

شركة سناد القابضة
(شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
شركة مساهمة سعودية

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

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الفهرس

<u>المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	٥-٢
قائمة الدخل الموحدة	٧-٦
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٨
قائمة المركز المالي الموحدة	١٠-٩
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	١٢-١١
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٤-١٣
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٨٥ - ١٥

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة "شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً" (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢٠) في القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يوضح موقف الدعوتين القضائيتين ضد بائع أرض بشمال الرياض - حي الخير وضد وسيط السعي. لم يتم تعديل رأينا فيما يخص هذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة "شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً" (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تنمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأيها فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسة للمراجعة ما يلي:

الإيرادات من العقود مع العملاء	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
بلغت صافي مبيعات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ما قدره ١,٨ مليار ريال سعودي (١,٧ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١). تثبت الإدارة الإيرادات وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". قامت الإدارة بتنفيذ تحليل مفصل لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات وذلك بتحديد التزامات الأداء والأسعار المتغيرة الناشئة من العقود مع العملاء بما في ذلك عوامل أخرى مثل أحقية العميل في الحصول على خصم على الكمية وأحقية العميل في إرجاع البضاعة. إن تحديد مقدار الخصم يعتمد على أحكام هامة، منها كمية المشتريات التي يقوم بها العملاء المعنيون، وعلى الترتيب المحتمل ما بين المجموعة وعميلها. إضافة إلى ذلك، إن تحديد مخصص للبضائع التي يحق للعميل أرجاعها يتطلب الأخذ في الاعتبار المؤشرات التاريخية. لقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن الإيرادات تعتبر بنوداً هامة في القوائم المالية الموحدة وهي مؤشر لقياس الأداء، وإن حساب الإيرادات من العقود مع العملاء يتطلب من الإدارة استخدام افتراضات جوهرية.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمراجعة حساب الإيرادات من العقود مع العملاء: • قمنا بتقييم سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" • قمنا باختبار عينة من العقود مع العملاء وبالخصوص الشروط التعاقدية المتعلقة بالعبء المتغير مثل خصم الكميات وحق الإرجاع وقمنا بإعادة الاحتساب لها. • قمنا باختبار عينة من الترتيبات المحتملة والمؤشرات التاريخية التي اعتمدت عليها الإدارة في تحديد خصم الكميات وحق الإرجاع. • قمنا بمراجعة عينة من معاملات المبيعات خلال السنة وتحققنا من مدى تسليم البضاعة المتعلقة بها وإشعارات القبول لتقييم مدى الالتزام بسياسة إثبات إيرادات المجموعة. • قمنا بمراجعة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٥-٢) هـ / ٣ / ٤ / ٥.	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة "شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً" (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

معلومات أخرى

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة لاسيما لجنة المراجعة ومجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة "شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً" (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإنه علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

نقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعيات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٠٤ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	
١,٧١١,٣١٢,٣٦٥	١,٧٦٨,٩٧٣,٩٧٠	٥	صافي المبيعات
(١,٢٢٥,٢٢٣,٣٩٦)	(١,٢٩٧,٢٨٨,١٧٣)	٦	تكاليف المبيعات
٤٨٦,٠٨٨,٩٦٩	٤٧١,٦٨٥,٧٩٧		إجمالي الربح من المبيعات
(٦٠,٣٨٠,٢٩٨)	(١١,٣٤٧,٠٩٣)	١٧ (أ)	حصة المجموعة في صافي خسارة شركة زميلة
١١,٠٦٢,٥٠٠	١٦,٥٠٩,٠٠٠	١٧ (د)	توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية
-	٥,٨٣٦,٧٦٤	١٤	أرباح بيع عقارات استثمارية
			خسائر تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغرض
-	(١,٩٣٢,١٣٩)	٢٢	المتاجرة
٢,٥٨٠,٠٠٠	٧٢,٩٧٤,٣٩٩	١٧ (ج)	أرباح تقييم أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٦,٧٣٧,٧٩٨)	٨٢,٠٤٠,٩٣١		إجمالي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات
٤٣٩,٣٥١,١٧١	٥٥٣,٧٢٦,٧٢٨		إجمالي الربح
(٢٥٥,٧٢١,٢٧١)	(٢٥٩,٦١١,٤٨٠)	٧	مصروفات بيع وتوزيع
(١٦٩,١٤٤,٤١١)	(١٨٥,٩٠٣,١٨٠)	٨	مصروفات عمومية وإدارية
٧,٦٥٦,٩٥١	١٢,٠١٣,٨٦١	٩	إيرادات تشغيلية أخرى، صافي
(٤١٧,٢٠٨,٧٣١)	(٤٣٣,٥٠٠,٧٩٩)		إجمالي المصروفات
٢٢,١٤٢,٤٤٠	١٢٠,٢٢٥,٩٢٩		صافي ربح التشغيل
١,٩٢٨,٩١٥	(٢,٣٧٢,٣٤١)		(مصروفات) / إيرادات أخرى
٣٩٩,٨٣٧	(١٧,٥١٠,٨٧٩)	٣١	(خسائر) / أرباح تقييم مشتقات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	٣٢	مصروفات مخصص مطالبات محتملة
(١٩,٨٥٢,٢٠١)	(٣٥,٣٥٠,١٤٧)	١٠	أعباء تمويل
٤,٦١٨,٩٩١	٤٦,٩٩٢,٥٦٢		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٦,٣٢٣,٨٥٦)	(١١,٠٥١,٨٦٧)	١١ (أ)	الزكاة
(٢٩,٠٤٨,٦٣٨)	(٢٣,٨٨٨,١٤٩)	١١ (ب)	ضريبة الدخل
(٤٠,٧٥٣,٥٠٣)	١٢,٠٥٢,٥٤٦		صافي ربح / (خسارة) السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٦٣,٤٨٥,٨٩٧)	١٠,١٢٣,٥٥٦		صافي ربح / (خسارة) السنة العائد إلى:
٢٢,٧٣٢,٣٩٤	١,٩٢٨,٩٩٠		مساهمي الشركة الأم
(٤٠,٧٥٣,٥٠٣)	١٢,٠٥٢,٥٤٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٠,٥٠)	٠,٠٨	١٢	صافي ربح / (خسارة) السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

المدير المالي

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح
(٤٠,٧٥٣,٥٠٣)	١٢,٠٥٢,٥٤٦	صافي ربح / (خسارة) السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة لاحقاً
(٧٤,٣٠٣)	(٧١,٣٢٦,٠٩٥)	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة لاحقاً
		صافي (خسائر) / أرباح تقييم من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٠,٤٣٨,٦٠٢	(١٤٠,٢٧٠,١٥٢)	١٧ (ب)
-	٣,٣٢٥,٠٠٤	١٧ (ب)
(٧,٦٣٠,٠٠٠)	٩,٤٧٨,٠٠٠	٢٨
(٨٨٤,٨٩٨)	-	١٧ (أ)
٨١,٨٤٩,٤٠١	(١٩٨,٧٩٣,٢٤٣)	
٤١,٠٩٥,٨٩٨	(١٨٦,٧٤٠,٦٩٧)	
		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
		صافي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
٢١,٥٢٨,٤٣٦	(١٦٠,٥٧٦,٢٠٨)	مساهمي الشركة الأم
١٩,٥٦٧,٤٦٢	(٢٦,١٦٤,٤٨٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤١,٠٩٥,٨٩٨	(١٨٦,٧٤٠,٦٩٧)	

المدير المالي

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٧١,٣٣٤,٦٥٤	٨٠٦,٤١٣,٢٢١	١٣	ممتلكات وألات ومعدات
٧,١٦٣,٢٣٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	عقارات استثمارية
١٥٩,٩٨٩,٧١٨	١٥٩,٨٦٩,٢٠٣	١٥	موجودات غير ملموسة
٥١,٠١٣,٦٢٤	٣٩,٩١٩,٨٨٥	١٦	موجودات حق الاستخدام
٩٠٦,٩١١,٢٥٨	٦٤٠,٧٤٢,٢٢٠	١٧	استثمارات وموجودات مالية
٤٤٦,٣٤٢	-	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٩٩٦,٨٥٨,٨٣٢	١,٦٥١,٩٤٤,٥٢٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٠١,٨٧٠,٤٢٤	٤٢٥,٢٢٨,٧١٩	١٨	مخزون
٢٣١,٨٥٣,٦٥٣	٢٦٠,٨٦٠,٦٧٢	١٩	ذمم مدينة تجارية
١٠,٠٨٠,٠٠٠	٥,٢٧٢,٠٣٤	١٣	أصول متاحة للبيع
٢٥٦,١٤٣,٧٦١	٢٧٢,٩٨٦,٤٦٧	٢٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٣٩٥,٠٨٣	١,٣٠٩,٢٠١	٢١	مستحق من جهات ذات علاقة
-	٢٨,٠٦٧,٨٦١	٢٢	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٩,٢٣٣,١٤٦	٢٩٣,٥٢٥,٦١٣	٢٣	بغرض المتاجرة
١,٠٥٠,٥٧٦,٠٦٧	١,٢٨٧,٢٥٠,٥٦٧		النقدية والبنود شبه النقدية
٣,٠٤٧,٤٣٤,٨٩٩	٢,٩٣٩,١٩٥,٠٩٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٢٤	رأس المال
٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	٢٥	احتياطي نظامي
(٤٠,١٣٥,٨٦٤)	(٢٧,٤٩٨,٨١٣)		خسائر متراكمة
٣٩,٢٦١,٣٤١	(٩٧,٦٨٣,٨٠٧)	١٧ (ب)	صافي (خسائر) / أرباح تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٠,٤٣٥,٨٢٤)	(١٢٠,٠٢٨,٩٣٩)		فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
١,٤٠١,٨٢٨,٣٧٢	١,٢٣٧,٩٢٧,١٦٠		إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٤١٩,٩٩٦,١٧٦	٣٤٩,٥٦٠,٢٩٧	٢٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨٢١,٨٢٤,٥٤٨	١,٥٨٧,٤٨٧,٤٥٧		إجمالي حقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢٨,٨٧١,٤٢٢	٨٤,٣٠٠,٩٨٠	٢٧	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
٣٦,١١٦,٦٩٦	٣٣,٤٧٠,٩١٧	١٦	التزامات عقود إيجار
١١١,٥٢٢,٧٤٣	٩٤,٤٦٩,٦٥١	٢٨	التزامات منافع المحددة للموظفين
٢٤٦,٥٧٧	١٧,٨٣٧,٧٧٤	٣١	مشتقات مالية
-	١٧٧,٥٥٠	١١	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٣٧٦,٧٥٧,٤٣٨	٢٣٠,٢٥٦,٨٧٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٠١,١٥٠,٦٦٧	٣٥٥,٣٢٥,٨٩٩	٢٩	دائنون ومبالغ مستحقة أخرى
٩٦٧,٦٥٢	٧٩٣,٣٦٠	٢١	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٣٢١,٦١٤,٩٥١	٥٧٦,٣٠٣,٠٩٧	٣٠	تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
١٢٦,٦٣٠,٦١٤	١٠٧,٨٨٣,٧٣١	٢٧	الجزء المتداول من عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
١٧,٨٤٩,٨٣١	١٢,٦٥٨,٧٨٠	١٦	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
١٢,٩٤٣,٦١٤	١٢,١٩٤,٣٨٣		توزيعات أرباح
٦٧,٦٩٥,٥٨٤	٥٦,٢٩١,٥١٧	١١	زكاة وضريبة الدخل
٨٤٨,٨٥٢,٩١٣	١,١٢١,٤٥٠,٧٦٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٢٥,٦١٠,٣٥١	١,٣٥١,٧٠٧,٦٣٩		إجمالي المطلوبات
٣,٠٤٧,٤٣٤,٨٩٩	٢,٩٣٩,١٩٥,٠٩٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
صافي أرباح /							
(خسائر) تقييم							
أدوات ملكية بالقيمة							
العادلة من خلال							
الدخل الشامل الآخر							
خسائر مترجمة							
احتياطي نظامي							
رأس المال							
إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	خسائر مترجمة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٨٢١,٨٢٤,٥٤٨	٤١٩,٩٩٦,١٧٦	١,٤٠١,٨٢٨,٣٧٢	(٨٠,٤٣٥,٨٢٤)	٣٩,٢٦١,٣٤١	(٤٠,١٣٥,٨٦٤)	٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠
١٢,٠٥٢,٥٤٦	١,٩٢٨,٩٩٠	١٠,١٢٣,٥٥٦	-	-	١٠,١٢٣,٥٥٦	-	-
٣,٣٢٥,٠٠٤	-	٣,٣٢٥,٠٠٤	-	٣,٣٢٥,٠٠٤	-	-	-
(١٤٠,٢٧٠,١٥٢)	-	(١٤٠,٢٧٠,١٥٢)	-	(١٤٠,٢٧٠,١٥٢)	-	-	-
(٦١,٨٤٨,٠٩٥)	(٢٨,٠٩٣,٤٧٩)	(٣٣,٧٥٤,٦١٦)	(٣٩,٥٩٣,١١٥)	-	٥,٨٣٨,٤٩٩	-	-
(١٨٦,٧٤٠,٦٩٧)	(٢٦,١٦٤,٤٨٩)	(١٦٠,٥٧٦,٢٠٨)	(٣٩,٥٩٣,١١٥)	(١٣٦,٩٤٥,١٤٨)	١٥,٩٦٢,٠٥٥	-	-
(٣,٣٢٥,٠٠٤)	-	(٣,٣٢٥,٠٠٤)	-	-	(٣,٣٢٥,٠٠٤)	-	-
(٤٤,٢٧١,٣٩٠)	(٤٤,٢٧١,٣٩٠)	-	-	-	-	-	-
١,٥٨٧,٤٨٧,٤٥٧	٣٤٩,٥٦٠,٢٩٧	١,٢٣٧,٩٢٧,١٦٠	(١٢٠,٠٢٨,٩٣٩)	(٩٧,٦٨٣,٨٠٧)	(٢٧,٤٩٨,٨١٣)	٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م

صافي ربح السنة

خسائر بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مُحولة إلى الخسائر المتراكمة

خسائر تقييم من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بنود أخرى في الدخل الشامل الآخر

إجمالي الخسارة الشاملة

خسائر بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مُحولة من صافي خسائر إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة

من خلال الدخل الشامل الآخر

توزيعات أرباح في شركات تابعة (إيضاح ٢٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
صافي (خسائر) / أرباح							
رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	بالقيمة العادلة من خلال الدخول الشامل الآخر	القوائم المالية لشركة تابعة	فروقات ترجمة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم	إجمالي حقوق الملكية
المسيطرة	غير	المسيطرة	المسيطرة	المسيطرة	المسيطرة	المسيطرة	المسيطرة
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٣١١,٦٦٦,٩٤٥	(٦٣,٦٨٤,٠٦٠)	(٥١,١٧٧,٢٦١)	(٨٠,٣٩٤,٥٧٨)	١,٣٨٠,٢٩٩,٩٣٦	٤٣٤,٢١٣,١٧٤	١,٨١٤,٥١٣,١١٠
-	-	(٦٣,٤٨٥,٨٩٧)	-	-	(٦٣,٤٨٥,٨٩٧)	٢٢,٧٣٢,٣٩٤	(٤٠,٧٥٣,٥٠٣)
-	-	-	٩٠,٤٣٨,٦٠٢	-	٩٠,٤٣٨,٦٠٢	-	٩٠,٤٣٨,٦٠٢
-	-	(٥,٣٨٣,٠٢٣)	-	(٤١,٢٤٦)	(٥,٤٢٤,٢٦٩)	(٣,١٦٤,٩٣٢)	(٨,٥٨٩,٢٠١)
-	-	(٦٨,٨٦٨,٩٢٠)	٩٠,٤٣٨,٦٠٢	(٤١,٢٤٦)	٢١,٥٢٨,٤٣٦	١٩,٥٦٧,٤٦٢	٤١,٠٩٥,٨٩٨
-	(٩٢,٤١٧,١١٦)	٩٢,٤١٧,١١٦	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(٣٣,٧٨٤,٤٦٠)
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	(٤٠,١٣٥,٨٦٤)	٣٩,٢٦١,٣٤١	(٨٠,٤٣٥,٨٢٤)	١,٤٠١,٨٢٨,٣٧٢	٤١٩,٩٩٦,١٧٦	١,٨٢١,٨٢٤,٥٤٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م

صافي خسارة السنة

أرباح تقييم من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من

خلال الدخول الشامل الآخر

بنود أخرى في الدخول الشامل الآخر

إجمالي الخسارة الشاملة

محول من احتياطي نظامي لإطفاء الخسائر

المتراكمة (إيضاح ٢٥)

توزيعات أرباح في شركة تابعة (إيضاح ٢٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المدير المالي

