

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ 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	٨٧-١٥

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

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 (ويشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٨) 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 ٢٠٢٣ م (تمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسة للمراجعة ما يلي:

الإيرادات من العقود مع العملاء	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
بلغت صافي إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ما قدره ١,٦ مليار ريال سعودي (١,٨ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمراجعة حساب الإيرادات من العقود مع العملاء:
تثبت الإدارة الإيرادات وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".	- تقييم سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفاعلية التشغيلية لضوابط المجموعة على الاعتراف بالإيرادات. - اختبار عينة من العقود مع العملاء وبالأخص الشروط التعاقدية المتعلقة بالعبء المتغير مثل خصم الكميات وحق الإرجاع وقمنا بإعادة الاحتساب لها. - اختبار عينة من معاملات البيع التي تمت قبل نهاية السنة وبعدها لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. - اختبار عينة من معاملات الإيرادات خلال السنة وتحققنا من مدى تسليم البضاعة المتعلقة بها وإشعارات القبول لتقييم مدى الالتزام بسياسة إثبات إيرادات المجموعة. - مراجعة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء.
تعتبر معظم ترتيبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة واضحة ومباشرة، حيث يتم الاعتراف بها عند نقطة زمنية محدد ولا تتطلب ممارسة سوى القليل من الأحكام ومع ذلك، في بعض الحالات، توفر المجموعة حق الإرجاع لعملائها وأحقته في الحصول على خصم على الكميات، مما يزيد من مستوى الحكم في الاعتراف بالإيرادات في نهاية السنة.	
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 بنسبة هامة في القوائم المالية الموحدة وهي مؤشر لقياس الأداء، وإن حساب الإيرادات من العقود مع العملاء يتطلب من الإدارة استخدام افتراضات جوهرية.	
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٢-٦ هـ / ٣ / 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 ٢٠٢٣م (تمة)

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

إن 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 لأحكام نظام 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 تعتمد الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن 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. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة 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 ٢٠٢٣ م (تمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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 متعمد 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
الإيرادات من العقود مع العملاء	١,٦١٦,٦٧٩,٧٩٢	١,٧٥٧,٥٥٥,٣٣٣	٥
تكلفة الإيرادات	(١,٢٣٢,٦٨٢,٨٩٥)	(١,٢٦٠,٨٥٥,١٤٢)	٦
إجمالي الربح من الإيرادات	٣٨٣,٩٩٦,٨٩٧	٤٩٦,٧٠٠,١٩١	
حصة المجموعة في صافي خسارة شركة زميلة	-	(١١,٣٤٧,٠٩٣)	١٦ (أ)
توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية	٦,٢٩٩,١٣٨	١٦,٥٠٩,٠٠٠	١٦ (هـ)
أرباح بيع عقارات استثمارية	١٥,٨٠٠,٠٠٠	٥,٨٣٦,٧٦٤	١٣
أرباح / (خسائر) تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١٠,٠٠٦,٦٧٥	(١,٩٣٢,١٣٩)	٢١
أرباح تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة خلال قائمة الدخل	٢٨٥,٣١٦	-	١٦ (ج)
أرباح تقييم أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١٠,٢٠٥	٧٢,٩٧٤,٣٩٩	١٦ (د)
إجمالي الربح من الاستثمارات	٣٢,٤٠١,٣٣٤	٨٢,٠٤٠,٩٣١	
إجمالي الربح	٤١٦,٣٩٨,٢٣١	٥٧٨,٧٤١,١٢٢	
مصروفات بيع وتوزيع	(٢٩٣,٤٨٠,١١٧)	(٢٨٠,١٧١,٩٧٣)	٧
مصروفات عمومية وإدارية	(١٧٨,٣٦٤,٩٠٤)	(١٨٤,١٦٦,٤٧٢)	٨
مخصص خسائر ائتمانية	(٣٨,١٥٤,٢١٩)	(١,٠٣٧,٥١٩)	١٨
(مصروفات) / إيرادات تشغيلية أخرى، صافي	(١,٨٢٦,٦٦١)	١٠,٠٣٠,٢٣٢	
إجمالي المصروفات	(٥١١,٨٢٥,٩٠١)	(٤٥٥,٣٤٥,٧٣٢)	
صافي (خسائر) / ربح التشغيل	(٩٥,٤٢٧,٦٧٠)	١٢٣,٣٩٥,٣٩٠	
إيرادات / (مصروفات) أخرى، صافي	٩٩٥,٦٢٤	(٢,٣٧٢,٣٤١)	
أرباح / (خسائر) تقييم مشتقات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,٣٧٧,٩٤٠	(١٧,٥١٠,٨٧٩)	٣١
مصروفات مخصص مطالبات محتملة	(١٤,٨٤٩,٨٤٠)	(٢١,١٦٩,٤٦١)	٣٢
أعباء تمويل	(٤٨,٧٦٣,٩٣٣)	(٣٥,٣٥٠,١٤٧)	٩
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	(١٥٦,٦٦٧,٨٧٩)	٤٦,٩٩٢,٥٦٢	
الزكاة	(١٤,٩٧٧,٠٠٦)	(١١,٠٥١,٨٦٧)	١٠ (أ)
ضريبة الدخل	(١٧,٥٧٨,٧٠٣)	(٢٣,٨٨٨,١٤٩)	١٠ (ب)
صافي (خسارة) / ربح السنة	(١٨٩,٢٢٣,٥٨٨)	١٢,٠٥٢,٥٤٦	

