أقل من سنة واحدة	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٢١,٨٩١	٣٧٢,٥٧٢	بعد ٢ سنوات	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (غير متداولة)
١١,٢٨٤	١٣,٢٨٥	أقل من سنة واحدة	مخزون
٢٩٦,٠٦١	٣٤٩,٩٥٩		
المطلوبات		المطلوبات غير متداولة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	من ٢ إلى ٣ سنوات	قروض
١٠٤,٢٥٦	٧٠,٩٦٣	بعد ٢ سنوات <td>مطلوبات إيجارية</td>	مطلوبات إيجارية
٥,٦٨٠	٣,٦٤٠		
مطلوبات متداولة		مطلوبات متداولة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من سنة واحدة	قروض
٢٧٣,٢١١	٤٠٩,١٢٧	أقل من سنة واحدة <td>ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى</td>	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٤٢,٧٠٥	٣٢٤,٣٦١	أقل من سنة واحدة <td>مطلوبات إيجارية</td>	مطلوبات إيجارية
٥,٠١٧	٣,٣٦٧	أقل من سنة واحدة <td></td>	

٢٨ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

(أ) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة - تحت بند ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد الختامي	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ال جي شاكرا	شركة زميلة	مشتريات بضائع جاهزة توزيعات أرباح مقبوضة	٣٨٩,٠٠٤	٢٩٠,٠٨٢	١٥٣,١١٩	١٢٨,٤٢٧
	مالك بنسبة ٥١٪ لشركة ال جي شاكرا (إيضاح ٧)		-	٤٩,٠٠٠	-	-
ال جي للإلكترونيات مجموع الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى (إيضاح ١٦)		مشتريات بضائع جاهزة	٦٧,١٢٦	٥٨,٠٥٢	١٢,٠٢٢	١٩,٣٢٤
كبار موظفي الإدارة	الإدارة الطيا	مكافآت ورسوم حضور اجتماعات	١,٨٠٠	٧٦١	-	١,٤١٠
					١٦٥,١٤١	١٤٧,٧٥٠
					١٦٥,١٤١	١٤٩,١٦٠

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٥,٣٢١	٦,٣٧٨	منافع ما بعد الخدمة
٣١٢	٢٦٦	
٥,٦٣٣	٦,٦٤٤	

شركة الحسن غازي إبراهيم شاطر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٩ إدارة رأس المال

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

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

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

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية المعدلة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٨٧,١٣٨	٨٥٢,٤٨٧	مجموع المطلوبات
(٧٩,٩٠٦)	(٥٣,٠٢٠)	ناقصاً: النقد وما يماثله
٧٠٧,٢٣٢	٧٩٩,٤٦٧	صافي الدين المعدل
٦٥٢,٥٢٦	٦٣٦,٥٨٥	مجموع حقوق الملكية
٦٥٢,٥٢٦	٦٣٦,٥٨٥	حقوق الملكية المعدلة
%١٠٨	%١٢٦	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة

٣٠ توزيعات الأرباح

لم يتم دفع أي توزيعات أرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء).

٣١ أحداث لاحقة

لم تحدث أية أحداث جوهرية لاحقاً لتاريخ التقارير والتي يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ باستثناء موافقة هيئة السوق المالية على طلبات الشركة بتخفيض وزيادة رأس مالها كما هو مبين في إيضاح ١ حول القوائم المالية الموحدة.

٣٢ تعديلات

تم تصحيح بعض المبالغ في السنوات المقارنة، وعليه، تم تعديلها في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢٠، وفي قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنوات السابقة كما هو موضح أدناه:

(أ) لم يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات الأولية بين الشركة وشركتها الزميلة في السنوات السابقة. لذلك، تم تصحيح الاستثمار في الشركة الزميلة وحصة الأرباح من أرصدة الشركات الزميلة بأثر رجعي.

(ب) تم إدراج رصيد مدين بمبلغ ٢٨,٦٤ مليون ريال سعودي ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى فيما يتعلق بالخدمات الاستشارية التي تقدمها إحدى الشركات التابعة للمجموعة. بناءً على مذكرة التفاهم بين الشركة التابعة وعميلها، كانت الرسوم محتملة بطبيعتها. علاوة على ذلك، كان احتمال تحقيق هذه الرسوم منخفضاً ولم يستوف متطلبات الاعتراف بالإيراد. لذلك، لا ينبغي إثبات الإيرادات ورصيد الذمم المدينة ذات الصلة في السنوات المالية السابقة.

(ج) يتم تغيير عرض قائمة المركز المالي بأثر رجعي من أجل فهم وعرض أفضل من خلال فصل المدفوعات المسبقة وأرصدة الديون الأخرى عن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. تتمثل الآثار في إعادة تصنيف مبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (١ يناير ٢٠٢٠: ٣,٥ مليون ريال سعودي) من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى إلى مبلغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى.