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأنشطة التشغيلية
٤,٦١٨,٩٩١	٤٦,٩٩٢,٥٦٢		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات:
٦٠,٣٨٠,٢٩٨	١١,٣٤٧,٠٩٣	١٧ (أ)	حصة المجموعة في صافي خسائر شركة زميلة
(٢,٥٨٠,٠٠٠)	(٧٢,٩٧٤,٣٩٩)	١٧ (ج)	أرباح تقييم استثمارات أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١,٠٦٢,٥٠٠)	(١٦,٥٠٩,٠٠٠)		توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية
١٤,٨٤٣,٨٥٢	١٧,٧٩٠,٩٧٠	١٦	إستهلاك موجودات حق استخدام
٨٩,٨١٤,٢٢٣	٨٤,٨٩٢,٣٧٣	١٣	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨٢,١٤١	٤٢٢,٢٧٥	١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣,٩١٥,١٢٤)	(٢,٢٠٠,٨٩٩)		أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٩٠٨,٥٠٨)		محول من ممتلكات وآلات ومعدات إلى المصروفات
-	(٨,٥١٢,٠٢٣)	١٣	أرباح بيع أصول متاحة للبيع
-	(٥,٨٣٦,٧٦٤)	١٤	أرباح بيع عقارات استثمارية
٨,٨٤٠,٧٠٠	١٠,٥١٨,١٥٧	٢٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٣١٥,٧٢٨	٣,٩٤٦,٨١٩	١٩	هبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية
(٣٩٩,٨٣٧)	١٧,٥١٠,٨٧٩	٣١	خسائر / (أرباح) من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٩٢,٣٤٣	١٥,٠٢٩,٢٥١	١٨	هبوط في قيم المخزون
-	١,٩٣٢,١٣٩	٢٢	خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغرض المتاجرة
(١٠٩,٦٠١)	(٣,٢٣٣,٢٠٤)	٢١, ١٩, ١٨	مخصصات انتفى الغرض منها
٢,٦٤٦,٤٧٢	٢,٥٦٨,٥٠٠	١٦	أعباء مالية عائدة لالتزامات عقود إيجار
١٧,٢٠٥,٧٢٩	٣٢,٧٨١,٦٤٧	١٠	مصاريف تمويل مرابحات وقروض
١٨٤,٥٧٣,٤١٥	١٣٥,٥٥٧,٨٦٨		
			التغيرات في
(٦٩,٣٧٠,٩٥١)	(٥٦,٦٥٥,٢٣٦)		ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٣٥,٧٧٥,٨٠١)	(٩٠,١١٧,٩٦٢)		مخزون
(٥,٢٧٦,٣٨٠)	٨٨,١٧٧,٢٣٩		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١,١٤٢,٥٥٦)	١٥٣,٥٩٠		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٧٣,٠٠٧,٧٢٧	٧٧,١١٥,٤٩٩		النقدية من العمليات
(١٨,٦٣٩,٩١٨)	(٢٩,٨١٩,٤٥٣)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(٢٣,٤٨٥,٩٨٣)	(١٨,٠٩٣,٢٤٩)	٢٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٤٢,٨٥٥,٩٥٤)	(٣٢,٠٨٨,١٤٧)	١١	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١١,٩٧٤,١٢٨)	(٢,٨٨٥,٣٥٠)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
١١,٠٦٢,٥٠٠	١٦,٥٠٩,٠٠٠		محصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
-	٨,٠٠٠,٠٠٠		محصل من بيع عقارات استثمارية
(٢٨,٣٦٢,٩٦٠)	(٤٧,٧٢٥,٥٠٨)	١٣	شراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٧,٥١٧,٠٨٣	٢,٤٦٣,٦١٥		محصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٨١٩,٩٩٤)	(٣٥٧,٨٧٤)	١٥	شراء موجودات غير ملموسة
(٣٣,٧٨٧,١٩٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٢	شراء استثمارات
-	١٨٥,٢٤٢,٥٠٠	١٧	محصل من بيع استثمارات وموجودات مالية
(٤٥,٣٩٠,٥٦١)	١٣٤,١٣١,٧٣٣		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة) في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	الأنشطة التمويلية
٩٧٩,٩٠٩,٥٠٢	١,٢٦٧,٣٠١,٩٤٦		محصل من تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
(٩٠٤,٥٠٩,٩٩٩)	(١,١٦٤,٦١٣,٥٥٤)		مدفوع لتمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
(٣٣,٧٨٤,٤٦٠)	(٤٤,٢٧١,٣٩٠)	٢٦	نصيب حقوق الملكية غير المسيطرة في توزيعات أرباح من شركات تابعة
(١١,٧٠٨,٤١٦)	(١٧,٠٥٠,١٤٠)	١٦	مدفوع لالتزامات عقود تأجير
(٨١٣,١٥٧)	(٧٤٩,٢٣١)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٩,٠٩٣,٤٧٠	٤٠,٦١٧,٦٣١		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٢٨,٢٧١,٢١٩)	١٧١,٨٦٤,٠١٤		صافي التغير في النقدية والبنود شبه النقدية
(٦٧,٣١٤)	(٢٧,٥٧١,٥٤٧)		أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبه النقدية
١٧٧,٥٧١,٦٧٩	١٤٩,٢٣٣,١٤٦	٢٣	النقدية والبنود شبه النقدية في بداية السنة
١٤٩,٢٣٣,١٤٦	٢٩٣,٥٢٥,٦١٣	٢٣	النقدية والبنود شبه النقدية في نهاية السنة
			<u>أهم المعاملات غير النقدية</u>
		١٧	صافي (خسائر) / أرباح تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٠,٤٣٨,٦٠٢	(١٤٠,٢٧٠,١٥٢)		أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
(٧٤,٣٠٣)	(٧١,٣٢٦,٠٩٥)		المجول من ممتلكات وآلات ومعدات إلى أصول متاحة للبيع
١٠,٠٨٠,٠٠٠	١,٨٦٩,٠١١	١٣	

المدير المالي

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١. معلومات الشركة

تأسست شركة سناد القابضة (عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً) ("الشركة" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة سعودية وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٨ بتاريخ ٧ ذي القعدة ١٣٩٥ هـ (الموافق ١١ نوفمبر ١٩٧٥ م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٢٧٦.٠٠٠.٥٨٥ الصادر في مدينة أبها بتاريخ ١٥ محرم ١٣٩٧ هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٧٧ م).

بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٢ م (الموافق ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ) قامت الجمعية العامة للشركة بالموافقة على تعديل الاسم التجاري للشركة ليصبح "سناد القابضة"، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تم الانتهاء من الإجراءات النظامية والموافقات اللازمة من الجهات المختصة وتم إصدار السجل التجاري والنظام الأساس المعدل، وتم تعديل المركز الرئيسي للشركة ليصبح بمدينة الرياض.

إن الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية، كما إن الشركة مملوكة بنسبة ٥٣,١٨٪ لمساهمين رئيسيين (شركة دلة البركة القابضة)، وبنسبة ٤٦,٨٢٪ لمساهمين آخرين.

يتمثل نشاط الشركة فيما يلي:

- إدارة الشركات التابعة لها، أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها.
- استثمار أموالها في الأسهم وغيرها من الأوراق المالية.
- امتلاك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها.
- تقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.
- امتلاك حقوق الملكية الصناعية من براءات الاختراع والعلامات التجارية والصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية، واستغلالها، وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها.
- أي غرض آخر مشروع يتفق مع طبيعة الشركة.

إن العنوان المسجل للشركة هو برج سي ام سي، حي الملقا - طريق الملك فهد، الرياض، المملكة العربية السعودية.

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات منافع الموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة الاكتوارية الحالية.

٣-٢ عملة التشغيل والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للمجموعة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا-و فقط إذا- كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع الشركة المستثمر بها.
- قدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدي مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغييراً في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم ضم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواد المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد أصحاب الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المالية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تتم معالجة أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة ضمن حقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقد السيطرة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة:

أ) تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. يتم قياس تكلفة الاقتناء على أنها إجمالي الثمن المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وقيمة أي حقوق غير مسيطرة في المنشأة المقتناة. تقوم المجموعة في كافة عمليات تجميع الأعمال بقياس الحقوق غير المسيطرة في المنشأة المقتناة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحقوق غير المسيطرة في صافي أصول المنشأة المقتناة. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات وتضمينها في المصروفات الإدارية.

عندما تقتني المجموعة منشأة أو نشاط ما فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المستحوذ عليها لتحديد التصنيف الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الاقتصادية والظروف ذات العلاقة في تاريخ الاقتناء. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الأساسية المبرمة من المنشأة المقتناة. يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي الثمن المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة) وأي حقوق سابقة محتفظ بها. على صافي الموجودات المقتناة والمطلوبات التي تم تحملها. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة زائدة عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الموجودات المقتناة وجميع المطلوبات المفترضة بالشكل الصحيح ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي ينبغي تسجيلها في تاريخ الاقتناء. وإذا كانت نتيجة إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة زائدة عن إجمالي الثمن المحول، عندئذٍ يتم تسجيل الأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد طرح الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة. وبغرض فحص هبوط القيمة، فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء تجميع الأعمال - من تاريخ الاقتناء - يتم تخصيصها لكل وحدة من وحدات توليد النقد أو مجموعة من وحدات توليد النقد والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى لتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزءاً من أنشطة هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بتلك الأنشطة يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للأنشطة عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. ويتم قياس الشهرة في هذه الحالة بناءً على نسبة الأنشطة المستبعدة من الجزء المتبقي من وحدة توليد النقد.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) الاستثمارات والموجودات المالية

(١) الاستثمارات في شركات زميلة

يحتسب استثمار الشركة الأم في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها الشركة الأم تأثير هام. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن الاستثمار في الشركة الزميلة يسجل في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة زائداً حصة الشركة الأم في تغيرات ما بعد الاقتناء في صافي موجودات الشركة الزميلة. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو فحصها على أساس فردي لتحديد الانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة الشركة الأم في نتائج عمليات الشركة الزميلة. وفي حالة وجود تغير يكون قد تم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة فإن الشركة الأم تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات والإفصاح عنها -حسب مقتضى الحال- في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة المملوكة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة التي تعد عنها القوائم المالية للشركة الأم. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة الأم.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر الشركة الأم ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض في القيمة لاستثمار الشركة الأم في الشركة الزميلة. تحدد الشركة الأم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وإذا كان الحال كذلك، تقوم الشركة الأم عندئذ باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ الممكن استرداده من الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتقوم بإدراج المبلغ في قائمة الدخل الموحدة تحت بند "هبوط في قيمة استثمارات وموجودات مالية".

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس أي استثمار متبقي وتسجله بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام عليها والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد يسجل في قائمة الدخل الموحدة.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) الاستثمارات والموجودات المالية (تتمة)

٢) أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأسهم والحصص غير المتداولة

يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى القيمة السوقية عند وجود سوق مفتوح، وفي حالة عدم وجود سوق مفتوح، تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية لاستثمار مماثل أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة وعوامل ذات علاقة أخرى.

تقيد/تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. وفي حالة وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الاستثمارات، عندئذ يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. وعند تقدير الانخفاض في القيمة، تؤخذ التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وعوامل أخرى بعين الاعتبار، وعند بيع جزء من الاستثمارات المملوكة، فإنه يتم احتساب القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات على أساس المتوسط المرجح.

٣) أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

استثمار في صناديق

يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى القيمة السوقية عند وجود سوق مفتوح، وفي حالة عدم وجود سوق مفتوح، تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية لوحدة الصندوق أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة وعوامل ذات علاقة أخرى. تقيد/تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة الدخل الموحدة.

٤) العقارات الاستثمارية

تسجل العقارات المكتتاه بغرض تحقيق إيرادات إيجارية أو عوائد رأسمالية كعقارات استثمارية.

تقيد العقارات الاستثمارية في الأصل بالتكلفة، وتظهر فيما بعد بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة العقارات الاستثمارية ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

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

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية الموحدة.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء

تتحقق الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل وبمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

(١) بيع البضائع

يتحقق الإيراد من بيع البضائع عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل ويكون ذلك عموماً عند تسليم البضائع.

تأخذ المجموعة في الاعتبار مدى توافر وعود أخرى في العقد تشكل إلزام إداء مستقل يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة له (مثل: ضمانات، خصم على الكميات). في سياق تحديد سعر المعاملة لمبيعات السلع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثير الثمن المتغير ومدى وجود عناصر تمويل جوهرية وثمن غير نقدي وثمن مستحق الدفع إلى العميل (إن وجد).

الثمن المتغير

إذا كان الثمن في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير مبلغ الثمن الذي ستستحقه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير الثمن المتغير عند الدخول في العقد ويبقى مقيداً إلى أن يصبح من المحتمل وبقوة عكس إيراد جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المسجل وهذا لن يحدث عند زوال الضبابية المرتبطة بالثمن المتغير لاحقاً. إن بعض العقود لبيع سلع تعطي العميل حق الترجيع وحق الحصول على خصم على الكميات. إن كلا من حق الترجيع والخصم التجاري تؤدي إلى زيادة الثمن المتغير.

حقوق الاسترجاع

تعطي بعض العقود للعميل حق المردودات للسلع خلال فترة محددة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير السلع التي لن يتم ردها حيث أن هذه الطريقة تقدم أفضل توقعات بخصوص مبلغ الثمن المتغير الذي تستحقه المجموعة. يتم أيضاً تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) بخصوص التقديرات المقيدة للثمن المتغير لتحديد مبلغ الثمن المتغير الذي يمكن تضمينه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يتوقع ردها، بدلاً من الحصول على إيرادات منها. تقوم المجموعة بتسجيل إلزام المردودات. كما يتم تسجيل الأصل حق المردودات (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) تحت بند منتجات يحق للعميل ردها.

الخصم التجاري

تقدم المجموعة خصماً على الكميات بأثر مستقبلي لبعض العملاء في حال تجاوزت كمية المنتجات المشتراة خلال السنة السقف المحدد في العقد. يتم تسوية الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع للعميل. ومن أجل تقدير الثمن المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود ذات السقف الواحد للخصم على الكمية، وطريقة القيمة المتوقعة للعقود بأكثر من سقف واحد للحصول على خصم على الكميات. يحدد عدد أسقف الخصم التجاري في العقد بشكل رئيسي الطريقة الأفضل التي تتوقع أفضل مبلغ ثمن متغير. وتقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق متطلبات التقديرات المقيدة على الثمن المتغير وتسجيل إلزام ترجيع مقابل الخصومات المتوقعة مستقبلاً على الكميات.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الدخل من توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء حق للمجموعة في استلام تلك التوزيعات، ويتمثل هذا الحق عموماً عند موافقة المسؤولين عن اتخاذ قرار توزيع الأرباح.

إيرادات تمويلية

يتم تسجيل الدخل من المربحات (العمولة) والموجودات المالية المرتبطة بعمولة باستخدام معدل العائد الفعلي وهو المعدل الذي يخفض المدفوعات أو التحصيلات النقدية المستقبلية المتوقعة عبر العمر الافتراضي للأدوات المالية أو لفترة أقل عند الضرورة مقابل صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية أو الالتزام.

و) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الموحدة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

ز) الزكاة والضرائب

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة للشركة الأم والشركات التابعة لها وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، والتي قد تستحق عند إجراء الربط النهائي خلال السنة التي يعتمد فيها الربط.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم موجودات والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة والخاصة بالشركة التابعة خارج المملكة العربية السعودية وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب. إن نسبة الضريبة والقوانين الضريبة المستخدمة في احتساب قيمة ضريبة الدخل الجارية هي تلك المطبقة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم الاعتراف بالضرائب على البنود المسجلة مباشرة في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية وليس في قائمة الدخل الموحدة. تقوم الإدارة بتقييم دوري للحالات المدرجة في الإقرارات الضريبية والتي تخضع للتفسيرات حسب اللوائح الضريبية المطبقة وتنشئ مخصصات لها عند الحاجة.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ز) الزكاة والضرائب (تتمة)

الضرائب المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية حسب القوائم المالية الموحدة في تاريخ إعداد المركز المالي الموحد. يتم الاعتراف بمطلوبات ضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الاثبات الأولى للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الدخل الخاضعة للضريبة.
 - الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تنعكس في المستقبل القريب. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسموح بخصمها والخصومات الضريبية غير المستخدمة أو الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يمكن عنده خصم هذه الفروق المؤقتة من الربح الضريبي باستثناء:
 - إذا نشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها من الاعتراف الأولى بأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
 - فيما يتعلق بفروق المؤقتة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة يتيح استخدام الفروق المؤقتة.
- يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد كل مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة.
- يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ إعداد كل مركز مالي موحد، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.
- تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقعة سرياً في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على نسب الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية المفعول في تاريخ إعداد المركز المالي الموحد.
- يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل الموحدة. الضريبة الجارية والمؤجلة المتعلقة بمعاملة أو حدث يسجل مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم تسجيلها مباشرة ضمن حقوق الملكية.
- بنود الضرائب المؤجلة المعترف بها خارج الأرباح أو الخسائر يتم اثباتها خارج قائمة الدخل ويعترف بها حسب المعاملات المتعلقة بها سواء في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني ملزم لاستخدام الموجودات الضريبية المتداولة في سداد المطلوبات الضريبية الحالية وكانت ضرائب الدخل المؤجلة خاصة بنفس المجموعة الخاضعة للضريبة ونفس السلطات الضريبية.

المزايا الضريبية التي يتم الحصول عليها نتيجة لعمليات تجميع الأعمال دون أن تستوفي شروط الاعتراف المستقل في ذلك التاريخ يتم الاعتراف بها في مرحلة تالية في حالة توافر معلومة جديدة أو وقوع تغيير في الحقائق. ويعامل التعديل بصفته انخفاض في الشهرة (طالما لا يتجاوز رصيد الشهرة) في حالة حصوله خلال فترة القياس، أو في الدخل الموحد.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ز) الزكاة والضرائب (تتمة)

الضرائب على المبيعات

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بصافي القيمة (مخصوصاً منها ضرائب المبيعات) باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضرائب المبيعات على اقتناء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو جزء من بند المصروفات طبقاً للحالة.
- تضمين المدينون والدائنون بمبلغ الضرائب على المبيعات.

ويتم تسجيل صافي الضرائب على المبيعات الذي يمكن استرداده من -أو دفعه إلى- مصلحة الضرائب ضمن المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي الموحدة.

(ح) العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً عن طريق منشآت المجموعة بعملتها التشغيلية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية بالسعر الفوري السائد في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة.

١ - المعاملات والأرصدة

تسجل جميع الفروق الناشئة عند التسديد أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تمثل تحوطاً لصافي استثمارات المجموعة في الشركة التابعة الأجنبية، حيث يتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة لحين التصرف في صافي الاستثمار، وعندئذ يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة. ويتم التعامل مع الأعباء والتغيرات الضريبية الناتجة عن فروق التغير في تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم قياس البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة الأساسية. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها باستخدام سعر العملة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. تعامل الأرباح أو الخسائر الناشئة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بنفس الأسلوب المتبع في الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناشئة من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق ترجمة البنود التي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة أو في قائمة الدخل الموحدة هي أيضاً تعالج بنفس الطريقة على التوالي).