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 (تنمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,١٢٣,٥٥٦		(١٣٢,٦٤٦,٤٤٦)
١,٩٢٨,٩٩٠		(٥٦,٥٧٧,١٤٢)
١٢,٠٥٢,٥٤٦		(١٨٩,٢٢٣,٥٨٨)

صافي (خسارة) / ربح السنة العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

٠,٠٨

(١,٠٥)

١١

صافي (خسارة) / ربح السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى مساهمي الشركة الأم


المدير المالي المكلف

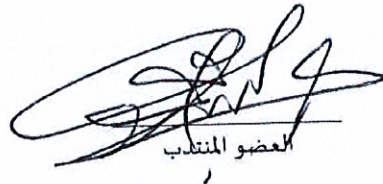

العضو المنتدب

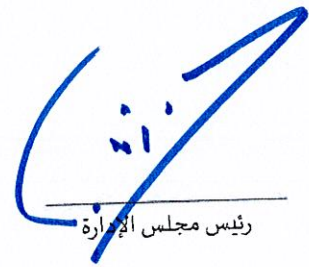

رئيس مجلس الإدارة

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
١٢,٠٥٢,٥٤٦	(١٨٩,٢٢٣,٥٨٨)	صافي (خسارة) / ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة لاحقاً
(٧١,٣٢٦,٠٩٥)	(٢٧,٣٦٥,٧٧٩)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة لاحقاً
		صافي خسائر تقييم من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال
(١٤٠,٢٧٠,١٥٢)	(٦,٤٦٥,٠٠٠)	١٦ (ب) الدخل الشامل الآخر
		خسائر بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣,٣٢٥,٠٠٤	-	١٦ (ب) الآخر محولة إلى الخسائر المتراكمة
٩,٤٧٨,٠٠٠	١٥٧,٩٠٠	٢٨ إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
-	-	١٦ (أ) حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
(١٩٨,٧٩٣,٢٤٣)	(٣٣,٦٧٢,٨٧٩)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١٨٦,٧٤٠,٦٩٧)	(٢٢٢,٨٩٦,٤٦٧)	صافي الخسارة الشاملة للسنة
		العائد إلى:
(١٦٠,٥٧٦,٢٠٨)	(١٥٤,٤٠٦,٠٢٣)	مساهمي الشركة الأم
(٢٦,١٦٤,٤٨٩)	(٦٨,٤٩٠,٤٤٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨٦,٧٤٠,٦٩٧)	(٢٢٢,٨٩٦,٤٦٧)	