لم يتأثر مجموع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية بسبب هذه التعديلات. إن آثار التعديلات في قائمة التدفقات النقدية هي في المقام الأول في التعديلات للبيود غير النقدية والتغيرات في رأس المال العامل ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، وبالتالي، لم يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل.

شركة الحسن غازي إبراهيم شاعر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٣٢ تعديلات (تتمة)

١-٣٢ قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٠

كما عُدلت	التعديل	إعادة التصنيف	كما أدرجت سابقاً	إيضاح
٤٤٣,٨٠٧	(١٣,٣٢١)	-	٤٥٧,١٢٨	٣٢ (أ) استثمار في شركة زميلة
٧٠٥,٧٦٩	(١٣,٣٢١)	-	٧١٩,٠٩٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٤٨,٥١٣	(٢٨,٦٤٠)	(٣,٥٣٨)	٣٨٠,٦٩١	٣٢ (ب)، (ج) ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى مبالغ مدفوعة مقدماً
٣٠,٩٣٦	-	٣,٥٣٨	٢٧,٣٩٨	٣٢ (ج) وأرصدة مدينة أخرى
٧١٩,٥٤١	(٢٨,٦٤٠)	-	٧٤٨,١٨١	مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٢٥,٣١٠	(٤١,٩٦١)	-	١,٤٦٧,٢٧١	مجموع الموجودات
(١٨١,٤٤٠)	(٣٤,٥١٥)	-	(١٤٦,٩٢٥)	٣٢ (أ)، (ب) خسائر متراكمة
١٢,٤٨٧	(٧,٤٤٦)	-	١٩,٩٣٣	٣٢ (ب) حصة غير مسيطرة
٦٠١,٩٨٤	(٤١,٩٦١)	-	٦٤٣,٩٤٥	مجموع حقوق الملكية

٢-٣٢ قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كما عُدلت	التعديل	إعادة التصنيف	كما أدرجت سابقاً	إيضاح
٤١٩,١٥٤	(١٥,٤٣٢)	-	٤٣٤,٥٨٦	٣٢ (أ) استثمار في شركة زميلة
٦٦٧,٤١٩	(١٥,٤٣٢)	-	٦٨٢,٨٥١	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٢١,٨٩١	(٢٨,٦٤٠)	(٤,١٦٩)	٣٥٤,٧٠٠	٣٢ (ب) ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى مبالغ مدفوعة مقدماً
٣٠,٣١٥	-	٤,١٦٩	٢٦,١٤٦	٣٢ (ج) وأرصدة مدينة أخرى
٧٢٨,١٧٣	(٢٨,٦٤٠)	-	٧٥٦,٨١٣	مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٩٥,٥٩٢	(٤٤,٠٧٢)	-	١,٤٣٩,٦٦٤	مجموع الموجودات
(١٧٥,٥٥٦)	(٣٦,٦٢٦)	-	(١٣٨,٩٣٠)	٣٢ (أ)، (ب) خسائر متراكمة
١٣,٠٧٣	(٧,٤٤٦)	-	٢٠,٥١٩	٣٢ (ب) حصة غير مسيطرة
٦٠٨,٤٥٤	(٤٤,٠٧٢)	-	٦٥٢,٥٢٦	مجموع حقوق الملكية

٣-٣٢ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

كما عُدلت	التعديل	كما أدرجت سابقاً	إيضاح
٢٤,٣٤٧	(٢,١١١)	٢٦,٤٥٨	٣٢ (أ) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
١٤,٧٦٣	(٢,١١١)	١٦,٨٧٤	الحصة في ربح شركة زميلة
٨,٠٢٣	(٢,١١١)	١٠,١٣٤	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٦,٤٧٠	(٢,١١١)	٨,٥٨١	صافي الربح للسنة
٠,١٢	(٠,٠٣)	٠,١٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

٣٣ مطلوبات محتملة وارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة ما يلي:

- (أ) لدى المجموعة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٣٨.٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية وأجنبية تتعلق باستيراد بضائع جاهزة ومستلزمات أخرى.
- (ب) لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية قائمة بمبلغ ١٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤١ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل استيراد بضائع جاهزة ومستلزمات أخرى.
- (ج) لدى الشركة التزام تعاقدي فيما يتعلق بشراء أرض بمبلغ ١٠,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٤ أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في بداية ٢٠٢٠، مما تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي حول العالم. استجابة لانتشار كوفيد-١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والمناطق الأخرى حيث تعمل المجموعة وما يترتب على ذلك من تعطيل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة المجموعة بتقييم آثاره على عملياتها بشكل استباقي واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع الأوسع واستمرارية توريد منتجاتها إلى جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال العمليات التجارية للمجموعة حاليًا غير متأثرة إلى حد كبير حيث يتم استثناء الصناعات التي تعمل فيها المجموعة بشكل عام من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تفرضها السلطات التنظيمية المختلفة، بما في ذلك الإعفاء من ساعات حظر التجول وقيود الشحن وعمليات الطيران. بناءً على هذه العوامل، لم يكن لجائحة كوفيد-١٩ أي آثار جوهرية على النتائج المالية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.