٢ - شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة وترجمة بنود قائمة الدخل الموحدة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم عرض فروق العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. وعند التصرف في الشركة التابعة الأجنبية يتم الاعتراف بمكون الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بهذه المعاملة الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

أي شهرة تنشأ عن اقتناء شركة تابعة أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات عن القيمة الدفترية لها تظهر عند عملية الاقتناء تعامل كموجودات ومطلوبات للشركة التابعة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات ويجوز لمجلس الإدارة إقرار توزيعات أرباح مرحلية على أن تعتمد من الجمعية العمومية اللاحقة. يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.

وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

ي) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لهبوط القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة استيفاء شروط الاعتراف. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات في فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد وإستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه بالقيمة الدفترية كإحلال في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تحملها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات كالتالي:

مباني	١٠ - ٣٣ سنة
آلات ومعدات	١٠ - ١٦ سنة
أثاث ومفروشات	٤ - ١٠ سنة
أجهزة حاسب آلي وبرامج	٤ - ١٠ سنة
وسائل نقل	٤ - ٨ سنة
تحسينات في أماكن مستأجرة	٧ - ١٠ سنة

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عند استبعاد الأصل (تمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة في تاريخ استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل بناء على ذلك على أساس مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ك) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشروع قيد التنفيذ وتتم رسميتها كمتلكات وآلات ومعدات عند الانتهاء من تلك الأعمال. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

(ل) عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموذجاً منفرداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). يتم قياس الموجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة وتُعدل بحسب أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك الموجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل. أيهما أقصر.

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

(٢) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة خيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضاعة) في الفترة التي يحصل فيها الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة العقد أو تغييراً في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه المدفوعات مقابل الإيجار) أو تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ل) عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(٣) عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل على ما لديها من عقود إيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار والتي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار سواءً بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

(م) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع تتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. يتم تسجيل تكاليف الاقتراض بعد ذلك على قائمة الدخل الموحدة. تحمل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على قائمة الدخل الموحدة. تتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف العمولة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

(ن) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنائها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم والخسائر المتراكمة لهبوط القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المتولدة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) فلا يتم رسملتها وتدرج في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي تُكبدت فيها هذه المصروفات.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة إما على أساس عمر محدد أو غير محدد. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم هبوط قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال هبوط قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

أما الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفائها بل يتم اختبارها لقياس هبوط القيمة سنوياً سواءً بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد استمرار مبررات العمر الإنتاجي غير المحدد. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية في أدوات الدين، عند الاعتراف الأولي، كما تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري والتي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية في القسم (هـ) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

من أجل تصنيف الأصل المالي لأداة من أدوات الدين وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي فقط "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يُشار إلى هذا التقييم أنه اختبار فقط "مدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست ضمن "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

إن نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية يشير إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة، أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات.

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل أو تعديله، أو انخفاض قيمته. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة تتضمن ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بخصوص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الشامل الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يُعاد تدويره إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية": العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم نهائياً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقدير انخفاض القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تسجيل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مع إثبات صافي التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم إدراج توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط بالأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده. أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق ما بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها، مخصومةً بشكل تقريبي حسب معدل الفائدة الفعال الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تُدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين: فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ الشهر القادمة (خسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب تكوين مخصص خسائر طوال الفترة المتبقية للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بإدراج مخصص خسائر بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. كونت المجموعة مخصص مصفوفة تعتمد على خبرة الخسائر الائتمانية السابقة، معدلةً بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُطبق المجموعة تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أدوات الدين تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والمساندة المتوفرة دون تكلفة أو جهد إضافيين. عند عمل التقييم، تقوم المجموعة بإعادة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأدوات الدين. إضافة إلى ذلك، تعتبر المجموعة أن هنالك ازدياداً جوهرياً في مخاطر الائتمان عندما تكون الدفعات التعاقدية أكثر من ٣٠ يوماً متأخرة عن موعد الاستحقاق.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها بـ (٩٠) يوماً. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متعثراً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل أخذ التحسينات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة بالحسبان. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

تُصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة. كقروض وسلف أو ذمم دائنة أو مشتقات محددة بأدوات التحوط في تحوط فعال حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسلف والذمم الدائنة ناقص التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والقروض وعقود المراجعات الإسلامية بما في ذلك تسهيلات السحب على المكشوف والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه. تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تُصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي هي غير مصنفة بأدوات التحوط في علاقة تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة قد تم تحديدها في التاريخ الأولي للاعتراف وفقط إذا عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي، تُقاس القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) الأدوات المالية (تتمة)

(٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتُسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

(٤) مشتقات مالية

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة، مثل مبادلات أسعار الفائدة.

يتم الاعتراف بهذه الأدوات المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

المشتقة المتضمنة في عقد هجين، مع التزام مالي أو مضيف غير مالي، يتم فصلها عن المضيف ويتم المحاسبة عنها كمشتقة منفصلة إذا: لم تكن الخصائص الاقتصادية والمخاطر مرتبطة ارتباطاً وثيقاً بالمضيف؛ أداة منفصلة لها نفس الشروط مثل المشتقة الضمنية سوف تفي بتعريف المشتقة؛ والعقد الهجين لا يقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس المشتقات الضمنية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

(ع) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد تكلفة المخزون كالتالي:

مواد خام وقطع غيار:	تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح
أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة للصنع:	تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

يعتبر صافي القيمة البيعية هو السعر التقديري للبيع خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وأي تكاليف أخرى يستلزمها إتمام البيع.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) هبوط قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقص تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين هبوط قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تقييم قيمة استخدام الأصل، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية من القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة – عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات.

لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

تسجل الخسائر من الهبوط في قيمة العمليات المستمرة بما في ذلك الهبوط في قيمة البضاعة في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصروف المطابقة لوظيفة الموجودات الذي هبطت قيمتها.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. ويتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة فقط إذا حصل تغيراً في الافتراضات المستعملة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده أو تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها -بعد خصم الاستهلاك -فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

ويتم رد خسائر هبوط القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة من هبوط القيمة.

ويتم رد قيمة خسائر هبوط القيمة بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية أو القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الإستهلاك؛ لو لم يسبق الاعتراف بخسائر هبوط القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الدخل الموحدة.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد في ٣١ ديسمبر من كل عام سواء بصورة منفردة أو على مستوى وحدات توليد النقد إذا كان ذلك مناسباً وعندما تتوافر ظروف تدل على احتمالية هبوط القيمة الدفترية.

ويحدد هبوط القيمة بتقييم القيمة الاستردادية لكل وحدة توليد نقد (أو مجموعة من الوحدات) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حالة انخفاض القيمة الاستردادية من وحدة توليد النقد عن القيمة الدفترية يتم الاعتراف بهبوط القيمة. ولا يمكن رد هبوط قيمة الشهرة.

ص) النقدية والبنود شبه النقدية

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وشيكات تحت التحصيل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند نشأتها والتي ليست عرضة لمخاطر التغير في القيمة. إن وجدت.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة تتكون النقدية وما في حكمها من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وشيكات تحت التحصيل السابق الإشارة إليها مخصصاً منها أرصدة السحب على المكشوف من البنوك حيث يتم اعتبارها جزءاً من إدارة النقد للمجموعة.

ق) الذمم المدينة التجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الهبوط.

يتم قياس خسائر الهبوط بالفرق بين القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الهبوط بقائمة الدخل الموحدة. ويتم الاعتراف برد خسائر الهبوط في الفترة التي تحدث فيها.

ر) المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال نشوء تكاليف لسداد الالتزام ويكون بالإمكان قياسها بصورة يعتمد عليها.

وفي حين تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات -على سبيل المثال في إطار عقد تأمين- يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً. ويظهر المصروف المرتبط بهذا المخصص في قائمة الدخل الموحدة بالصافي بعد خصم الاسترداد.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ش) التزامات المنافع المحددة للموظفين

تدير المجموعة برنامج منافع محددة لموظفيها وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد القيمة الحالية لتكلفة المنافع المحددة بموجب البرنامج باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقع.

إعادة القياس، والتي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، وتأثير سقف الأصول (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة) والعوائد على أصول البرنامج (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة)، يتم الاعتراف بها على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة وضمن الأرباح المبقاه من خلال إيرادات شاملة أخرى في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في قائمة الدخل الموحدة إما:

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو
- بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة. أيهما يقع أولاً.

يتم احتساب صافي العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات"، و"مصاريف إدارية"، و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الموحدة (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة، وتكاليف ما بعد الخدمة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات الروتينية.
- صافي مصروف أو إيراد العمولة.

ت) التمويل

يتم الاعتراف بالتمويل مبدئياً بالمبالغ التي يتم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد التمويل لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل. ويتم قياس التمويل بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المطفأة بطريقة معدل العائد الفعلي. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الإطفاء بطريقة معدل العائد الفعلي في قائمة الدخل الموحدة.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل العائد الفعلي. ويدرج الإطفاء بمعدل العائد الفعلي ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل الموحدة.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

تصنف الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية، ويكون الأصل متاح للبيع الفوري. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات كبيرة في البيع أو أنه سيتم سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل والبيع المتوقع أن يكتمل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والآلات والمعدات بمجرد تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

يتم استبعاد العمليات غير المستمرة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ واحد قائمة الربح أو الخسارة.

(ث) المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة عندما يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي نظراً لمزاولة المجموعة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

(خ) بيانات المجموعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) والشركات التابعة لها (أنظر إيضاح ١ أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخوازم للتجارة والمقاولات (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة التوصيل السريع للخدمات اللوجستية (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)*	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	-

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

خ) بيانات المجموعة (تتمة)

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت شركة سناد القابضة بإنشاء شركة جديدة " شركة التوصيل السريع للخدمات اللوجستية"، وسيتمثل نشاط الشركة في الخدمات اللوجستية (النقل البري للبضائع – النقل الخفيف – تقديم خدمات التوصيل عبر المنصات الالكترونية).

(١) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي الشركات التابعة التالية (شركة تابعة للشركة الأم):

نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد التأسيس	النشاطات	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
%٥٥,٥١	%٥٥,٥١	المملكة العربية السعودية	تصنيع وتعبئة وتجارة المواد الغذائية	شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (أنظر إيضاح ٢ أدناه)
%٥٧,٣٠	%٥٧,٣٠	المملكة العربية السعودية	تصنيع منتجات الألبان والعصائر والمشروبات	شركة الربيع السعودية للأغذية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
%٦٢,٣٠	%٦٢,٣٠	المملكة العربية السعودية	إنتاج الثوب السعودي والبدل النظامية	شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

(٢) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) الشركة التابعة التالية:

نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
%١٠٠	%١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة مقفلة)

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من إدارة المجموعة القيام بتقديرات وأحكام تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على قيم الموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

التقديرات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على العوامل المتاحة عن إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف وافتراضاتها القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

تقدير الثمن المتغير للعوائد

تقوم المجموعة بتقدير الثمن المتغير لتضمينه في سعر معاملة بيع منتجات مع حقوق الإرجاع والخصم التجاري. قامت المجموعة بتطوير نموذج إحصائي لتوقع العوائد من المبيعات. يستخدم النموذج بيانات المرتجعات التاريخية لكل منتج من المنتجات للتوصل إلى نسب العوائد المتوقعة. يتم تطبيق هذه النسب لتحديد القيمة المتوقعة للثمن المتغير. إن أي تغيرات جوهرية في الخبرة مقارنةً بنمط العوائد التاريخي سوف يؤثر على نسب العوائد المتوقعة المقدرة من قبل المجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام التالية التي تؤثر جوهرياً على تحديد مبلغ ومواعيد الإيرادات من العقود مع العملاء:

- تحديد التزامات الأداء في معاملة بيع بضائع.
- تحديد مواعيد تحقق المبيعات.
- تحديد طريقة تقدير الثمن المتغير وتقييم القيود: بعض عقود بيع البضائع تتضمن حق الإرجاع وخصم تجاري وهذا يزيد من الثمن المتغير. في سياق تقدير الثمن المتغير، يجب على المجموعة استخدام طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على اختيار أفضل طريقة يمكن من خلالها التوقع بشكل أفضل بمبلغ الثمن المتغير الذي تستحقه المجموعة مقابل البضائع.
- قررت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة الملائمة للاستخدام في تقدير الثمن المتغير للمبيعات من البضائع ذات حقوق الإرجاع بناءً على العدد الكبير من عقود العملاء التي تحمل ذات الخصائص. وفي سياق تقدير الثمن المتغير للمبيعات من البضائع ذات الخصم التجاري، قررت المجموعة استخدام خليط من الطريقتين: طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً وطريقة القيمة المتوقعة. الطريقة المختارة هي الطريقة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ الثمن المتغير بناءً على عدد الأسقف الكمية الواردة في العقد.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات (تتمة)

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تقدير القيمة الممكن تحصيلها من الذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها، على أساس معدل التحصيل التاريخي.

انخفاض قيمة المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عند تقادم المخزون أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحصيل. في حالة مبالغ المخزون الجوهرية في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أما مبالغ المخزون 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 بناءً على صافي القيمة البيعية المتوقعة والتي تمثل سعر البيع المتوقع مخصوماً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

برامج منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تكلفة منافع برامج التقاعد المحددة والمنافع الطبية لما بعد الخدمة والقيمة الحالية لالتزام التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذه تتضمن تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدلات الوفاة وزيادات معاشات التقاعد المستقبلية. ونظراً لتعقيد التقييم فإن الافتراضات الأساسية وطبيعتها الطويلة المدى تجعل من التزام المنافع المحددة بالغ الحساسية بالنسبة للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة الافتراضات في تاريخ كل قوائم مالية موحدة.

المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. في سياق تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الربح لسندات الشركات في العملات المتوافقة مع التزام منافع ما بعد الخدمة مع معدل تصنيف "أ" أو أعلى على الأقل. كما يتم وضعه بواسطة وكالة تصنيف عالمية معتمدة ويتم استقراره حسب اللزوم مع منحى العائد بحيث يتوافق مع الأجل المتوقع لالتزام المنافع المحددة. كما يتم مراجعة السندات الأساسية بشكل أوسع من حيث الجودة. ويتم استبعاد السندات ذات التوسع الائتماني الزائد من تحليل السندات التي يستند إليها معدل الخصم على أساس أنها لا تمثل السندات ذات الجودة العالية. يستند معدل الوفاة على جداول الوفيات المتوفرة رسمياً للبلدان المعنية. وهذه الجداول قابلة للتغيير على فترات بما يتناسب مع التغيرات السكانية. تستند الزيادات المستقبلية على الرواتب ومعاشات التقاعد على معدلات التضخم المستقبلية للبلدان المعنية.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الواردة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المعطيات المقدمة لهذه النماذج يتم الحصول عليها من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما أمكن، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن ذلك يتطلب درجة من التقدير. يتضمن التقدير اعتبارات المعطيات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. إن التغيرات على الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المعلنة للأدوات المالية.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف والبلى الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية على أساس سنوي ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية إذا كانت الإدارة ترى أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الموجودات غير الملموسة

تصنف التكاليف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة، وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الموحدة.

هبوط قيمة الموجودات غير المالية

يحدث هبوط القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة توليد النقد القيمة الاستردادية وهو الأعلى من القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً حسابات تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخفض.

وتستخرج التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يجري اختبارها. وتتوقف القيمة الاستردادية على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفق النقدي المخصوم وكذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض اعداد التقديرات.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات (تتمة)

الضرائب

يقع الشك فيما يتعلق بتفسير لوائح الضريبة المركبة والمبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. مع الأخذ في الاعتبار المجال الواسع لعلاقات الأعمال الدولية والطبيعة طويلة الأجل واتفاقات العقود المركبة الحالية والفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغييرات المستقبلية لتلك الافتراضات مما قد يستدعي ضرورة إجراء تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة. وقد أنشأت المجموعة مخصصات بناءً على تقديرات مقبولة لنتائج محتملة للتدقيق عن طريق الهيئات الضريبية في الدول المعنية التي تعمل فيها المجموعة. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل الخبرة السابقة للمراجعات الضريبية وتفسيرات اللوائح الضريبية عن طريق المنشأة الخاضعة للضريبة والهيئة الضريبية المسؤولة. قد تنشأ تلك الاختلافات في التفسير في عدة أمور بناءً على الظروف السائدة في مقر الشركة المعنية. ولا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة عند قيام المجموعة بتقييم إمكانية اتخاذ إجراءات التقاضي ووجود تدفقات نقدية للأموال الآجلة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع خسائر الضرائب غير المستخدمة إلى المدى الذي يحتمل فيه توافر الأرباح الخاضعة للضرائب مستقبلاً التي يمكن استخدام الخسائر في تغطيتها. يتطلب الاجتهاد الجوهري للإدارة تحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة الذي يتم الاعتراف به بناءً على الإطار الزمني المناسب ومستوى الأرباح الضريبية المستقبلية واستراتيجيات تخطيط الضرائب المستقبلية.

الأحكام

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد مدى استيفاء التزاماتها التنفيذية مع العملاء على مدار الفترة المحددة لذلك أو في وقت ما خلال الفترة من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيراد. قامت الشركة بتقييم ذلك بناءً على اتفاقيات البيع والشراء المبرمة مع العملاء ومخصصات القوانين والأنظمة ذات الصلة، وعادة ما تتضمن عقود الشركة مع العملاء لبيع البضائع التامة الصنع التزام أداء واحد. استنتجت الشركة بأن الإيرادات من بيع البضائع التامة الصنع يجب الاعتراف بها أو في وقت ما عند تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل وبشكل عام عند تسليم البضائع التامة الصنع. ولذلك فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لم يكن له تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات.

أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات المجموعة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل، ولا بد من التأكد من المكونات الرئيسية للأصل، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والانهاء / المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء لأي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية ممارسة هذا الخيار، أو لأي فترات مغطاة بخيار إنهاء العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية عدم القدرة على ممارسة هذا الخيار. لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والانهاء. تقوم المجموعة بممارسة التقدير في تقييم مدى معقولية التأكد من ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء للعقد. ومن أجل ذلك، تأخذ المجموعة في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد إذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة المجموعة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار (مثل: إنشاء تحسينات جوهريّة أو هيكلة جوهريّة للأصل المستأجر).