المدير المالي المكلف


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 ٢٠٢٣ م

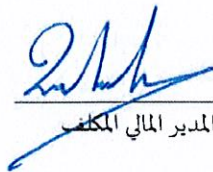
(بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات	١٢	٦٦٥,١٩٦,٠٧٤	٨٠٦,٤١٣,٢٢١
عقارات استثمارية	١٣	٤٥,١٣٤,٣٢٨	٥,٠٠٠,٠٠٠
موجودات غير ملموسة	١٤	١٥٩,٦٦٤,٦٤٠	١٥٩,٨٦٩,٢٠٣
موجودات حق الاستخدام	١٥	٣٣,٨٢٣,٧٢٨	٣٩,٩١٩,٨٨٥
استثمارات وموجودات مالية	١٦	٦٤٩,٣٠٢,٤٩٦	٦٤٠,٧٤٢,٢٢٠
موجودات ضريبية مؤجلة	١٠	١,٠٣٨,٤٩٠	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٥٥٤,١٥٩,٧٥٦	١,٦٥١,٩٤٤,٥٢٩
الموجودات المتداولة			
مخزون	١٧	٣٦٨,٦٤٥,٠٦٢	٤٢٥,٤٤٤,٢٧٩
ذمم مدينة	١٨	٣٧٠,٨٦٢,٦٠٦	٤٦٥,٣١٢,٢٨٩
مصرفوات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٩	٥٣,٨٥٤,٤٨٣	٦٨,٣١٩,٢٩٠
مستحق من جهات ذات علاقة	٢٠	١,٣٣٤,٦١٤	١,٣٠٩,٢٠١
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢١	١٢,٦٣٥,٨٧٥	٢٨,٠٦٧,٨٦١
استثمارات بالتكلفة المطفأة	٢٢	٧٧,١٦٢,٨٨٤	-
النقدية والبندوب شبه النقدية	٢٣	١٠٢,٨٤٢,٢٩٥	٢٩٣,٥٢٥,٦١٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٩٨٢,٣٣٧,٨١٩	١,٢٨١,٩٧٨,٥٣٣
أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع	١٢	٢,٩٥٤,٧٧٩	٥,٢٧٢,٠٣٤
إجمالي الموجودات		٢,٥٤٤,٤٥٢,٣٥٤	٢,٩٣٩,١٩٥,٠٩٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٤	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠
احتياطي نظامي	٢٥	٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	٢١٩,٢٤٩,٨٢٩
خسائر متراكمة		(١٦٠,٢٤٩,٠٩٢)	(٢٧,٤٩٨,٨١٣)
صافي خسائر تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٦ (ب)	(١٠٤,١٤٨,٨٠٧)	(٩٧,٦٨٣,٨٠٧)
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		(١٣٥,٢١٩,٦٨٣)	(١٢٠,٠٢٨,٩٣٩)
إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم		١,٠٨٣,٥٢١,١٣٧	١,٢٣٧,٩٢٧,١٦٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٦	٢٦٨,٢٥٩,٢٥٣	٢٤٩,٥٦٠,٢٩٧
إجمالي حقوق الملكية		١,٣٥١,٧٨٠,٣٩٠	١,٥٨٧,٤٨٧,٤٥٧

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 (تمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			المطلوبات غير المتداولة
٨٤,٣٠٠,٩٨٠	٣٨,٨٨٨,٨٩٣	٢٧	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
٣٣,٤٧٠,٩١٧	٢٤,٠٢٨,٧١٩	١٥	مطلوبات عقود إيجار
٩٤,٤٦٩,٦٥١	٨٢,٠١٦,٥٩٥	٢٨	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
١٧,٨٣٧,٧٧٤	-	٣١	أدوات مالية مشتقة
١٧٧,٥٥٠	-	١٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢٣٠,٢٥٦,٨٧٢	١٤٤,٩٣٤,٢٠٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٥٥,٣٢٥,٨٩٩	٣٢٥,٣٦٦,٣٢٠	٢٩	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٩٣,٣٦٠	٥٥٣,١٠٠	٢٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٥٧٦,٣٠٣,٠٩٧	٥٨٥,١١٦,٠٩٢	٣٠	تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
١٠٧,٨٨٣,٧٣١	٣٨,٤٠٧,٨٣٢	٢٧	الجزء المتداول من عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
١٢,٦٥٨,٧٨٠	١٧,٧٤٨,٥٧٦	١٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود إيجار
١٢,١٩٤,٣٨٣	١٢,١١٣,٢١٤		توزيعات أرباح مستحقة
٥٦,٢٩١,٥١٧	٦٨,٤٣٢,٦٢٣	١٠	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١,١٢١,٤٥٠,٧٦٧	١,٠٤٧,٧٣٧,٧٥٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٣٥١,٧٠٧,٦٣٩	١,١٩٢,٦٧١,٩٦٤		إجمالي المطلوبات
٢,٩٣٩,١٩٥,٠٩٦	٢,٥٤٤,٤٥٢,٣٥٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