عقود الإيجار بتقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا تستطيع المجموعة على الفور تحديد سعر الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض المتزايد هو سعر الفائدة الذي يجب على المجموعة دفعه من أجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد "المبلغ الذي على المجموعة دفعه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توافر أسعار ملحوظة أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال: عندما تكون عملة الدفع في العقود غير العملة الوظيفية للمجموعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفائدة السائدة في السوق) والمتوافرة وعند ضرورة عمل بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة و(مثل: التصنيف الائتماني للشركة التابعة).

اتفاقية المبادلة

قامت الإدارة بتحليل متطلبات معايير تأهيل محاسبة التحوط وحددت أنه يمكن تصنيف المبادلة كأداة تحوط مؤهلة. لكن بناءً على العقد، فليس لدى الشركة أي عنصر تحوط مؤهل، بحيث يحتوي على علاقة اقتصادية يمكن إنشاؤها على سبيل المثال أصل بسعر متغير يحدد كبند مغطى مؤهل محتمل.

نظراً لأن متطلبات محاسبة التحوط لا يمكن تحقيقها، فقد تم إعداد تحليل محاسبي للاعتراف بالمبادلة في القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي ٩. وخلص التحليل المحاسبي الذي أعدته الإدارة إلى أن اتفاقية المبادلة تندرج ضمن تعريف المشتقات وذلك لما يلي:

- قيمتها تتغير استجابة للتغيرات في سعر الفائدة المحدد.
- لا تتطلب صافي استثمار أولي أو تتطلب صافي استثمار أولي أصغر مما هو مطلوب لأنواع أخرى من العقود التي من المتوقع أن يكون لها استجابة مماثلة للتغيرات في عوامل السوق.
- سيتم تسويتها في تاريخ مستقبلي حسب تواريخ الاستحقاق الدورية.

ما لم تكن المشتقات عبارة عن عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة، فإن المشتقات تعتبر أداة محتفظ بها للمتاجرة ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة لذلك، فعند الاعتراف الأولي، يجب على المجموعة قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤. التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

تتبع المجموعة قطاع الأعمال وكذلك القطاع الجغرافي تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية ودول أخرى. إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية والأعمال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م هي كالتالي:

أ) قطاعات الأعمال

تتمثل قطاعات الأعمال بالمجموعة في القطاع الاستثماري والقطاع الصناعي وفيما يلي بيانات مالية منتقاة للقطاعين المذكورين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	١,٠٦٧,٧٩٧	١,٨٦٥,٠٣٠	٢,٩٣٢,٨٢٧
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٥٥,٧٢٢	١,٣٤٥,٥٤٦	١,٧٠١,٢٦٨
صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	٨٢,٠٤١	١,٧٦٨,٩٧٤	١,٨٥١,٠١٥
إجمالي الربح	٨٢,٠٤١	٤٧١,٦٨٦	٥٥٣,٧٢٧
استهلاكات	١,٧٠٦	١٠١,٤٠٠	١٠٣,١٠٦
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٣,٦٠٤	٨٠٢,٨٠٩	٨٠٦,٤١٣
مصرفوات رأسمالية	١,٢٧٨	٤٦,٤٤٨	٤٧,٧٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	١,١٨٥,٤٤٧	١,٨٦١,٩٨٨	٣,٠٤٧,٤٣٥
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٩٢,٧٦٥	١,٢٥٢,٨٤٢	١,٦٤٥,٦٠٧
صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	(٤٦,٧٣٧)	١,٧١١,٣١٢	١,٦٦٤,٥٧٥
إجمالي الربح	(٤٦,٧٣٧)	٤٨٦,٠٨٨	٤٣٩,٣٥١
استهلاكات	١,٥٥٥	١٠٣,٣٨٥	١٠٤,٩٤٠
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٣,٩٥٨	٨٦٧,٣٧٧	٨٧١,٣٣٥
مصرفوات رأسمالية	٦٧٨	٢٧,٦٨٥	٢٨,٣٦٣

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤. التقارير القطاعية (تمة)

(ب) القطاعات الجغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	دول عربية وأجنبية أخرى	تسويات	المجموع
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
صافي المبيعات	٩٤٤,٣٧٥	٥٣٦,٣٣٤	٢٨٨,٤٢١	(١٥٦)	١,٧٦٨,٩٧٤
إجمالي الموجودات	٢,٨٠٥,٢٧٦	٢٧١,٦٢٢	-	(١٤٤,٠٧١)	٢,٩٣٢,٨٢٧
إجمالي المطلوبات	١,٢٢٤,١٥٧	١٣٦,٤٢٣	-	(٨,٨٧٢)	١,٣٥١,٧٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	دول عربية وأجنبية أخرى	تسويات	المجموع
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
صافي المبيعات	٨٢٢,٥٦٣	٥٩٦,٣١٦	٢٩٢,٥٣١	(٩٨)	١,٧١١,٣١٢
إجمالي الموجودات	٢,٩٤١,٣٦٦	٢٩٢,٩٦٤	-	(١٨٦,٨٩٥)	٣,٠٤٧,٤٣٥
إجمالي المطلوبات	١,١١٩,٥٤١	١٠٦,٢٤٠	-	(١٧١)	١,٢٢٥,٦١٠

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥. صافي المبيعات

موضح أدناه تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء وفق التصنيفات المختلفة التي يتأثر كل منها وفق العوامل الاقتصادية لطبيعة ومبلغ وتوقيت المبيعات:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٩١,٢٩٤,٦٤٣	١,٠٢٤,٣٢١,٣٦٢	منتجات غذائية وألبان
٦١٧,٢١٦,٧٥٩	٧٤٣,٨٢٠,٧٣٨	عصائر ومشروبات
٢,٨٠٠,٩٦٣	٨٣١,٨٧٠	أخرى
١,٧١١,٣١٢,٣٦٥	١,٧٦٨,٩٧٣,٩٧٠	المجموع

٦. تكاليف المبيعات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٤,١٦٧,٤٥٣	٩٩٠,٧٣٧,٢٦٩	تكلفة المواد الخام
١٠٦,٠٢٥,٦٨٩	١١٥,١٨٨,١٩٢	رواتب وأجور ومزايا
٧٣,٧٨٧,٥٧٨	٧١,٤١٦,٠٨٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٣)
٢٨,٦٥٩,٤٨٦	٣٣,٤٧٩,٣٧٤	مصروفات صيانة وقطع غيار
٣٦,٥٩٠,٩٦٣	٣٣,٣٦٩,٧٦٧	نقل وتحميل
١٨,٣٤٢,١٧٧	١٩,١٤٠,٤٦٩	وقود وطاقة
٨,٧٤٣,٩٠٠	٧,٤٩٨,٧٢٦	نظافة ومواد مهمات
٣,٠٧٠,٥٤٤	٣,٩٩٥,٢٣٥	إيجار ثلاجات ومخازن
٤,٧٩٢,٠٣٨	٣,٩٧٢,٧٣٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
٢,٤٧٠,٠٣١	٣,٣٨٧,٣٠٥	مصاريف سيارات
١,٣٠٥,٣٥١	١,١٥٥,٠٤٣	مصروفات تأمين
٤١٩,٧٥٨	٥٩٠,٥١٦	سفر وانتقالات
٣٣٤,٩١٦	٣١٩,٢٩٤	بريد وهاتف
١,٠٤٠,٧٧٢	٢٧٣,٠٨٤	أتعاب مهنية واستشارات
٩٩,٥١٥	٢٦٥,٧٨٥	إيجار سيارات
٥,٣٧٣,٢٢٥	١٢,٤٩٩,٣٠٠	أخرى
١,٢٢٥,٢٢٣,٣٩٦	١,٢٩٧,٢٨٨,١٧٣	

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٤,٥٧٣,٢٢١	١٢٣,٧٣٨,٥٧٤	رواتب واجور ومزايا
٤٢,٥٩٥,٣٢٢	٢٨,٣٠٥,١٥٥	تنشيط مبيعات ومصاريف تسويقية
١٢,٦٦١,٢٣٢	١٧,٢٩٣,٤٨٤	مصاريف تنشيط مبيعات تصدير
١٤,٠٠٧,٦٢١	١٢,٦٩٢,٧٥٣	عمولات توزيع
٩,٦٦٧,٧١٣	١٢,٥٠٦,٩١٦	نقل وتحميل
٨,٤١٦,٧٤٦	١١,٣٨٢,٣٧٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
٨,٦٧١,٧٤٤	٩,٨٦٠,٠٧٤	ترويج
١٠,١١٦,٦٨٨	٩,٣٥١,٢٨٥	مصاريف سيارات
٤,٦٣٥,١٤٨	٦,٧٧٨,٧٤١	إيجار سيارات
٨,٠٥٢,٦٦٤	٥,٧٠٤,٥٥٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٣)
٣,٣١٥,٧٢٨	٣,٩٤٦,٨١٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١٩)
٢,١٢٢,٣١٩	١,٤٦٥,١٧٨	لوازم مكتبية
١,٨٣٤,٦٧٤	١,٤١٤,٧٥٨	تأمين
٢١٥,٩٥٦	٢١٥,٦٨٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٥)
١٤,٨٣٤,٤٩٥	١٤,٩٥٥,١٢٥	أخرى
٢٥٥,٧٢١,٢٧١	٢٥٩,٦١١,٤٨٠	

٨. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤,٨٨٤,٨٨٠	٩٣,٥١٩,٩٧٨	رواتب وأجور ومزايا
١٢,٢٠٣,٤٨٦	١٤,٦٦٨,٤٤٨	مصاريف استشارات وأتعاب مهنية
١٢,٧٨٩,٦٧٩	١١,٠٧١,٦٩٠	مصروفات صيانة
١٢,٠٩٦,٧٤٦	١٠,٤١٣,٣٢١	مكافآت وبدلات حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
٧,٩٧٣,٩٨١	٧,٧٧١,٧٣٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٣)
٧,٦٤٧,٤٧٧	٧,٥٨٦,٤٧٩	مستلزمات مكتبية ونفقات الفروع
٧,٠٥٥,٤٤٨	٨,٤٤٣,٣٦٣	مصروفات حكومية
٤,٧٨١,٩٣٢	٤,٨٩٨,٤٦٣	مصروفات بنكية
٣,٥٤٨,٣٢٣	٣,٩٤٠,٠٨٣	تأمين
١,٦٣٥,٠٦٨	٢,٤٣٥,٨٦٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
١,٥٩٣,٤٦٩	٩٤١,٩٠٧	بريد وهاتف
٦٦,١٨٥	٢٠٦,٥٨٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٥)
١٢,٨٦٧,٧٣٧	٢٠,٠٠٥,٢٦٢	أخرى
١٦٩,١٤٤,٤١١	١٨٥,٩٠٣,١٨٠	

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩. إيرادات تشغيلية أخرى، صافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨,٥١٢,٠٢٣	ربح بيع أصول متاحة للبيع
٣,٩١٥,١٢٤	٢,٢٠٠,٨٩٩	ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٧٦٢,٥٨٦	١,٣٨٤,٤٢٥	إيرادات دعم تصدير
(٢٠,٧٥٩)	(٨٣,٤٨٦)	أخرى
٧,٦٥٦,٩٥١	١٢,٠١٣,٨٦١	

١٠. أعباء تمويل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٠٠٦,٤٥٣	٣٢,٠١٨,٧٣٧	أعباء تمويل مرابحات وقروض ، بالصافي
٢,٦٤٦,٤٧٢	٢,٥٦٨,٥٠٠	أعباء تمويل التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٦ ب)
١٩٩,٢٧٦	٧٦٢,٩١٠	أعباء تمويل أخرى
١٩,٨٥٢,٢٠١	٣٥,٣٥٠,١٤٧	

١١. الزكاة وضريبة الدخل

يتكون مخصص الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٨٧٥,٥٣٠	٤١,١٦٢,٣٢٢	الزكاة (إيضاح "أ" أدناه)
٢٥,٨٢٠,٠٥٤	١٥,١٢٩,١٩٥	ضريبة الدخل (إيضاح "ب" أدناه)
٦٧,٦٩٥,٥٨٤	٥٦,٢٩١,٥١٧	

(أ) الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة على المجموعة كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٤٩١,٢٤٤	٤١,٨٧٥,٥٣٠	الرصيد في بداية السنة
١٦,٣٢٣,٨٥٦	١١,٠٥١,٨٦٧	المكون خلال السنة
(٢٤٣,٧١١)	(٧٩١,٤٢٨)	تسويات
(١٣,٦٩٥,٨٥٩)	(١٠,٩٧٣,٦٤٧)	المدفوع خلال السنة
٤١,٨٧٥,٥٣٠	٤١,١٦٢,٣٢٢	الرصيد في نهاية السنة

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(أ) الزكاة (تتمة)

(٢) الزكاة المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٣٢٣,٨٥٦	١١,٠٥١,٨٦٧	المكون خلال السنة
١٦,٣٢٣,٨٥٦	١١,٠٥١,٨٦٧	الزكاة المحملة للسنة

(٣) الموقف الزكوي

شركة سناد القابضة (عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات، سابقاً) – الشركة الأم

- أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م، وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة عن السنة المذكورة.
- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.
- قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المبدئي وطالبت الهيئة بفروقات زكاة إضافية للسنوات من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م بإجمالي مبلغ ١٨٠,١٠٥,٦١٠ ريال سعودي.
- قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي المبدئي المذكور أعلاه. وبناء على ذلك، قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل والذي طالبت بموجبه الشركة بفروقات زكاة للأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م بإجمالي مبلغ ٧٠,٣٥١,٦٨٣ ريال سعودي، وقامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي المذكور. قامت الهيئة بتحويل الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. صدر قرار من الدائرة الثالثة للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية والذي قبلت جزء من بنود الاعتراض. قامت الشركة بالاستئناف على قرار الدائرة المشار إليها إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية.
- أصدرت الدائرة الثالثة للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية قرارها بقبول اعتراض الشركة في بعض البنود وطالبت الشركة بفروقات زكوية عن الأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م بإجمالي مبلغ ٥٩,٨٨١,١٦٧ ريال سعودي.
- قامت الشركة بالاستئناف على قرار الدائرة الثالثة للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وأصدرت الدائرة قرارها والذي طالبت بموجبه الشركة بفروقات زكوية للأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م بإجمالي مبلغ ٥٧,٢٤٢,٣٣٧ ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم التماس إعادة النظر في قرارات الدائرة الاستئنافية والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل الامانة. وتري الإدارة أنها قامت بتكوين المخصصات الكافية للفروقات الزكوية الخاصة بتلك الفترة.
- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المبدئي عن هذه السنوات وطالبت الهيئة بفروقات زكاة إضافية بإجمالي مبلغ ١٤,٩٥١,٥٦٢ ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي المبدئي المذكور أعلاه. وبناء على ذلك، قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي معدل والذي طالبت بموجبه الشركة بفروقات زكوية بإجمالي مبلغ ٥,١٠٩,٥٨٦ ريال سعودي. وقامت الشركة بتصعيد اعتراضها إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية، ومازال الاعتراض تحت الدراسة من قبل الأمانة حتى تاريخه. وتري الإدارة أنها قامت بتكوين المخصصات الكافية للفروقات الزكوية الخاصة بتلك الفترة.
- تم تقديم إقرار زكوي موحد للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م حتى ٢٠٢١ م، والمتضمن الشركات التابعة المملوكة لها بالكامل، وتم الحصول على شهادة الزكاة.
- جاري تقديم الإقرار الزكوي الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

أ) الزكاة (تتمة)

٣) الموقف الزكوي (تتمة)

وفيما يلي الموقف الزكوي للشركات التابعة:

شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة – شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٢ م، وفي عام ٢٠١٣ م حتى ٢٠٢١ م تم تقديم الإقرار الزكوي الموحد لشركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً) وشركاتها والمتضمن شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة.
- تم تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة.
- جاري تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
- لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة – شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٢ م، وفي عام ٢٠١٣ م حتى ٢٠٢١ م تم تقديم الإقرار الزكوي الموحد لشركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً) وشركاتها والمتضمن شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري.
- تم تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة.
- جاري تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
- لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة – شركة تابعة

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.
- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٢ م، وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لعام ٢٠١٢ م. قامت الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بإجمالي مبلغ ٣,٢١١,٧٩١ ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على الربوط الزكوية المذكورة أعلاه. قامت الهيئة بتحويل الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة. وترى إدارة الشركة ومستشارها الزكوي أن المخصص المكون هو مخصص كافي.
- تم تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة.
- جاري تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
- لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

أ) الزكاة (تتمة)

٣) الموقف الزكوي (تتمة)

شركة حلواني إخوان -السعودية – شركة تابعة

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.
- قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م وحصلت على شهادة زكاة حتى عام ٢٠١٨ م. حيث قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربوطات زكوية للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكوية إضافية مستحقة بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي، وقد اعترضت عليه الشركة.
- كما قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن عام ٢٠١٩ م وحصلت على شهادة الزكاة الخاصة بذلك. حيث قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي للسنة المذكورة والذي أظهر فروقات زكوية إضافية مستحقة بمبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي وقد اعترضت عليه الشركة، وترى إدارة الشركة حسب إفادة مستشارها الزكوي أن نتيجة الاعتراض سوف تكون لصالحها.
- قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن عام ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة الزكاة الخاصة بذلك حيث قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي للسنة المذكورة والذي أظهر فروقات زكوية إضافية مستحقة بمبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بسداد فروقات الزكاة المستحقة عليها بموجب الربط الزكوي وأنهت وضعها الزكوي عن عام ٢٠٢٠ م.
- قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن عام ٢٠٢١ م وحصلت على شهادة الزكاة الخاصة بذلك.

شركة الربيع السعودية للأغذية – شركة تابعة

- تم الاتفاق على ربط الزكاة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من عام ٢٠٠٤ م حتى عام ٢٠١٦ م مع سداد دفعة نهائية قدرها ٣,١ مليون ريال سعودي. لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بربط السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
- قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن عام ٢٠٢١ م وحصلت على شهادة الزكاة الخاصة بذلك.

شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة – شركة تابعة

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وقامت الشركة بتقديم الإقرارين الزكويين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و٢٠٢١ م وحصلت على شهادة الزكاة ولم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنتين المذكورتين حتى تاريخه.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب ضريبة الدخل للسنة باستخدام الشريحة الضريبية التي تنطبق على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة.

(١) إن الحركة على ضريبة الدخل المستحقة الدفع كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٨٢٠,٠٥٤	٢٥,٠٢٩,٩٩٨	بداية السنة
٢٣,٢٩٤,٥١٦	٢٩,٩٤٩,٣٠٦	ضريبة الدخل خلال السنة
(٢١,١١٤,٥٠٠)	(٢٩,١٦٠,٠٩٥)	المدفوع خلال السنة
(١٢,٨٧٠,٨٧٥)	٨٤٥	فروقات ترجمة
١٥,١٢٩,١٩٥	٢٥,٨٢٠,٠٥٤	نهاية السنة

(٢) حركة مطلوبات ضريبة مؤجلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤٤٦,٣٤٢)	٤٥٣,٤٧٤	بداية السنة
٥٩٣,٦٣٣	(٩٠٠,٦٦٨)	التغير خلال السنة
٣٠,٢٥٩	٨٥٢	فروقات ترجمة
١٧٧,٥٥٠	(٤٤٦,٣٤٢)	نهاية السنة التزام / (أصل)

(٣) ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٣,٦٣٣	(٩٠٠,٦٦٨)	التغير في مطلوبات ضريبة مؤجلة
٢٣,٢٩٤,٥١٦	٢٩,٩٤٩,٣٠٦	ضريبة الدخل عن السنة
٢٣,٨٨٨,١٤٩	٢٩,٠٤٨,٦٣٨	الرصيد في نهاية السنة

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل (تتمة)

(٤) الموقف الضريبي

الوضع الضريبي لشركة حلواني إخوان - مصر - شركة تابعة:

(١) ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى ٢٠١٨ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٩ م: ٢٠٢١ م.
- تم تقديم الإقرارات حتى ٢٠٢١ م وسداد المستحق عليها من واقع الإقرارات.

(٢) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٩ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تقوم الشركة بسداد المستحق من واقع الإقرارات في مواعيدها القانونية.

(٣) ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٩ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠٢٠ م: ٢٠٢١ م.

(٤) ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٠ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.

(٥) ضرائب الخصم

- تم سداد المدة الثالثة لعام ٢٠٢٢ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة.

(٦) الضرائب العقارية

- تمت المحاسبة وسداد المستحقات حتى عام ٢٠٢١ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة.

(٧) ضريبة القيمة المضافة

- المجموعة مسجلة لأغراض ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية (الشركة الأم) وجمهورية مصر العربية (الشركة التابعة). تقوم المجموعة بسداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة من واقع الإقرارات الضريبية.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٢. ربح / (خسارة) السهم

يتم احتساب ربح / (خسارة) السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح / (خسارة) السنة بقسمة صافي ربح / (خسارة) السنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم على عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة والبالغة ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي ربح / (خسارة) للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح / (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(٦٣,٤٨٥,٨٩٧)	١٠,١٢٣,٥٥٦	صافي ربح / (خسارة) السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
		الربح / (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح / (خسارة) السنة العائدة
(٠,٥٠)	٠,٠٨	للمساهمين في الشركة الأم

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣. ممتلكات وآلات ومعدات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أراضي	مباني	آلات ومعدات وأدوات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي وبرامج	وسائل نقل	تحسينات في أماكن مستأجرة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:									
في بداية السنة	٦١,٠٧٩,٥٠٨	٥٠٨,٢٧٥,٩١٩	٩٣٠,٦٩٥,٠٩٦	١٤٢,٤١٩,٩٥٨	٧,١٩٦,١٦٢	١٠٧,٥٩٢,٢٧٣	٢,١٥٦,٢٢٥	٥٨,٤٨٧,٥٨٨	١,٨١٧,٩٠٢,٧٢٩
إضافات	-	١٠٨,٥٤٢	٣,٠٦٦,٣٢٧	١,٥٠٣,١٤٧	٢٩٤,١٧٦	٧٢٤,٠٠٠	-	٤٢,٠٢٩,٣١٦	٤٧,٧٢٥,٥٠٨
استبعادات	-	(٣,٨٦٩,٣٤١)	(٢٣,٧٤٥,٠٧٢)	(٢٧,٧٣٧,٢١٤)	(٣٨,٦٠٣)	(٩,٠٥٩,٨٥٩)	-	-	(٦٤,٤٥٠,٠٨٩)
تحويلات	-	٥,٣٨٣,٦٠٩	٢٣,١٠٦,٥١٧	٤,٩٩٢,١٣٦	٦٢٩,٣٣٢	-	-	(٣٤,١١١,٥٩٤)	-
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	-	(١٦٨,٦٧٨)	(١٦٨,٦٧٨)
تحويلات إلى أصول متاحة للبيع	-	(٥٩١,٥٢٩)	(١,٥٥٨,٧٧٧)	(٢٠,٥٧٠)	(٢٤,٢٥٤)	(٨٢٧,٧٥٠)	-	-	(٣,٠٢٢,٨٨٠)
محمل كمصروفات	-	-	-	-	-	-	-	(٩٠٨,٥٠٨)	(٩٠٨,٥٠٨)
فروقات ترجمة	(١,٨٨٤,٩٤٩)	(١٠,٨٨٩,٦٧٣)	(٢٣,٩١٣,٦١٠)	(٦٥٥,٧٦٠)	(١,٧٢٨,٤٣٥)	(٦,٢٨٣,١٦٩)	-	(٢,٣٥٨,٤٦٣)	(٤٧,٧١٤,٠٥٩)
	٥٩,١٩٤,٥٥٩	٤٩٨,٤١٧,٥٢٧	٩٠٧,٦٥٠,٤٨١	١٢٠,٥٠١,٦٩٧	٦,٣٢٨,٣٧٨	٩٢,١٤٥,٤٩٥	٢,١٥٦,٢٢٥	٦٢,٩٦٩,٦٦١	١,٧٤٩,٣٦٤,٠٢٣
الاستهلاك:									
في بداية السنة	-	١٥٧,٢٩٨,١٤٢	٥٦٣,٦٦٩,١١٢	١٢٣,٥٤٨,١٨٠	٤,٩٦٢,٧٩٢	٩٦,٦٥٠,١٤٧	٤٣٩,٧٠٢	-	٩٤٦,٥٦٨,٠٧٥
استهلاك السنة	-	١٦,٣٠٠,٥٦٧	٥٧,٠٨٠,٨١٦	٧,١٣٧,٦٩٦	٩٢٨,٥٦٤	٣,٠٨٥,٣٥٩	٣٥٩,٣٧١	-	٨٤,٨٩٢,٣٧٣
استبعادات	-	(٣,٧٩٨,٠٣٤)	(٢٣,٤٩٦,٧٠١)	(٢٧,٤٦٣,٣٣٤)	(٣٥,٤٤٢)	(٩,٠١٩,٧٨٠)	-	-	(٦٣,٨١٣,٢٩١)
تحويلات إلى أصول متاحة للبيع	-	(٢٤,٠٢٣)	(٣٣٠,٨٥٠)	(٨,٢٩٤)	(٤,٥٩٥)	(٧٨٦,١٠٧)	-	-	(١,١٥٣,٨٦٩)
فروقات ترجمة	-	(٤,٥٢٦,٥٧٢)	(١٣,١٦٠,٤٨٦)	(٣٠٠,٥٠٠)	(١,٤٠٨,٩٠٥)	(٤,١٤٦,٠٢٣)	-	-	(٢٣,٥٤٢,٤٨٦)
	-	١٦٥,٢٥٠,٠٨٠	٥٨٣,٧٦١,٨٩١	١٠٢,٩١٣,٧٤٨	٤,٤٤٢,٤١٤	٨٥,٧٨٣,٥٩٦	٧٩٩,٠٧٣	-	٩٤٢,٩٥٠,٨٠٢
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٩,١٩٤,٥٥٩	٣٣٣,١٦٧,٤٤٧	٣٢٣,٨٨٨,٥٩٠	١٧,٥٨٧,٩٤٩	١,٨٨٥,٩٦٤	٦,٣٦١,٨٩٩	١,٣٥٧,١٥٢	٦٢,٩٦٩,٦٦١	٨٠٦,٤١٣,٢٢١

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)								
السنة المنتهية في								
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م								
أراضي	مباني	آلات ومعدات وأدوات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي وبرامج	وسائل نقل	تحسينات في أماكن مستأجرة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:								
٧١,١٥٩,١٨٥	٥٠٦,٥١٥,٥٨٨	٩٣١,٥٣٦,٠٩٣	١٤٤,٠٩٦,٠٣١	٦,٤٤٦,٤٨٨	١٢٨,٢٦٥,٤٦١	٢,١٥٦,٢٢٥	٥٣,٦٩٣,٢٢٨	١,٨٤٣,٨٦٨,٢٩٩
-	٣٩,٩٧٥	٣٩٦,٥٣٤	١٢١,٨٩٤	-	-	-	٢٧,٨٠٤,٥٥٧	٢٨,٣٦٢,٩٦٠
-	(٣,٩٠٠,٥٧٨)	(١٢,٧٣٤,١١٠)	(٣,٣٠٧,٥١٥)	(٣٤٠,٨٤٨)	(٢٣,٩٥٣,٠٢٢)	-	-	(٤٤,٢٣٦,٠٧٣)
-	٥,٦٢٢,٣٩٠	١١,٤٩٦,١٤٦	١,٥١٠,٠٩٦	١,٠٩٠,٧١٤	٣,٢٨٠,٩١٣	-	(٢٣,٠٠٠,٢٥٩)	-
(١٠,٠٨٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١٠,٠٨٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	(٣,٤٤٠)	(٣,٤٤٠)
٣٢٣	(١,٤٥٦)	٤٣٣	(٥٤٨)	(١٩٢)	(١,٠٧٩)	-	(٦,٤٩٨)	(٩,٠١٧)
٦١,٠٧٩,٥٠٨	٥٠٨,٢٧٥,٩١٩	٩٣٠,٦٩٥,٠٩٦	١٤٢,٤١٩,٩٥٨	٧,١٩٦,١٦٢	١٠٧,٥٩٢,٢٧٣	٢,١٥٦,٢٢٥	٥٨,٤٨٧,٥٨٨	١,٨١٧,٩٠٢,٧٢٩
الاستهلاك:								
-	١٤٢,١٩٨,٨٩٦	٥١٨,٢١٩,٧٧٩	١١٩,١٥٢,٥٠٥	٤,٠٥٥,٧٣٥	١١٣,٦٩٤,٣٦١	٧٣,١٤٤	-	٨٩٧,٣٩٤,٤٢٠
-	١٦,٤٤١,٦٥٤	٥٨,٩٣٤,٣١٩	٧,٥١٧,٥٨٤	١,٢٣٦,٢٣٧	٥,٣١٧,٨٧١	٣٦٦,٥٥٨	-	٨٩,٨١٤,٢٢٣
-	(١,٣٤١,٥٥٠)	(٨,٨٨٤,٩٩٠)	(٣,١٢١,٨٧٢)	(٣٢٨,٦٨٢)	(٢٢,٣٦٠,٨٤٦)	-	-	(٣٦,٠٣٧,٩٤٠)
-	-	(٤,٥٩٩,٦١٤)	-	-	-	-	-	(٤,٥٩٩,٦١٤)
-	(٨٥٨)	(٣٨٢)	(٣٧)	(٤٩٨)	(١,٢٣٩)	-	-	(٣,٠١٤)
-	١٥٧,٢٩٨,١٤٢	٥٦٣,٦٦٩,١١٢	١٢٣,٥٤٨,١٨٠	٤,٩٦٢,٧٩٢	٩٦,٦٥٠,١٤٧	٤٣٩,٧٠٢	-	٩٤٦,٥٦٨,٠٧٥
صافي القيمة الدفترية:								
٦١,٠٧٩,٥٠٨	٣٥٠,٩٧٧,٧٧٧	٣٦٧,٠٢٥,٩٨٤	١٨,٨٧١,٧٧٨	٢,٢٣٣,٣٧٠	١٠,٩٤٢,١٢٦	١,٧١٦,٥٢٣	٥٨,٤٨٧,٥٨٨	٨٧١,٣٣٤,٦٥٤

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أصولاً مملوكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل تبلغ تكلفتها ٤٣٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤٦٦,٨ مليون ريال سعودي).

٢. إن المجمع الصناعي والخاص بإحدى الشركات التابعة مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الاقتصادية ومناطق التقنية ("مدن") بموجب عقد مدته ٢٥ سنة بداية من ١٦ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٠٧ م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترة إضافية ماثلة حسب اختيار الطرفين.

٣. إن مباني المصنع والخاص بإحدى الشركات التابعة مقامة على أرض مستأجرة من إدارة المدينة الصناعية بالرياض بموجب عقد إيجار مدته ٢٤ سنة بداية من ٥ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٧ م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات ماثلة بنفس الشروط أو أي شروط أخرى كما هو متفق عليه بين الطرفين. كما يتضمن مباني سكن الموظفين والخاص بإحدى الشركات التابعة مقامة على أرض مستأجرة من إدارة المدينة الصناعية بالرياض مقابل إيجار إسعي وبموجب عقد مدته ٢٠ سنة ابتداءً من ٢١ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٠٧ م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات ماثلة بنفس الشروط أو أي شروط أخرى كما هو متفق عليه بين الطرفين المعنيين.

٤. قامت الأمانة العامة التابعة لجدة "الأمانة" بالإعلان عن الجدول الزمني لإزالة العشوائيات في جدة وذلك للبدء في مرحلة التنظيم المتعلقة بالأحياء التي تم تصنيفها ضمن مناطق العشوائيات، وتأتي هذه الإجراءات ضمن الخطة الموضوعية لإعادة ترتيب وهيكلة أحياء المدينة، وتعود هذه الخطة بالنفع في النهاية على جميع الأفراد المقيمين في المملكة العربية السعودية، وتضمن القرار تعويض مالكي الأراضي والعقارات المزالة. هذا وقد تم البدء بتنفيذ تلك الخطة في شهر نوفمبر عام ٢٠٢١ م، وحيث أن إحدى الشركات التابعة تمتلك مساحة أرض بحي الثعالبية وهو أحد الأحياء التي تقع ضمن خطة الإزالة لذلك تم إعادة تبويب الأرض إلى أصول متاحة للبيع بالقيمة الدفترية حيث أن القيمة العادلة أكبر من القيمة الدفترية وفقاً لتقرير المقيم المعتمد "شركة إسناد للتقييم العقاري وشريكه". وخلال عام ٢٠٢٢ م انتهت الأمانة العامة التابعة لجدة من تقدير قيمة التعويض المستحق للشركة عن جزء من الأرض بمبلغ ١٥,٢ مليون ريال سعودي، حيث تم استبعاد هذا الجزء من الأرض من دفاتر الشركة وتسجيل ربح استبعاد بلغ نحو ٨,٥ مليون ريال سعودي وتم تسجيل مبلغ التعويض كرسيد مستحق من الأمانة (إيضاح ٢٠).

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٧٨٧,٥٧٨	٧١,٤١٦,٠٨٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٦)
٧,٩٧٣,٩٨١	٧,٧٧١,٧٣٤	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٨,٠٥٢,٦٦٤	٥,٧٠٤,٥٥٧	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٨٩,٨١٤,٢٢٣	٨٤,٨٩٢,٣٧٣	

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٤. عقارات استثمارية

تمثل عقارات استثمارية قيمة أراضي مقتناه بنية الاستثمار طويل الأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٧,١٦٣,٢٣٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	

تمتلك الشركة عقارات استثمارية تم تحديد قيمتها العادلة بناءً على متوسط تقييمين من خبراء تثمين عقار مستقلين وهم، مكتب أمام للتقييم العقاري ومكتب المكعبات البيضاء للتقييم العقاري وتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بناءً على الأسعار السائدة في السوق لعقارات الاستثمارية مماثلة، لم يظهر التقييم وجود هبوط في قيمة العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وبلغ متوسط القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ١٨,٤ مليون ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت الشركة ببيع قطعة أرض بأبها بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٥,٨٣٦,٧٦٤ ريال سعودي.

١٥. موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	شهرة (إيضاح ١٥-١ أدناه)
١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	علامات تجارية وبرامج (إيضاح ١٥-٢ أدناه)
٢,٩٨٤,٠٨٤	٢,٨٦٣,٥٦٩	إجمالي موجودات غير ملموسة
١٥٩,٩٨٩,٧١٨	١٥٩,٨٦٩,٢٠٣	

١٥-١ يتمثل رصيد الموجودات غير الملموسة في شهرة ناتجة عن الاستحواذ على الاستثمارات في شركات تابعة. قامت المجموعة بعمل دراسة للتأكد من عدم هبوط قيمة الشهرة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤).