المدير المالي المكلف


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 ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	الدخل الشامل الآخر	العادلة من خلال	أدوات ملكية بالقيمة	صافي خسائر تقييم	إجمالي حقوق الملكية
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أدوات ملكية بالقيمة	صافي خسائر تقييم	إجمالي حقوق الملكية
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
(١٨٩,٢٢٣,٥٨٨)	(٥٦,٥٧٧,١٤٢)	(١٣٢,٦٤٦,٤٤٦)	-	-	(١٣٢,٦٤٦,٤٤٦)	-	-
(٦,٤٦٥,٠٠٠)	-	(٦,٤٦٥,٠٠٠)	-	(٦,٤٦٥,٠٠٠)	-	-	-
(٢٧,٢٠٧,٨٧٩)	(١١,٩١٣,٣٠٢)	(١٥,٢٩٤,٥٧٧)	(١٥,١٩٠,٧٤٤)	-	(١٠٣,٨٣٣)	-	-
(٢٢٢,٨٩٦,٤٦٧)	(٦٨,٤٩٠,٤٤٤)	(١٥٤,٤٠٦,٠٢٣)	(١٥,١٩٠,٧٤٤)	(٦,٤٦٥,٠٠٠)	(١٣٢,٧٥٠,٢٧٩)	-	-
(١٢,٨١٠,٦٠٠)	(١٢,٨١٠,٦٠٠)	-	-	-	-	-	-
١,٣٥١,٧٨٠,٣٩٠	٢٦٨,٢٥٩,٢٥٣	١,٠٨٣,٥٢١,١٣٧	(١٣٥,٢١٩,٦٨٣)	(١٠٤,١٤٨,٨٠٧)	(١٦٠,٢٤٩,٠٩٢)	٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م

صافي خسارة السنة

خسائر تقييم من أدوات ملكية بالقيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بنود أخرى في الدخل الشامل الآخر

إجمالي الخسارة الشاملة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م


المدير المالي المكلف


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 التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	الشامل الآخر	تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم	إجمالي حقوق الملكية
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
-	-	١٠,١٢٣,٥٥٦	-	-	-	١٠,١٢٣,٥٥٦	١٢,٠٥٢,٥٤٦
-	-	-	٣,٣٢٥,٠٠٤	-	-	٣,٣٢٥,٠٠٤	٣,٣٢٥,٠٠٤
-	-	-	(١٤٠,٢٧٠,١٥٢)	-	(١٤٠,٢٧٠,١٥٢)	-	(١٤٠,٢٧٠,١٥٢)
-	-	٥,٨٣٨,٤٩٩	-	(٣٩,٥٩٣,١١٥)	(٣٣,٧٥٤,٦١٦)	(٢٨,٠٩٣,٤٧٩)	(٦١,٨٤٨,٠٩٥)
-	-	١٥,٩٦٢,٠٥٥	(١٣٦,٩٤٥,١٤٨)	(٣٩,٥٩٣,١١٥)	(١٦٠,٥٧٦,٢٠٨)	(٢٦,١٦٤,٤٨٩)	(١٨٦,٧٤٠,٦٩٧)
-	-	-	-	-	-	-	(٣,٣٢٥,٠٠٤)
-	-	-	-	-	-	-	(٤٤,٢٧١,٣٩٠)
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	(٢٧,٤٩٨,٨١٣)	(٩٧,٦٨٣,٨٠٧)	(١٢٠,٠٢٨,٩٣٩)	١,٢٣٧,٩٢٧,١٦٠	٣٤٩,٥٦٠,٢٩٧	١,٥٨٧,٤٨٧,٤٥٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م

صافي ربح السنة

خسائر بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل الآخر مُحوّلة إلى الخسائر

المتراكمة

خسائر تقييم 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 مُحوّلة من صافي