فيما يلي بيان الشهرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
شركة حلواني	شركة الربيع	شركة عسير العربية	الإجمالي	
إخوان	السعودية للأغذية	للاستثمار الصناعي المحدودة	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,٦٧٨,٢٩٣	٨,١١٧,٤٦٩	٢٢,٢٠٩,٨٧٢	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	في بداية ونهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
شركة حلواني	شركة الربيع	شركة عسير العربية	الإجمالي	
إخوان	السعودية للأغذية	للاستثمار الصناعي المحدودة	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,٦٧٨,٢٩٣	٨,١١٧,٤٦٩	٢٢,٢٠٩,٨٧٢	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	في بداية ونهاية السنة

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥. موجودات غير ملموسة (تتمة)

١٥-٢ فيما يلي حركة علامات تجارية وبرامج:

برامج	رسوم علامات تجارية وامتياز	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:		
٤,٩١٣,٨٨٤	١٠,١٠٢,٨٧٧	١٥,٠١٦,٧٦١
-	١٨٩,١٩٦	١٨٩,١٩٦
١٦٨,٦٧٨	-	١٦٨,٦٧٨
(٢,١٧٧,٧٩١)	(٨,٧٣٦,٤٨٤)	(١٠,٩١٤,٢٧٥)
(٣٧١,٩٨٧)	-	(٣٧١,٩٨٧)
٢,٥٣٢,٧٨٤	١,٥٥٥,٥٨٩	٤,٠٨٨,٣٧٣
الإطفاء:		
٣,٢٧٤,٤٣١	٨,٧٥٨,٢٤٦	١٢,٠٣٢,٦٧٧
١٩٤,٤٦٤	٢٢٧,٨١١	٤٢٢,٢٧٥
(١٨٧,٥٢٧)	١٨٧,٥٢٧	-
(٢,١٧٧,٧٩٢)	(٨,٧٣٦,٤٨٤)	(١٠,٩١٤,٢٧٦)
(٣١٥,٨٧٢)	-	(٣١٥,٨٧٢)
٧٨٧,٧٠٤	٤٣٧,١٠٠	١,٢٢٤,٨٠٤
صافي القيمة الدفترية:		
١,٧٤٥,٠٨٠	١,١١٨,٤٨٩	٢,٨٦٣,٥٦٩

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥. موجودات غير ملموسة (تتمة)

١٥-٢ فيما يلي حركة علامات تجارية وبرامج (تتمة):

الإجمالي	رسوم علامات تجارية وامتياز	برامج	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			التكلفة:
١٣,١٩٦,٧١٠	١٠,١٠٢,٨٢٠	٣,٠٩٣,٨٩٠	في ١ يناير ٢٠٢١ م
١,٨١٩,٩٩٤	-	١,٨١٩,٩٩٤	إضافات
٥٧	٥٧	-	فروقات ترجمة
١٥,٠١٦,٧٦١	١٠,١٠٢,٨٧٧	٤,٩١٣,٨٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			الإطفاء:
١١,٧٥٠,٥٠٤	٨,٧٣٦,٤٢٧	٣,٠١٤,٠٧٧	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٨٢,١٤١	٢١,٧٨٧	٢٦٠,٣٥٤	الإطفاء للسنة
٣٢	٣٢	-	فروقات ترجمة
١٢,٠٣٢,٦٧٧	٨,٧٥٨,٢٤٦	٣,٢٧٤,٤٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			صافي القيمة الدفترية:
٢,٩٨٤,٠٨٤	١,٣٤٤,٦٣١	١,٦٣٩,٤٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تم توزيع الإطفاء كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٥,٩٥٦	٢١٥,٦٨٨	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٦٦,١٨٥	٢٠٦,٥٨٧	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٢٨٢,١٤١	٤٢٢,٢٧٥	

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٦. عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار ويتضمن العديد من عقود الإيجار خيارات التمديد والإنهاء للعقد ودفعات إيجار متغيرة. لا تحتوي جميع عقود الإيجار على دفعات متغيرة.

لدى المجموعة أيضاً بعض العقود لممتلكات مستأجرة بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل ذات قيمة متدنية. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف المتعلقة بـ "عقود الإيجار القصيرة الأجل" و "عقود إيجار الأصول المتدنية القيمة" على هذه الموجودات.

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المدرجة خلال السنة وما تعرضت له من حركة خلال السنة:

(أ) تمثل موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التكلفة:
٧٧,٣٥٣,٦٨٩	٩٤,٢١٥,٥٣٤	كما في ١ يناير
١٨,٢٧٩,٩٨٩	١٥,٣٧١,٩٩٦	إضافات خلال السنة
(١,٤١٨,٦١١)	(٨,٤٩٨,٢٣٠)	استبعادات
٤٦٧	(٦,٣٢٤,٣٢٩)	فروقات ترجمة
٩٤,٢١٥,٥٣٤	٩٤,٧٦٤,٩٧١	كما في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
(٢٩,٧٦٦,٢٦٣)	(٤٣,٢٠١,٩١٠)	كما في ١ يناير
(١٤,٨٤٣,٨٥٢)	(١٧,٧٩٠,٩٧٠)	الاستهلاك المحمل للسنة
١,٤٠٥,٦٣٣	٢,٩٤١,٥٤٩	استبعادات وتسويات
٢,٥٧٢	٣,٢٠٦,٢٤٥	فروقات ترجمة
(٤٣,٢٠١,٩١٠)	(٥٤,٨٤٥,٠٨٦)	كما في ٣١ ديسمبر
٥١,٠١٣,٦٢٤	٣٩,٩١٩,٨٨٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٦. عقود الإيجار (تتمة)

(ب) التزامات عقود الإيجار مصنفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التزامات عقود الإيجار
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٨١٥,٣٧٠	٥٣,٩٦٦,٥٢٧	كما في ١ يناير
١٨,٢٧٠,٦٩٩	١٥,٣٩٣,١٤١	إضافات خلال السنة
٢,٦٤٦,٤٧٢	٢,٥٦٨,٥٠٠	مصرف فائدة (إيضاح ١٠)
(١١,٧٠٨,٤١٦)	(١٧,٠٥٠,١٤٠)	مدفوعات
(٥٨,٦٥٥)	(٥,٦١٦,٩٢٢)	استيعادات وتسويات
١,٠٥٧	(٣,١٣١,٤٠٩)	فروقات ترجمة
٥٣,٩٦٦,٥٢٧	٤٦,١٢٩,٦٩٧	كما في ٣١ ديسمبر
(١٧,٨٤٩,٨٣١)	(١٢,٦٥٨,٧٨٠)	ناقص: الجزء المتداول
٣٦,١١٦,٦٩٦	٣٣,٤٧٠,٩١٧	الجزء غير المتداول

قامت المجموعة بتسجيل مصروف الاستهلاك المتعلق بموجودات حق الاستخدام كالتالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٤١٦,٧٤٦	١١,٣٨٢,٣٧٣	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٤,٧٩٢,٠٣٨	٣,٩٧٢,٧٣٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٦)
١,٦٣٥,٠٦٨	٢,٤٣٥,٨٦٥	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
١٤,٨٤٣,٨٥٢	١٧,٧٩٠,٩٧٠	

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٧. استثمارات وموجودات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٣٤٧,٠٩٣	-	استثمار في شركة زميلة (إيضاح (أ) أدناه)
٧٨٣,١٢٩,١٦٥	٦٣٨,٠٩٧,١٦٥	أدوات مالية بالقيمة العادلة (إيضاح (ب) أدناه)
١١٢,٤٣٥,٠٠٠	٢,٦٤٥,٠٥٥	أدوات دين من خلال الريح أو الخسارة (إيضاح (ج) أدناه)
٩٠٦,٩١١,٢٥٨	٦٤٠,٧٤٢,٢٢٠	

(أ) استثمارات في شركة زميلة

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة صناعات العيسى (أنظر الإيضاح أدناه)	المملكة العربية السعودية	البيع بالجملة والتجزئة	٣٨٪	٣٨٪	-	١١,٣٤٧,٠٩٣	-

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت الشركة الزميلة المستثمر فيها بتخفيض رأس مالها لإطفاء الخسائر المتراكمة من خلال إلغاء ٢٥ مليون سهم. بلغ عدد الأسهم المملوكة للمجموعة ١٩ مليون سهم من إجمالي رأس المال في شركة صناعات العيسى البالغ ٥٠ مليون سهم بنسبة ملكية ٣٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٨,٥ مليون سهم من إجمالي رأس المال في شركة صناعات العيسى البالغ ٧٥ مليون سهم بنسبة ملكية ٣٨٪ من حقوق الملكية فيها)، وفيما يلي حركة هذا الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢,٦١٢,٢٨٩	١١,٣٤٧,٠٩٣	رصيد الاستثمار أول العام
(٦٠,٣٨٠,٢٩٨)	(١١,٣٤٧,٠٩٣)	حصة المجموعة في خسارة الشركة الزميلة
(٨٨٤,٨٩٨)	-	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر
١١,٣٤٧,٠٩٣	-	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تم استنفاد كامل رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة، وعليه توقفت الشركة عن الاعتراف بالخسائر الإضافية التي تسجل في دفاتر الشركة الزميلة.

بتاريخ لاحق للقوائم المالية قرر المساهمين في شركة صناعات العيسى تخفيض رأس المال لإطفاء الخسائر المتراكمة من خلال إلغاء ٤٠ مليون سهم ليبلغ عدد الأسهم المملوكة للمجموعة ٣,٨ مليون سهم.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٧. استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(ب) أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
استثمارات في أدوات حقوق ملكية				
الإجمالي	الإجمالي	استثمارات في أدوات حقوق ملكية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	غير مدرجة	مدرجة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
التكلفة:				
٧١٠,٠٨٠,٦٣٤	٧٤٣,٨٦٧,٨٢٤	٣٥٣,٢٦٧,٨٢٤	٣٩٠,٦٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
٣٣,٧٨٧,١٩٠	-	-	-	إضافات
-	(٨,٠٨٦,٨٥٢)	(٨,٠٨٦,٨٥٢)	-	استبعادات
٧٤٣,٨٦٧,٨٢٤	٧٣٥,٧٨٠,٩٧٢	٣٤٥,١٨٠,٩٧٢	٣٩٠,٦٠٠,٠٠٠	في نهاية السنة
صافي (خسائر) / أرباح غير محققة عن إعادة تقييم إستثمارات وموجودات مالية:				
(٥١,١٧٧,٢٦١)	٣٩,٢٦١,٣٤١	(٦٢,١٠٨,٦٥٩)	١٠١,٣٧٠,٠٠٠	في بداية السنة
٩٠,٤٣٨,٦٠٢	(١٤٠,٢٧٠,١٥٢)	٧,٥٠٩,٨٤٨	(١٤٧,٧٨٠,٠٠٠)	(خسائر) / أرباح تقييم
-	٣,٣٢٥,٠٠٤	٣,٣٢٥,٠٠٤	-	محول إلى خسائر متراكمة
٣٩,٢٦١,٣٤١	(٩٧,٦٨٣,٨٠٧)	(٥١,٢٧٣,٨٠٧)	(٤٦,٤١٠,٠٠٠)	في نهاية السنة
٧٨٣,١٢٩,١٦٥	٦٣٨,٠٩٧,١٦٥	٢٩٣,٩٠٧,١٦٥	٣٤٤,١٩٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية

يتضمن بند استثمارات في أدوات حقوق ملكية ما يلي:

- تمتلك المجموعة عدد ٣٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣٥ مليون سهم) في شركة إعمار المدينة الاقتصادية بقيمة ٢٩٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: بقيمة ٤١٨ مليون ريال سعودي). يتطلب من الشركة الحصول على موافقة هيئة المدن الاقتصادية قبل التصرف في الأسهم التي تمتلكها.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت المجموعة ببيع إحدى استثماراتها غير المدرجة، ومن ثم تم تحويل احتياطي التقييم الخاص بالاستثمار بمبلغ ٣,٣٢٥,٠٠٤ ريال سعودي إلى الخسائر المتراكمة.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قامت إحدى الشركات المستثمر فيها بزيادة رأس مالها وعليه قامت المجموعة بالمحافظة على نسبة استثمارها في هذه الشركة وتم زيادة قيمة الاستثمار بمبلغ ٣٣,٧ مليون ريال سعودي.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٧. استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(ج) أدوات دين من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٩,٨٥٥,٠٠٠	١١٢,٤٣٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٦٤٥,٠٥٥	إضافات
٢,٥٨٠,٠٠٠	٧٢,٩٧٤,٣٩٩	أرباح تقييم استثمارات في أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٦٦,٨٩٩)	توزيعات أرباح مستحقة
-	(١٨٥,٢٤٢,٥٠٠)	استيعادات
١١٢,٤٣٥,٠٠٠	٢,٦٤٥,٠٥٥	الرصيد في نهاية السنة

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت المجموعة بتقييم استثمار في أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما نتج عنه ربح بنحو ٧٣ مليون ريال سعودي تم تسجيله في قائمة الدخل الموحدة، ومن ثم تم بيع الاستثمار.

(د) توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت المجموعة باستلام توزيعات أرباح من الاستثمارات المذكورة أعلاه بمبلغ ١٦,٥٠٩,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١١,٠٦٢,٥٠٠ ريال سعودي).

١٨. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢,١٨٩,١٣٤	٢١١,٥٥٨,٦٥٩	مواد خام
٩٥,٥٢٢,٣٢٥	١٠٠,٦٤٧,٩٥٤	بضاعة تامة الصنع
٦٣,٠١٩,٤٣٧	٦١,٦٤٦,٥٠٢	مواد تعبئة وتغليف
٣٨,١٧٥,٩٦٥	٣٧,٤٥٨,٤٤٩	قطع غيار
٢,٢٥٩,١٤٦	١,٧٣١,٠٤٣	إنتاج تحت التشغيل
٩٢١,١٨٦	٥٨٣,٤٠٧	أخرى
٤٠٢,٠٨٧,١٩٣	٤١٣,٦٢٦,٠١٤	
		يخصم:
(١٨,٩٩٥,٣٩٤)	(٢٨,٨٨٧,٥٣٦)	مخصص بضاعة راكدة
٣٨٣,٠٩١,٧٩٩	٣٨٤,٧٣٨,٤٧٨	
١٨,٧٧٨,٦٢٥	٤٠,٤٩٠,٢٤١	بضاعة بالطريق
٤٠١,٨٧٠,٤٢٤	٤٢٥,٢٢٨,٧١٩	

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٨. مخزون (تتمة)

إن حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٥٧٧,٠٠٣	١٨,٩٩٥,٣٩٤	الرصيد في بداية السنة
٦٩٢,٣٤٣	١٥,٠٢٩,٢٥١	مكون خلال السنة
(٢٧٤,٢٨٦)	(٧,١٥١,٦٠٧)	شطب مخصص بضاعة راكدة
-	(٨١,٩٠٤)	مخصص انتفى الغرض منه
-	٢,٦٢٩,٩١٥	تسويات
٣٣٤	(٥٣٣,٥١٣)	فروقات ترجمة
١٨,٩٩٥,٣٩٤	٢٨,٨٨٧,٥٣٦	الرصيد في نهاية السنة

١٩. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٥,٠٧٥,٢٥٦	٢٨٤,١٨١,٨٣٢	ذمم مدينة تجارية
(٢٣,٢٢١,٦٠٣)	(٢٣,٣٢١,١٦٠)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٣١,٨٥٣,٦٥٣	٢٦٠,٨٦٠,٦٧٢	

فيما يلي المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان التي قد تتعرض لها الشركة فيما يتعلق بالذمم التجارية باستخدام مصفوفة المخصص:

٢٠٢٢ م	متداول	أقل من ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
						يوم
١٤٩,٨٤١,٤٩١	٩٢,٨٢١,١٧٥	١٢,٠٥٩,٩٥٣	٩,٨٧٣,٤٥٨	١٩,٥٨٥,٧٥٥	٢٨٤,١٨١,٨٣٢	القيمة الدفترية المعرضة للتعثر
٣٠٠,٩٨١	١,١٥٩,٠٣٢	٦١٥,٢٩٢	٢,١٨٩,٩٣٣	١٩,٠٥٥,٩٢٢	٢٣,٣٢١,١٦٠	خسارة الائتمان المتوقعة
٢٠٢١ م	متداول	أقل من ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
١٥٧,٥٦٩,١٠٣	٤٧,٣٥٤,٨٠٢	١٦,٧٣٥,٣٦٥	١٤,٨٥٢,٠٧١	١٨,٥٦٣,٩١٥	٢٥٥,٠٧٥,٢٥٦	القيمة الدفترية المعرضة للتعثر
٢١٠,٣٦٣	٢٣٦,٨٣٩	٣٣٦,٦٨٧	٤,٧٦٣,٧١٦	١٧,٦٧٣,٩٩٨	٢٣,٢٢١,٦٠٣	خسارة الائتمان المتوقعة

إن حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٩٠٦,٤٦٧	٢٣,٢٢١,٦٠٣	الرصيد في بداية السنة
٣,٣١٥,٧٢٨	٣,٩٤٦,٨١٩	مكون خلال السنة (إيضاح ٧)
-	(٢,٩٠٩,٣٠٠)	مخصص انتفى الغرض منه
(٥٩٢)	(٩٣٧,٩٦٢)	فروقات ترجمة
٢٣,٢٢١,٦٠٣	٢٣,٣٢١,١٦٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠. مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٤,٦٦٧,١٧٧	٢٠٧,٢٣٩,٤٤١	مستحقات بائع أرض شمال الرياض ووسيط السعي (إيضاح أ)
٢٧,١٣٢,٢٧٨	٢٨,٨٢٦,٦٩٤	دفعات مقدمة للموردين
١٠,٢٥٨,٧٩٤	٩,٤٠٦,٢٣٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٠٨٨,٢٦١	٢,٩١٩,٩٦٠	ذمم موظفين
١٦٦,٨٩٩	-	إيرادات توزيع أرباح مستحقة
٨٠,٣١٧	-	مشتقات مالية (إيضاح ٣١)
٢٧,٥٩٢,٧٤١	٧,٧٥١,٤٣٢	أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ب)
٢٧٢,٩٨٦,٤٦٧	٢٥٦,١٤٣,٧٦١	

أ) أرض شمال الرياض

في ٢٨ أبريل ٢٠١٩ م حصلت الشركة على خطاب من البائع يفيد بأنه قد تم إلغاء صك ملكية الأرض المشتراه في عام ٢٠٠٩ م بتكلفة ٢١٩,٧٣٩,٤٤١ ريال سعودي بأمر صادر من محكمة الاستئناف بالرياض لأمر خارج عن إرادة البائع وإرادة الشركة، دفعت الشركة منها مبلغ ٢٠٧,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي والباقي قدره ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لم يتم دفعه وأن القرار أصبح نهائي ويتعين الالتزام به وتنفيذه، وأنه يبلغ الشركة بذلك ويعرض بعض الحلول والمقترحات على الشركة بما يحفظ لها كامل حقوقها. وبعد تلقي الخطاب المذكور قامت الشركة بالتأكد من الأمر لدى الجهات المختصة، وتأكد لها أن الإلغاء صحيح لأسباب ومبررات تعود للبائع حيث أن الإلغاء يخص الصك الرئيسي للأرض العائد للبائع وما تفرع عنه، وليس للشركة أي علاقة أو دور في هذا الموضوع، ولم تبلغ أو تشترك في أي أمر أو جلسات قضائية أو أي مناقشات أو تحقيقات تمت حياله، علماً بأن الشركة قامت عند شراء الأرض بالاستعلام عن الصك وإثبات صحته في حينه بموافقة لجنة من كتابة العدل مكونة من ثلاث كتاب عدل بموجب محضر إجازته محرر في ٢٨ رجب ١٤٣٠ هـ.

في تاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٩ م، قامت الشركة برفع دعوتين قضائيتين لدى المحكمة العامة بالرياض ضد بائع أرض شمال الرياض - حي الخير ووسيط السعي لعملية الشراء وذلك للمطالبة بإلزام بائع الأرض ووسيط الشراء (المدعى عليهما) بإعادة المبلغ المدفوع لهما وقدره ٢٠٧,٢٣٩,٤٤١ مليون ريال سعودي من قيمة الأرض إلى الشركة مع احتفاظ الشركة بحقها في المطالبة بأية تعويضات عما لحقها أو قد يلحق بها من أضرار أو مطالبات مالية بسبب إلغاء صك الأرض المذكورة. طبقاً لرأي المستشار القانوني الخارجي للشركة واستفساراتها معه فإن المستندات والأوراق التي تم تقديمها في الدعوتين قوية وواضحة وهي مستنداً قانونياً وعلاقة تعاقدية وتثبت حق المجموعة في تحصيل واسترداد مبلغ الشراء المدفوع بسبب إلغاء الصك، وكذلك حقها في تحصيل واسترداد مبلغ السعي المدفوع إلى وسيط الشراء.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، قامت الشركة باستبعاد كامل قيمة الأرض من الدفاتر والبالغة ١٨١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتسجيل ذمم مدينة على البائع ووسيط السعي بإجمالي ٢٠٧,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي بعد خصم المبلغ المتبقي للبائع من ثمن الأرض والبالغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. أن القيمة الدفترية للأرض تبلغ ١٨١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل تكلفة الشراء وقدره ٢١٩,٧٣٩,٤٤١ ريال سعودي مطروحاً منها هبوط القيمة السابق تسجيلها والبالغ ٣٨,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠. مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى (تنمة)

(أ) أرض شمال الرياض (تنمة)

خلال شهر نوفمبر من عام ٢٠٢٠ م صدر حكم لصالح الشركة بفسخ عقد البيع المبرم بين الشركة وبائع الأرض وإلزام بائع الأرض بسداد مبلغ وقدره ٢٠٢ مليون ريال سعودي للشركة.

بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٠١ أبريل ٢٠٢١ م تلقت الشركة خطاب من المستشار القانوني لها يفيد بأن المدعى عليه (بائع الأرض) قد تقدم بطلب التماس إلى المحكمة في ٠٥ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ١٨ مارس ٢٠٢١ م بنقض الحكم ورد الدعوى بعد فوات مدة الاعتراض النظامي، وقد تم قبول الالتماس وبناء عليه، تراجعت المحكمة عن الحكم السابق ورد الدعوى لعدم الاختصاص النوعي لكون القضية من القضايا الكبيرة التي تزيد مبالغها عن ١٠٠ مليون ريال سعودي، هذا وقامت الشركة بالاعتراض على الحكم لعدم صحته.

في ٠٣ فبراير ٢٠٢٢ م أصدرت دائرة الدعاوى الكبيرة حكمها الابتدائي لصالح الشركة، وقضت بفسخ عقد بيع الأرض المبرم بين الشركة وبائع الأرض وما ألحق به وإلزام بائع الأرض بسداد مبلغ ٢٠٢ مليون ريال لصالح الشركة.

بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٢ م أصدرت محكمة الاستئناف حكمها بتأييد الحكم الصادر من دائرة الدعاوى الكبيرة، وبالتالي تقدمت الشركة لمحكمة التنفيذ لإلزام البائع بتنفيذ الحكم وقد بدأت المحكمة في إجراءات التنفيذ بالحجز على أصول يملكها البائع.

وبتاريخ ٠٨ مارس ٢٠٢٣ م صدر حكم ابتدائي لصالح المجموعة بإلزام وسيط السعي أن يسدد للمجموعة مبلغ السعي ٥,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي، ومدة الاعتراض على الحكم الصادر ٣٠ يوماً تبدأ من تاريخ اليوم التالي لاستلام نسخة من صك الحكم بناءً على نظام المرافعات الشرعية.

(ب) تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى رصيد مستحق من أمانة جدة بنحو ١٥,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٣).

٢١. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة الشركاء والشركة الأم النهائية - شركة دله البركة القابضة - والشركات التابعة للشركة الأم النهائية وموظفي الإدارة العليا والمديرين والشركات التي تمارس عليها الشركة الأم النهائية تأثيراً مهماً. وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بناءً على سياسات وشروط وأسعار التعامل مع الجهات غير المرتبطة ويتم اعتماد تلك المعاملات من قبل إدارات المجموعة.

فيما يلي بيان بالجهات ذات العلاقة بالمجموعة:

البيان	طبيعة العلاقة
شركة المأكولات السريعة البيك	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة بشركة تابعة
شركة صلة للخدمات الرقمية	مملوكة من قبل مساهم بشركة تابعة
شركة دلة التجارية	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين بشركة تابعة
شركة الاسماعلية مصر للدواجن	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين بشركة تابعة

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢١. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي ملخص بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة والتي تمت في سياق العمل الاعتيادي للمجموعة خلال السنة:

أ) مستحق من جهات ذات علاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملة		الرصيد	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة المأكولات	بيع بضاعة تامة	٥,٨٧٨,٨٨٧	٥,٢٨٤,٤٥٤	٦٦٤,٤٨٦	١,١٤١,٦٨١
السريعة (البيك)	الصنع	٣,٢٩٢,٣٩٨	١,١٧٠,٣٣٦	٩٠٦,٠٢٦	٧٦٥,٧٦٣
آخرون	معاملات مختلفة			١,٥٧٠,٥١٢	١,٩٠٧,٤٤٤
الإجمالي				(٢٦١,٣١١)	(٥١٢,٣٦١)
يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها				١,٣٠٩,٢٠١	١,٣٩٥,٠٨٣
الرصيد					

إن حركة المخصص كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٥١٢,٣٦١	٦٢١,٩٦٢
مخصص انتفى الغرض منه	(٢٤٢,٠٠٠)	(١٠٩,٦٠١)
شطب مخصص	(٩,٠٥٠)	-
الرصيد في نهاية السنة	٢٦١,٣١١	٥١٢,٣٦١

ب) مستحق إلى جهات ذات علاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملة		الرصيد	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة دلة	شراء بضائع تامة	٥١٦,٦٥٧	٧٣٨,١٢٨	٦٨,٠٤٢	٧٩,٧٥٣
التجارية	الصنع				
شركة					
الاسماعلية					
مصر للدواجن	مشتريات مواد خام	١,٦٧٧,٩١٩	٣,١٩٦,٤٩٠	٦٦,٧٩٣	٢٤٩,٢٢٣
آخرون	معاملات مختلفة	٨٢٠,٩٦٠	١٥٤,٨٦٤	٦٥٨,٥٢٥	٦٣٨,٦٧٦
الرصيد				٧٩٣,٣٦٠	٩٦٧,٦٥٢

تعتمد الأسعار وشروط الدفع مع الجهات ذات العلاقة طبقاً لسياسة المجموعة.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢١. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها. بلغ إجمالي رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٨١٣,٣٥٢	١٢,٨٤٣,٦٥٦	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين (الشركة الأم)
٥,٥٠٩,٥٠٠	٣,٧٤٥,٥٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان (الشركة الأم)
٢١,٤٤٥,٣٧٥	١٨,٨١٥,٣٢٣	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين (الشركات التابعة)
٧,٨٤٣,٢٤٧	٧,٧١٧,٤٧٧	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان (الشركات التابعة)

٢٢. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغرض المتاجرة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت الشركة بالاستثمار في إحدى المحافظ الاستثمارية والمدارة بواسطة إحدى الجهات المرخص لها بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي ونتج عن الاستثمار خسائر بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي ليصبح رصيد الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي.

٢٣. النقدية والبنود شبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٧,٦٢٥,٦٩٧	٢٧٣,١٢٣,٩٥٩	أرصدة لدى البنوك
٢٣,٣٠٠,٩٧٨	٤,٨٤٥,٨٩٥	النقد في الصندوق
٥,٥٢٦,٠٣٦	٣,٥٢٤,٦٠٨	شيكات تحت التحصيل
١٢,٧٨٠,٤٣٥	١٢,٠٣١,١٥١	أرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام
١٤٩,٢٣٣,١٤٦	٢٩٣,٥٢٥,٦١٣	

تتمثل الأرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام في أرصدة بنكية تحتجزها البنوك لتوزيعات الأرباح غير المستلمة.

٢٤. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٥. احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للمجموعة، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. لم تقم المجموعة بهذا التحويل خلال السنوات المعروضة حيث حققت المجموعة خسائر خلال تلك السنوات.

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ م (الموافق ٢٥ جمادى الأول ١٤٤٣ هـ) تخفيض الإحتياطي النظامي إلى ١٧,٤٪ من رأس المال وذلك بتحويل مبلغ وقدره ٩٢,٤١٧,١١٦ ريال سعودي لتغطية الخسائر المتراكمة.

٢٦. حقوق الملكية غير المسيطرة

إن حركة حقوق الملكية غير المسيطرة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٤,٢١٣,١٧٤	٤١٩,٩٩٦,١٧٦	في بداية السنة
٢٢,٧٣٢,٣٩٤	١,٩٢٨,٩٩٠	الحصة في نتائج الشركات التابعة
(٣٣,٠٥٧)	(٣١,٧٣٢,٩٨٠)	فرق التحويل الناتج عن ترجمة قوائم مالية بعملة أجنبية
(٣,١٣١,٨٧٥)	٣,٦٣٩,٥٠١	تسويات تقييم إكتواري
(٣٣,٧٨٤,٤٦٠)	(٤٤,٢٧١,٣٩٠)	توزيعات أرباح في شركة تابعة
٤١٩,٩٩٦,١٧٦	٣٤٩,٥٦٠,٢٩٧	في نهاية السنة

تم تسجيل حقوق الملكية غير المسيطرة عند الاعتراف الأولي وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في تاريخ الإثبات. هذا وقد استخدمت الشركة الإعفاءات المنصوص عليها عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي التي تنص على بقاء حقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة المثبتة سابقاً وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها بدون تعديل.

في تاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٢ م وافقت الجمعية العامة غير العادية في شركة حلواني إخوان "شركة تابعة" على توصية مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي ٢٠٢١ م بمبلغ إجمالي قدره ٧٠,٧١٤,٢٩٠ ريال سعودي وبلغ نصيب الحقوق غير المسيطرة مبلغ ٣١,٤٦٠,٧٩٠ ريال سعودي.

في تاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٢ م، وافق الشركاء في شركة الربيع السعودية للأغذية "شركة تابعة" على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبلغ نصيب الحقوق غير المسيطرة مبلغ ١٢,٨١٠,٦٠٠ ريال سعودي.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٧. عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

فيما يلي حركة المربحات الإسلامية والقروض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٥,٥٠٢,٠٣٦	١٩٢,١٨٤,٧١١	تسهيلات وقروض طويلة الأجل
(١٢٦,٦٣٠,٦١٤)	(١٠٧,٨٨٣,٧٣١)	المبالغ المستحقة خلال سنة
٢٢٨,٨٧١,٤٢٢	٨٤,٣٠٠,٩٨٠	الجزء غير المتداول

يمثل الجدول التالي قيمة الأقساط المتبقية من كامل قيمة المربحات والقروض طويلة الأجل:

السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٢٢ م	-	١٢٩,١١٥,٤٨٣
٢٠٢٣ م	١٠٧,٨٨٣,٧٣١	١٥٠,٠٠١,٣٣٥
٢٠٢٤ م	٤٥,٤١٢,٠٩٧	٣٧,٤٩٦,٣٣٥
ما بعد ٢٠٢٤ م	٣٨,٨٨٨,٨٨٣	٣٨,٨٨٨,٨٨٣
	١٩٢,١٨٤,٧١١	٣٥٥,٥٠٢,٠٣٦

يشتمل تمويل المربحات والقروض طويلة الأجل على ما يلي:

خلال عام ٢٠٢١ م وقعت إحدى الشركات التابعة تمويل إسلامي مع بنك محلي، بلغت القيمة الإجمالية للتسهيل مبلغ ٣٤٢ مليون ريال سعودي، منها ١٥٠ مليون ريال سعودي قرض طويل الأجل، و ١٩٢ مليون ريال سعودي تمويل قصير الأجل. مدة القرض طويل الأجل خمس سنوات تشمل ستة أشهر فترة سماح. يخضع التمويل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك.

وقعت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات طويلة الأجل مع أحد البنوك في جمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها. بلغت القيمة الإجمالية للمربحات مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: مبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي)، منها مرابحات طويلة الأجل بمبلغ ٧,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٤ مليون ريال سعودي). وتخضع المربحات لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في جمهورية مصر العربية.

خلال عام ٢٠٢١ م، وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية تمويل مع بنك محلي بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي. تم سحب مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من قبل الشركة. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على شكل أقساط ربع سنوية بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ م. بلغ رصيد الجزء المتداول مبلغ ١٦,٦ مليون ريال سعودي والجزء غير المتداول مبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي. يخضع التمويل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٧. عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

خلال عام ٢٠١٩ م، وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية تمويل (تورق) مع بنك محلي بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. تم سحب رصيد التمويل بالكامل من قبل الشركة التابعة. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على شكل أقساط ربع سنوية ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. خلال عام ٢٠٢١ م قامت الشركة بسداد مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي دفعة مقدمة للبنك من الأقساط المستحقة وهذا وقد تم سداد آخر قسط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. يخضع التمويل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك.

خلال عام ٢٠١٣ م وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل مرابحة إسلامي مع بنك محلي بمبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي. وفقاً للاتفاقية يتم سداد القرض على دفعات لمدة سبع سنوات تنتهي في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قامت الشركة الأم بإبرام اتفاقية مع البنك لإعادة جدولة الأقساط المستحقة، حيث تم الاتفاق على تعديل قيمة وتواريخ استحقاق الأقساط لتنتهي في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وتخضع المرابحة لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك. وتاريخ لاحق للقوائم المالية الموحدة تم سداد إجمالي رصيد المرابحة.

٢٨. التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١١,٥٢٢,٧٤٣	١١٩,٦٦٠,٣٩٣	الرصيد في بداية السنة
٨,٤٩٦,٩٥٩	٧,٤٢٤,٢٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٠٢١,١٩٨	١,٤١٦,٥٠٠	تكاليف تمويل
(١٨,٠٩٣,٢٤٩)	(٢٣,٤٨٥,٩٨٣)	المدفوع خلال السنة
(٩,٤٧٨,٠٠٠)	٧,٦٣٠,٠٠٠	تسويات تقييم اكتواري
-	(١,١٢٢,٣٦٧)	تسويات
٩٤,٤٦٩,٦٥١	١١١,٥٢٢,٧٤٣	الرصيد في نهاية السنة

إن أهم الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,١٪	من ٢,٢٪ إلى ٢,٧٪	معدل الخصم
من ٣٪ إلى ٦٪	من ٣٪ إلى ٦٪	معدل زيادة الراتب
من ١٤٪ إلى ١٥٪	من ٨٪ إلى ١٤٪	معدل الدوران

تم عرض تأثير قيمة الالتزام محدد المنافع على إحدى الفرضيات الاكتوارية والتي لها نسبة تغيير معقولة، مع تثبيت كافة العناصر المتغيرة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣,٢٢٠,٣٠٠	١٠٩,٢٥٧,٤٠٠	معدل الخصم +٢٥ نقطة أساس
٩٥,١٧٧,٥٠٠	١١١,٨٨٢,٢٠٠	معدل الخصم -٢٥ نقطة أساس
٩٥,١٩٧,٤٠٠	١١١,٨٦٦,١٠٠	زيادة الراتب +٢٥ نقطة أساس
٩٣,١٩٦,٤٠٠	١٠٩,٢٦٦,٢٠٠	زيادة الراتب -٢٥ نقطة أساس

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٩. دائنون ومبالغ مستحقة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٣,٤٩٩,٢٥٦	١٤٧,٢٦٩,٦٩١	دائنون تجاريون
١٠٤,٧٦٠,٨١١	٨٩,٩٦٤,٣٥٤	مصرفات مستحقة
٩,١٦٧,٩٩٣	٦٤,٨٢٩,٢٦٦	مستحقات ضرائب شركات تابعة
١١,٣٢٣,٨٢١	٢٣,١٨٠,٨٣١	حقوق رد البضاعة
٢٦,٠٩٢,٧٠٤	٢٠,٢٩٤,٨٠١	مستحقات موظفين
٩,٦٢٣,٦١٤	٥,٠٩٥,٠٩٠	دفعات مقدمة من العملاء
٦,٦٨٢,٤٦٨	٤,٦٩١,٨٦٦	أخرى
٣٠١,١٥٠,٦٦٧	٣٥٥,٣٢٥,٨٩٩	

٣٠. تمويل مرابحة إسلامية قصيرة الأجل

إن حركة القروض بموجب التمويل الاسلامي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٥,٨٢٧,٢٣٤	٣٢١,٦١٤,٩٥١	الرصيد في بداية السنة
١٣٥,٧٨٧,٧١٧	٢٥٤,٦٨٨,١٤٦	صافي الحركة خلال السنة
٣٢١,٦١٤,٩٥١	٥٧٦,٣٠٣,٠٩٧	الرصيد في نهاية السنة

خلال عام ٢٠٢٢ م وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل مع بنك محلي بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي، ويتم تجديدها سنوياً، يخضع التسهيل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: لا شيء). تم ضمان التسهيل بسند لأمر صادر للبنك.

خلال عام ٢٠٢١ م وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل مع بنك محلي بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي، ويتم تجديدها سنوياً، يخضع التسهيل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. كما تم توقيع اتفاقية رهن أسهم مدرجة بسوق الأوراق المالية وتم بموجب رهن أسهم في إحدى الشركات المستثمر فيها عددها ٣,٤ مليون سهم. بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: مبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي).