خسائر إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة

من خلال الدخل الشامل الآخر

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المدير المالي المكلف

المعتمد

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 ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٤٦,٩٩٢,٥٦٢	(١٥٦,٦٦٧,٨٧٩)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات:
٣٢,٧٨١,٦٤٧	٤٦,٢٨٤,٦٣٣	٩	مصاريف تمويل مرابحات وقروض
٨٤,٨٩٢,٣٧٣	٦٩,٩٢٤,٣٦١	١٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٢٠٠,٨٩٩)	١٥,٩٩٩,٢٧٩		خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٧,٠٨٤,٢٥٥	١٢	انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٠٨,٥٠٨)	-		محول من ممتلكات وآلات ومعدات إلى المصروفات
(٨,٥١٢,٠٢٣)	-		أرباح بيع أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
(٥,٨٣٦,٧٦٤)	(١٥,٨٠٠,٠٠٠)	١٣	أرباح بيع عقارات استثمارية
٤٢٢,٢٧٥	٤٣٨,٤٦٧	١٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٧,٧٩٠,٩٧٠	١٥,٠٦٠,٩٣١	١٥	استهلاك موجودات حق استخدام
٢,٥٦٨,٥٠٠	٢,٤٧٩,٣٠٠	١٥	أعباء مالية عائدة لمطلوبات عقود إيجار
١١,٣٤٧,٠٩٣	-	(١٦)	حصة المجموعة في صافي خسائر شركة زميلة
(٧٢,٩٧٤,٣٩٩)	(١٠,٢٠٥)	(١٦)	أرباح تقييم استثمارات أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	(٢٨٥,٣١٦)	(ج)	أرباح تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٦,٥٠٩,٠٠٠)	(٦,٢٩٩,١٣٨)	(هـ)	توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية
١٥,٠٢٩,٢٥١	١٠,٩٥٤,٢٤٢	١٧	إنخفاض في قيم المخزون
(٣,٢٣٣,٢٠٤)	(١٠,٧٣٧,٥٥٣)	٢٠, ١٨, ١٧	مخصصات انتفى الغرض منها
٣,٩٤٦,٨١٩	٣٨,١٥٤,٢١٩	١٨	إنخفاض في قيمة ذمم مدينة
-	٣٢٤,٦٩٣		خسائر بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٩٣٢,١٣٩	(١٠,٠٠٦,٦٧٥)	٢١	(أرباح) / خسائر استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٠,٥١٨,١٥٧	١١,٥٠٨,٠٩٣	٢٨	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
١٧,٥١٠,٨٧٩	(١,٣٧٧,٩٤٠)	٣١	(أرباح) / خسائر من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من قائمة الدخل
١٣٥,٥٥٧,٨٦٨	١٧,٠٢٧,٧٦٧		
			التغيرات في
(٥٦,٦٥٥,٢٣٦)	٦١,٧٢٦,٥٠٣		ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٩٠,١١٧,٩٦٢)	٣٢,٤٥١,٧٦٩		مخزون
٨٨,١٧٧,٢٣٩	١١,٩٧٢,٩٢٤		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥٣,٥٩٠	(٢٦٥,٦٧٣)		مبالغ مستحقة من / إلى جهات ذات علاقة
٧٧,١١٥,٤٩٩	١٢٢,٩١٣,٢٩٠		النقدية من العمليات
(٢٩,٨١٩,٤٥٣)	(٤٦,٣٥٣,٧٠٧)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(٣٢,٠٨٨,١٤٧)	(٣٩,٠٣٠,٨٣٥)	١٠	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٨,٠٩٣,٢٤٩)	(٢٣,٨٠٣,٢٤٩)	٢٨	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٢,٨٨٥,٣٥٠)	١٣,٧٢٥,٤٩٩		صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

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 (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأنشطة الاستثمارية
١٦,٥٠٩,٠٠٠	٦,٢٩٩,١٣٨	١٦ (هـ)	محصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٨٠٠,٠٠٠		محصل من بيع عقارات استثمارية
(٤٧,٧٢٥,٥٠٨)	(٢٦,٨٤٥,٩٥٢)	١٢	مدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٢,٤٦٣,٦١٥	٢٠,٠٥٩,٧٨٦		محصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٥٧,٨٧٤)	(٢٦٥,٢٧٧)	١٤	مدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	٢١	مدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	٢٥,٥٣٨,٦٦١	٢١	محصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	(١٤,٧٢٩,٧٥٥)	١٦ (ج)	مدفوع لشراء استثمارات وموجودات مالية
-	(٧٣٠,٤٨٦)		مدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	٤٠٥,٧٩٣		محصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	(٧٧,١٦٢,٨٨٤)	٢٢	مدفوعات لإضافات استثمارات بالتكلفة المضافة
١٨٥,٢٤٢,٥٠٠	-	١٦	محصل من بيع استثمارات وموجودات مالية
١٣٤,١٣١,٧٣٣	(٤٦,٧٣٠,٩٧٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١,٢٦٧,٣٠١,٩٤٦	١,٠٤٣,٤٤١,٣٢٤		محصل من تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
(١,١٦٤,٦١٣,٥٥٤)	(١,١٣٩,٦٩٥,٨٦٢)		مدفوع لتمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
(٤٤,٢٧١,٣٩٠)	(١٢,٨١٠,٦٠٠)	٢٦	نصيب حقوق الملكية غير المسيطرة في توزيعات أرباح من شركات تابعة
-	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)		مدفوع لأدوات مالية مشتقة
(١٧,٠٥٠,١٤٠)	(١٥,٧٣٤,٤٣٣)	١٥	مدفوع لمطلوبات عقود تأجير
(٧٤٩,٢٣١)	(٨١,١٦٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
٧٤٩,٢٨٤	٨١,١٧٠		التغير في أرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام محتجزة لتوزيعات الأرباح
٤١,٣٦٦,٩١٥	(١٤١,٢٩٩,٥٧٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
١٧٢,٦١٣,٢٩٨	(١٧٤,٣٠٥,٠٤٧)		صافي التغير في النقدية والبنود شبه النقدية
(٢٧,٥٧١,٥٤٧)	(١٦,٢٩٧,١٠١)		أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبه النقدية
١٣٦,٤٥٢,٧١١	٢٨١,٤٩٤,٤٦٢	٢٣	النقدية والبنود شبه النقدية غير المقيدة في بداية السنة
٢٨١,٤٩٤,٤٦٢	٩٠,٨٩٢,٣١٤	٢٣	النقدية والبنود شبه النقدية غير المقيدة في نهاية السنة
١٢,٠٣١,١٥١	١١,٩٤٩,٩٨١	٢٣	النقدية المقيدة في نهاية السنة
٢٩٣,٥٢٥,٦١٣	١٠٢,٨٤٢,٢٩٥	٢٣	النقدية والبنود شبه النقدية في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية البيامة

الأنشطة الاستثمارية

(١٤٠,٢٧٠,١٥٢)	(٦,٤٦٥,٠٠٠)	١٦	صافي خسائر تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٤٥,٩٢٥,٢٧٢	١٢	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات إلى عقارات استثمارية
١,٨٦٩,٠١١	-		المحول من ممتلكات وآلات ومعدات إلى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

الأنشطة التمويلية

احتياطي ترجمة عملات أجنبية

(٧١,٣٦٦,٠٩٥)
المدير المالي المكلف

(٢٧,٣٦٥,٧٧٩)
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)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١. معلومات الشركة

تأسست شركة سناد القابضة (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات سابقاً) ("الشركة") 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 ٥٨٥٠٠٠ الصادر في مدينة أبها بتاريخ ١٥ محرم ١٣٩٧ هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٧٧ م). كما أن الشركة مدرجة بهيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة مملوكة بنسبة ٥٣,١٨٪ لمساهمين رئيسيين (شركة دلة البركة القابضة)، ونسبة ٤٦,٨٢٪ لمساهمين آخرين.

بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٢ م (الموافق ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ) قامت الجمعية العامة للشركة بالموافقة على تعديل الإسم 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.

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 ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الاعداد

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 ومطلوبات منافع الموظفين حيث يتم قياسها بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ عملة التشغيل والعرض

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

٤-٢ تقييم الاستمرارية

إن إدارة المجموعة على قناعة تامة بأن المجموعة لديها القدرة والمصادر اللازمة للاستمرار في أنشطتها وتحقيق الأرباح حيث أنها قامت بتقييم الوضع القائم ووضع الخطط والحلول المناسبة وجذب ذوي الخبرات المتخصصة في مجال أنشطة المجموعة ودراسة السوق بالإضافة إلى فتح أسواق جديدة لبيع منتجات المجموعة داخل وخارج المملكة مما يؤدي إلى زيادة الأصول المتداولة كما سيتم العمل على تقليل المطلوبات المتداولة مما سيساهم في تحسين نتائج أعمال المجموعة بما يحقق أفضل عائد للمساهمين وعليه تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٥-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 وفقط 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 التعااقدي مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعااقدية 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.

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تتم معالجة أي تغير 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.

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. وتتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". ولم ينتج عن التعديلات أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، ولم تغير بشكل جوهري معلومات السياسة المحاسبية المفصّل عنها.

يما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية 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 موجودات 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 للإنخفاض في القيمة. وبغرض فحص إنخفاض 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.

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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 "إنخفاض 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٦ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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 للاستثمار 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 المكتسبة بغرض تحقيق إيرادات إيجاريه 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 انخفاض 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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 تبادل 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 المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٦ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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 ببيعه 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.

٢. أساس الإعدادات ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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:

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 الإرجاع

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 الإيرادات) 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعدادات ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تسجل المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج مكون من خمس خطوات موضح في المعيار (١٥):

الخطوة ١ - تعريف العقد (العقود) مع العملاء: يتم تعريف العقد كاتفاق بين طرفين أو أكثر حيث ينتج عنه حقوق ومطلوبات واجبة النفاذ ويحدد المعيار الذي يجب أن تكون عليه العقود.

الخطوة ٢ - تعريف مطلوبات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو الوعد الذي يتم تحديده في العقد مع العميل لنقل البضائع أو الخدمات للعميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لمطلوبات الأداء في العقد. فيما يخص العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، فإن الشركة تقوم بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً مقابل الوفاء بمطلوبات الأداء.

الخطوة ٥ - يتم الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حال) قيام المنشأة بالوفاء بمطلوبات الأداء.

تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات في الوقت الذي يسيطر العميل على الموجودات المتفق عليها وتقوم المنشأة بالوفاء بمطلوبات الأداء.