وقعت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية. ان هذه المرابحات تسدد خلال فترة ثلاثة إلى ثمانية أشهر وبلغ رصيد المرابحات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٢٧٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٥١,٤ مليون ريال سعودي). وتخضع المرابحات لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك.

وقعت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات قصيرة مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها. وتخضع المرابحات لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في جمهورية مصر العربية. بلغ الرصيد المرابحات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء).

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١. مشتقات مالية

خلال ٢٠٢٢ م، قامت إحدى الشركات التابعة بتوقيع اتفاقية مبادلة مع بنك محلي يستخدم أدوات مشتقة مثل مبادلات أسعار الفائدة، حيث تدفع الشركة معدل فائدة متغير وتتلقى فائدة متغيرة بالإضافة إلى هامش خاضع لسعر السوق ضمن نطاق معدل فائدة محدد مسبقاً. والمبلغ الأساسي للاتفاقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ما قدره ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والقيمة العادلة للمشتقة ١٧,٨٣٧,٧٧٤ ريال سعودي. وتم تسجيل خسائر تقييم بمبلغ ١٧,٨٣٧,٧٧٤ ريال سعودي.

خلال عام ٢٠١٩ م أبرمت إحدى الشركات التابعة عقد مشتقات مالية لمبادلة أسعار الفائدة مع بنك محلي لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة، هذا وقد بلغت القيمة العادلة للعقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٨٠,٣١٧ ريال سعودي (إيضاح ٢٠) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٤٦,٥٧٧ ريال سعودي). و تم تسجيل أرباح تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٣٢٦,٨٩٥ ريال سعودي (٢٠٢١ م: أرباح بمبلغ ٣٩٩,٨٣٧ ريال سعودي). وقد بلغت قيمة العقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١٨,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٥٦,٢٥ مليون ريال سعودي).

٣٢. ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة وتعهدات

فيما يلي الارتباطات الرأسمالية والتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٠٠١,٩٧٢	١٧,١٥٣,٦٥٥	ارتباطات رأسمالية لشراء ممتلكات وألات ومعدات
٦١,٩٦٤,٧١٣	٣٦,٣٨٤,٦٤٣	ضمانات بنكية واعتمادات مستندية في سياق الأعمال العادية للمجموعة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت المجموعة بتكوين مبلغ ١٨ مليون ريال سعودي كمخصص مطالبات محتملة، وذلك لمواجهة التزامات محتملة مستقبلية.

٣٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة بين طرفين بعلمهما وملئ إرادتهما في معاملة تتم على أساس تجاري. بناءً عليه قد تنشأ فروق بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من استثمارات في أدوات مالية و النقد والبنود شبه النقدية وذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وتتكون مطلوباتها المالية من دائنون ومبالغ مستحقة وأرصدة دائنة أخرى وعقود مرابحات إسلامية وتمويل لأجل والتزامات عقود إيجار والتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي وبنوك سحب على المكشوف ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستعمل الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.

المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.

المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

تحتفظ المجموعة بالأدوات والمطلوبات المالية التالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة:				
مدرجة في سوق نشط	٣٤٤,١٩٠,٠٠٠	-	-	٣٤٤,١٩٠,٠٠٠
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٢٩٦,٥٥٢,٢٢٠	٢٩٦,٥٥٢,٢٢٠
مشتقات مالية	-	-	٨٠,٣١٧	٨٠,٣١٧
	٣٤٤,١٩٠,٠٠٠	-	٢٩٦,٦٣٢,٥٣٧	٦٤٠,٨٢٢,٥٣٧
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة:				
مشتقات مالية	-	-	١٧,٨٣٧,٧٧٤	١٧,٨٣٧,٧٧٤
	-	-	١٧,٨٣٧,٧٧٤	١٧,٨٣٧,٧٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة:				
مدرجة في سوق نشط	٤٩١,٩٧٠,٠٠٠	-	-	٤٩١,٩٧٠,٠٠٠
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٤٠٣,٥٩٤,١٦٥	٤٠٣,٥٩٤,١٦٥
	٤٩١,٩٧٠,٠٠٠	-	٤٠٣,٥٩٤,١٦٥	٨٩٥,٥٦٤,١٦٥
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة:				
مشتقات مالية	-	-	٢٤٦,٥٧٧	٢٤٦,٥٧٧
	-	-	٢٤٦,٥٧٧	٢٤٦,٥٧٧

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٣. القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

مطابقة مستوى ٣

يبين الجدول التالي مطابقة جميع الحركات في القيمة العادلة للأدوات المالية المصنفة في المستوى ٣ ما بين بداية ونهاية السنة المالية:
(أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٣,٥٩٤,١٦٥	٣٦٩,٧٥٨,٣٧٣	الرصيد الافتتاحي
٢,٦٤٥,٠٥٥	٣٣,٧٨٧,١٩٠	إضافات
(١٩٠,٠٠٤,٣٤٨)	-	إستيعادات
(١٦٦,٨٩٩)	-	توزيعات أرباح مستحقة
٨٠,٤٨٤,٢٤٧	٤٨,٦٠٢	تقييم
٨٠,٣١٧	-	محول من مطلوبات مالية
٢٩٦,٦٣٢,٥٣٧	٤٠٣,٥٩٤,١٦٥	الرصيد النهائي

(ب) مطلوبات مالية بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٤٦,٥٧٧)	(٦٤٦,٤١٤)	الرصيد الافتتاحي
(١٧,٥١٠,٨٨٠)	٣٩٩,٨٣٧	تقييم
(٨٠,٣١٧)	-	محول إلى موجودات مالية
(١٧,٨٣٧,٧٧٤)	(٢٤٦,٥٧٧)	الرصيد النهائي

٣٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها ووفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح وكل موظف في المجموعة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملئ عليه وظيفته أو مسئولياته. يقوم أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة المخاطر التالية والموافقة عليها.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (تمويل المربحة لأجل مقاصد مع النقدية والبنود شبه النقدية) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقاة والأرباح أو الخسائر غير المحققة عن إعادة تقييم استثمارات وموجودات مالية و فرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة).
هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧٧,١١٦,٩٨٧	٧٦٨,٤٨٧,٨٠٨	مجموع الديون
(١٤٩,٢٣٣,١٤٦)	(٢٩٣,٥٢٥,٦١٣)	ناقص: النقدية والبنود شبه النقدية
٥٢٧,٨٨٣,٨٤١	٤٧٤,٩٦٢,١٩٥	صافي الدين
١,٨٢١,٨٢٤,٥٤٨	١,٥٨٧,٤٨٧,٤٥٧	إجمالي حقوق الملكية
%٢٩	%٣٠	معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمتطلبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. بما في ذلك اتفاقيات بتسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية.

يبين الجدول التالي ملخصاً لمواعيد استحقاق المتطلبات المالية غير المخصصة ببناء على تواريخ الدفع التعاقدية وأسعار العملة المتداولة في السوق كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	خلال سنة	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥٥,٣٢٥,٨٩٩	-	-	٣٥٥,٣٢٥,٨٩٩
٥٧٦,٣٠٣,٠٩٧	-	-	٥٧٦,٣٠٣,٠٩٧
١٠٧,٨٨٣,٧٣١	٨٤,٣٠٠,٩٨٠	-	١٩٢,١٨٤,٧١١
١٢,٦٥٨,٧٨٠	٣٣,٤٧٠,٩١٧	-	٤٦,١٢٩,٦٩٧
١٢,١٩٤,٣٨٣	-	-	١٢,١٩٤,٣٨٣
٧٩٣,٣٦٠	-	-	٧٩٣,٣٦٠
١,٠٦٥,١٥٩,٢٥٠	١١٧,٧٧١,٨٩٧	-	١,١٨٢,٩٣١,١٤٧
المجموع			

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	خلال سنة	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
دائنون ومبالغ مستحقة أخرى	٣٠١,١٥٠,٦٦٧	-	٣٠١,١٥٠,٦٦٧
تمويل مربحة إسلامية قصير الأجل	٣٢١,٦١٤,٩٥١	-	٣٢١,٦١٤,٩٥١
عقود مربحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	١٢٦,٦٣٠,٦١٤	٢٢٨,٨٧١,٤٢٢	٣٥٥,٥٠٢,٠٣٦
التزامات عقود إيجار	١٧,٨٤٩,٨٣١	٣٦,١١٦,٦٩٦	٥٣,٩٦٦,٥٢٧
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٢,٩٤٣,٦١٤	-	١٢,٩٤٣,٦١٤
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٩٦٧,٦٥٢	-	٩٦٧,٦٥٢
المجموع	٧٨١,١٥٧,٣٢٩	٢٦٤,٩٨٨,١١٨	١,٠٤٦,١٤٥,٤٤٧

مخاطر السوق

تم وضع إطار مناسب لإدارة مخاطر السوق فيما يتعلق بجميع الأصول بما في ذلك الأصول التي ليست لها أسعار سوق متداولة و/أو معرضة لتقلبات في الأسعار.

(أ) مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار العمولة في السوق. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي ينتج عنها/ تدفع عليها أسعار فائدة بما في ذلك عقود المراجحات والقرض لأجل. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر العمولة عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار العمولة على مطلوباتها التي تدفع عليها فائدة، كما تدخل المجموعة في عقود مبادلة للحد من تذبذبات تغير أسعار العمولة.

إن تغيراً بمقدار ١٠ نقطة أساس في أسعار العمولة على الودائع/ القروض ذات العمولة المتغيرة المقيمة بالريال السعودي في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة يؤدي إلى زيادة / (نقص) صافي دخل السنة بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض التحليل أدناه بأن جميع المتغيرات الأخرى تبقى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠ - نقاط أساس	١٠ + نقاط أساس	١٠ - نقاط أساس	١٠ + نقاط أساس
٦٧٧,١١٧	(٦٧٧,١١٧)	٧٦٨,٤٨٨	(٧٦٨,٤٨٨)
تمويل مربحة			

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية يتم إظهار تأثير تقلبات أسعار صرف الجنيه المصري. إن ٣٣٪ من إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان - مصر (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣٧٪) حيث يستخدم الجنيه المصري كعملة تشغيلية لها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغت الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة والمقومة بعملات أجنبية (بالدولار الأمريكي والجنيه المصري بشكل رئيسي) مبلغ ١١٣,٧ مليون ريال سعودي و ١٠١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٠٧,٥ مليون ريال سعودي و ١١٦,٥ مليون ريال سعودي) على التوالي.

لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل أي مخاطر عملة هامة. أما بخصوص أثر تقلبات أسعار العملات الناتج عن ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة لأغراض تجميع القوائم المالية فيتم إظهاره ضمن حقوق الملكية في بند منفصل. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار واتخاذ القرارات المناسبة.

(ج) مخاطر أسعار المواد الخام

تستخدم المجموعة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الإنتاجية وتخضع هذه المواد الخام لتذبذب الأسعار مما قد يؤثر على نتائج أعمال المجموعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة أسعار المواد الخام وتتخذ القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.

انخفاض الشهرة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الانخفاض المحتمل في الشهرة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المدرة للنقدية المعنية.

يتأثر احتساب الشهرة كثيراً بالافتراضات التالية:-

- إجمالي الهامش.
- معدل النمو المستخدم.
- المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال

إجمالي الهامش

تم تحديد إجمالي الهامش على أساس متوسط القيمة المحققة خلال الثلاث سنوات السابقة لبدء فترة الموازنة وبعد إجراء التعديلات المتعلقة بتحسينات الكفاءة المتوقعة في الوحدات المدرة للنقدية.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

انخفاض الشهرة (تتمة)

معدل النمو

تم تحديد المعدلات على أساس متوسط القيمة المحققة للسنوات السابقة لبدء فترة الموازنة وبعد إجراء التعديلات المتعلقة بالعقود الحالية ووجهة نظر الإدارة بشأن نمو حجم السوق والتوسع الجغرافي.

المتوسط المرحح لتكلفة رأس المال

تستخدم المجموعة هذا المعدل في خصم التدفقات النقدية المتوقعة للوصول إلى القيمة الاستخدامية.

الحساسية تجاه تغير الافتراضات

استخدمت المجموعة معدل خصم يبلغ ٩,٢٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة لغرض دراسة الهبوط في قيمة الشهرة حيث لم ينتج عن ذلك تسجيل أي هبوط. إذا بلغ معدل الخصم ١٩٪ فقد ينتج عن ذلك هبوط في القيمة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمجموعة بما في ذلك النقدية والبنود شبه النقدية فان تعرض المجموعة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية التي تؤثر على قطاع اللحوم المصنعة بصفة عامة. ومن المخاطر أيضاً ما قد ينشأ من احتمال عدم وفرة المحاصيل الزراعية التي تستخدم كمواد أولية أساسية في الصناعات الغذائية. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر واتخاذ القرارات المناسبة حسب الظروف.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٥. أحداث هامة

انخفاض قيمة عملة جمهورية مصر العربية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، سجل الجنيه المصري انخفاضاً في سعر الصرف مقابل الريال السعودي ونتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملة فيما يتعلق بترجمة العمليات للشركة التابعة بجمهورية مصر العربية.

أثر الحرب الأوكرانية الروسية

في فبراير ٢٠٢٢ م، اندلع صراع بين الاتحاد الروسي وأوكرانيا وما تبعها من أحداث قد يكون لها آثار مالية على العديد من الكيانات الاقتصادية التي لها معاملات مع أوكرانيا وروسيا وبيلاروسيا، وكذلك في المصالح المباشرة (مثل الموردين والعملاء والاستثمارات والمقرضين). وتتغير الأحداث السياسية باستمرار وتختلف في جميع أنحاء العالم. هذا وتتمثل الآثار الرئيسية الناشئة عن الحرب فيما يلي:

- انقطاعات أو توقف الإنتاج وإغلاق الطرق والمرافق في المناطق المتضررة.
 - اضطرابات السفر إلى أوروبا الشرقية.
 - تقلب أسعار السلع والعملات مما يؤدي إلى زيادة التكاليف والنفقات.
 - الاضطرابات في الأنظمة المصرفية وأسواق رأس المال.
- وبالرغم من ذلك تراقب الإدارة عن كثب تطورات السوق في هذا الوضع المتقلب وتحللها. على الرغم من حالات عدم التأكد الحالية، لا يوجد حالياً أي مؤشر على حدوث تأثير في أعمال المجموعة أو عدم الوفاء بالتزاماتها و أدائها التشغيلي المستقبلي.

٣٦. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م.

٣٦-١ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة جارية التأثير

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "دمج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي ل تقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصص من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٦. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٣٦ المعايير الصادرة وغير سارية التأثير

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية التأثير حتى تاريخ إصدار القوائم المالية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م، مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

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

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

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

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

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

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

٣٧. أحداث لاحقة

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م الموافق ٨ جمادى الآخر ١٤٤٤ هـ قامت إحدى الشركات التابعة بتوقيع اتفاقية تسهيلات بنكية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك محلي لمدة سنة واحدة من تاريخ توقيع الاتفاقية وتجدد سنوياً. بلغت قيمة التسهيلات مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي.

شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٨. فروع الشركات التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الفروع التالية لدى الشركات التابعة:
شركة حلواني:

رقم السجل التجاري	المدينة	م	رقم السجل التجاري	المدينة	م
١٠١٠٠٦٢٥٢٩	الرياض	١	٤٠٣٢٠٠٩٩٣٦	الطائف	٨
١١٣١٠٠٩٨٨٥	بريدة	٢	٤٦٥٠٠٠٧٨٧١	المدينة المنورة	٩
٢٠٥٠٠٢١٠٨٢	الدمام	٣	٤٠٣٠٢٩٦٠٢٨	جدة	١٠
٣٥٥٠٠١٩٥٥٤	تبوك	٤	٤٠٣٠٢٨٩٤٣٤	جدة	١١
٤٠٣٠٢٩٦٠٢٥	جدة	٥	٥٨٥٥٠١١٤٩٦	خميس مشيط	١٢
٤٠٣١٠٢٣١٦١	مكة المكرمة	٦	٤٧٠٠٠٠١١٢٩	ينبع	١٣
٤٠٣٠٠١٦٢٩٦	جدة	٧			

شركة الربيع السعودية للأغذية:

رقم السجل التجاري	المدينة	م	رقم السجل التجاري	المدينة	م
١٠١٠٠٢٥٢٧٥	الرياض (المكتب الرئيسي)	١	١١٨٥٠٠١٦٥١	وادي - الدواسر	١٥
١٠١٠٦١٤٢١٤	الرياض (تصدير)	٢	٤٠٣٢٢٢٨٠٠٥	الطائف	١٦
١٠١٠٦١٤٢١٢	الرياض (مبيعات)	٣	٤٦٥٠٠٢٢٦٨٣	المدينة	١٧
٥٨٥٥٠١٥٥٢٥	ابها	٤	٤٠٣٠١٢٣٤٩٦	جدة	١٨
٥٨٠٠٠١٠٣٠١	الباحة	٥	٤٠٣١٢١٣٨٢٧	مكة	١٩
٤٦٠٣١٤٩٦٥٦	المخواه	٦	٤٧٠٠٠١١٠٦١	ينبع	٢٠
٥٨٥١٠٠٢٣٢٥	بيشه	٧	١١٢٨٠٠٣٩٢٤	القصيم	٢١
٥٩٠٠٠٠٥٧٢٠	جيزان	٨	٣٤٥٢٠٠٩٨١٧	القريات	٢٢
٥٨٦٠٠٢٣٥٠٨	محائل	٩	٣٥٥٠٠١٤٧٦٦	تبوك	٢٣
٢٢٥٢٠٢٦٣٢٦	الاحساء	١٠	٣٣٥٠٠١٢٠٣٩	حائل	٢٤
٢٠٥٧٠٠٤٠٩٢	الخفجي	١١	٣٤٠٠٠٠٨٦٨٧	سكاكا	٢٥
٢٠٥٠٠٣٣٤٨٩	الدمام	١٢	٥٩٥٠٠٠٧٤٦٧	نجران	٢٦
٢٥١١٠٠٣٤٢٣	حفر الباطن	١٣	١٠١١٠٠٨٧٥٦	الخرج	٢٧
١١١٦٠٠٣٩٢٢	الدوادمي	١٤			

٣٩. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م