تأخذ المجموعة في اعتبارها المؤشرات التالية لتقييم تحويل السيطرة على الأصل المتفق عليه:

- لدى الشركة الحق الحالي للدفع مقابل الأصل.
- للعميل الحق القانوني في ملكية الأصل.
- تقوم الشركة بتحويل الملكية الفعلية للأصل.
- لدى العميل المخاطر والمنافع الجوهرية لملكية الأصل - قبل العميل بهذا الأصل.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) يتم تقسيم تكاليف الاستيفاء بالعقد إلى فئتين: (١) التكاليف التي تؤدي لنشوء أصل، و (٢) التكاليف التي يتم صرفها حال تكبدها. عند تحديد المعاملة المحاسبية المناسبة لتلك التكاليف، يجب الأخذ في الاعتبار أولاً أي معايير قابلة للتطبيق. إذا حال معيار محاسبي آخر دون تسجيل أصل مقابل تكلفة معينة، فإنه لا يمكن تسجيل الأصل بموجب المعيار (١٥).

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً، باستثناء الضرائب والرسوم، ويتم تسجيلها بعد الخصم التجاري والخصم على الكميات المرتجعة.

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

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 الإيرادات والتوزيع والمصروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

ز) الزكاة والضرائب

الزكاة

يجنب مخصص الزكاة 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 ومطلوبات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة والخاصة بالشركة التابعة خارج المملكة العربية السعودية وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداد مصلحة 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.

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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 سريانها 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعدادات ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٦ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ز) الزكاة والضرائب (تتمة)

الضرائب على الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بصافي القيمة (مخصصاً منها ضرائب الإيرادات) باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضرائب الإيرادات على اقتناء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرائب الإيرادات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو جزء من بند المصروفات طبقاً للحالة.
 - تضمين المدينون والدائنون بمبلغ الضرائب على الإيرادات.
- ويتم تسجيل صافي الضرائب على الإيرادات 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 للبند (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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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 مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لإنخفاض 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 الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات.

قامت الإدارة بتغيير الأعمار الانتاجية المقدرة على أساس الالتزام بالحفاظ على الموجودات في أفضل حالة تشغيلية للتوافق مع نشاط وطبيعة الموجودات التشغيلية على النحو التالي:

ممتلكات وآلات ومعدات	الأعمار الانتاجية التقديرية السابقة	الأعمار الانتاجية التقديرية المعدلة
مباني	١٠ - ٣٣ سنة	١٠ - ٣٣ سنة
تحسينات في أماكن مستأجرة	٢٥ سنة أو فترة عقد الإيجار أيهما أقصر	٢٥ سنة أو فترة عقد الإيجار أيهما أقصر
آلات ومعدات	١٠ - ١٦ سنة	١٠ - ١٦ سنة
أثاث ومفروشات	٤ - ١٠ سنة	٤ - ١٠ سنة
أجهزة حاسب آلي وبرامج	٤ - ١٠ سنة	٤ - ١٠ سنة
وسائل نقل	٤ - ٨ سنة	٤ - 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 الإستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل بناءً على ذلك على أساس مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

٢. أساس الإعدادات ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٦ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ك) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتتم رسميتها كممتلكات 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 لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات 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) مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات الإيجار المقاسة 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 بانتهاء 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 مطلوبات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة العقد أو تغييراً في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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 لإنخفاض القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المتولدة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسلة) 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 انخفاض قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال انخفاض 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 انخفاض القيمة سنوياً سواء 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.

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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 الربح أو الخسارة.

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 الدخل الشامل، 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 الدخل الشامل 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 والمقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال يهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال يهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو الإيرادات 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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 وتحسب 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 قائمة الدخل

يتم تسجيل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مع إثبات صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل. 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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 جوهري 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 الدخل الشامل. 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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.

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

تُصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. 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 المراجحات 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 الدخل الشامل المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. 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 الأولى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل قد تم تحديدتها في التاريخ الأولي للاعتراف و فقط 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 المقترض 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.

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٦ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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) أدوات مالية مشتقة

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.

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ف) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض 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 انخفاض 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 الإنخفاض 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 الإنخفاض في قيمة العمليات المستمرة بما في ذلك الإنخفاض 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 الإنخفاض 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 إنخفاض القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة من إنخفاض القيمة.

ويتم رد قيمة خسائر إنخفاض 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 إنخفاض 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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 إنخفاض القيمة الدفترية.

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

يتم قياس خسائر الإنخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض بقائمة الدخل الموحدة. ويتم الاعتراف برد خسائر الإنخفاض 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ش) مطلوبات 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 الموجودات (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي مطلوبات المنافع المحددة) والعوائد على موجودات البرنامج (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي مطلوبات 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 الإيرادات"، 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 المطلوبات المتداولة، إلا إذا كان لدى المجموعة الحق في تأجيل سداد رصيد التمويل لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن المطلوبات طويلة الأجل. ويتم قياس التمويل بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المطفأة بطريقة معدل العائد الفعلي. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد المطلوبات 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ح) 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:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) والشركات التابعة لها (أنظر إيضاح ١ أدناه)
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة الخواتم للتجارة والمقاولات (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة التوصيل السريع للخدمات اللوجستية (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)*

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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):

الشركة التابعة	النشاطات	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (أنظر إيضاح ٢ أدناه)	تصنيع وتعبئة وتجارة المواد الغذائية	المملكة العربية السعودية	%٥٥,٥١	%٥٥,٥١
شركة الربيع السعودية للأغذية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)	تصنيع منتجات الألبان والعصائر والمشروبات	المملكة العربية السعودية	%٥٧,٣٠	%٥٧,٣٠
شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)	إنتاج الثوب السعودي والبدل النظامية	المملكة العربية السعودية	%٦٢,٣٠	%٦٢,٣٠

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

الشركة التابعة	النشاطات	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة حلواني إخوان - شركة مساهمة مغلقة	تصنيع وتعبئة وتجارة المواد الغذائية	جمهورية مصر العربية	١٠٠٪	١٠٠٪

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 الإيرادات. 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 مطلوبات الأداء في معاملة بيع بضائع.
- تحديد مواعيد تحقق الإيرادات.
- 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.

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 تالفه 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 متقدمة 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 كلفة منافع برامج التقاعد المحددة والمنافع الطبية لما بعد الخدمة والقيمة الحالية للالتزام 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 استقراءه حسب اللزوم مع منحى العائد بحيث يتوافق مع الأجل المتوقع للالتزام بالمنافع 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.

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.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يحدث إنخفاض 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.

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 مطلوبات الأداء

يجب على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد مدى استيفاء مطلوباتها التنفيذية مع العملاء على مدار الفترة المحددة لذلك أو في وقت ما خلال الفترة من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيراد. قامت المجموعة بتقييم ذلك بناءً على اتفاقيات البيع والشراء المبرمة مع العملاء ومخصصات القوانين والأنظمة ذات الصلة، وعادة ما تتضمن عقود المجموعة مع العملاء لبيع البضائع التامة الصنع التزام أداء واحد. استنتجت المجموعة بان 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.

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 هيكلية جوهريّة للأصل المستأجر).

عقود الإيجار تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا تستطيع المجموعة على الفور تحديد سعر الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في قياس مطلوبات 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 المجموعة أي عنصر تحوط مؤهل، بحيث يحتوي على علاقة اقتصادية يمكن إنشاؤها على سبيل المثال أصل بسعر متغير يحدد كبنء 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٤. التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً 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 ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هي كالتالي:

(أ) قطاعات الأعمال

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	٩١٣,٤٦٠	١,٦٣٠,٩٩٢	٢,٥٤٤,٤٥٢
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة	٢٤٥,٥٦١	١,٢١٥,٣٧٠	١,٤٦٠,٩٣١
صافي الإيرادات وإيرادات الاستثمارات	٣٦,١٩٩	١,٦١٢,٨٨٢	١,٦٤٩,٠٨١
إجمالي الربح	١٨,٢٦٩	٣٩٨,١٢٩	٤١٦,٣٩٨
استهلاكات	٤,٢٥٠	٨١,١٧٤	٨٥,٤٢٤
ممتلكات وآلات ومعدات تحت التنفيذ	٣,٠٤٢	٦٦٢,١٥٤	٦٦٥,١٩٦
مصروفات رأسمالية	٤٦٤	٢٦,٣٨٢	٢٦,٨٤٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	١,٠٧٤,١٦٥	١,٨٦٥,٠٣٠	٢,٩٣٩,١٩٥
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٥٥,٧٢٢	١,٣٤٥,٥٤٦	١,٧٠١,٢٦٨
صافي الإيرادات وإيرادات الاستثمارات	٨٢,٠٤١	١,٧٥٧,٥٥٥	١,٨٣٩,٥٩٦
إجمالي الربح	٨٢,٠٤١	٤٩٦,٧٠٠	٥٧٨,٧٤١
استهلاكات	١,٧٠٦	١٠١,٤٠٠	١٠٣,١٠٦
ممتلكات وآلات ومعدات تحت التنفيذ	٣,٦٠٤	٨٠٢,٨٠٩	٨٠٦,٤١٣
مصروفات رأسمالية	١,٢٧٨	٤٦,٤٤٨	٤٧,٧٢٦

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٤. التقارير القطاعية (تتمة)

(ب) القطاعات الجغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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)
القائمة					
الإيرادات من العقود مع العملاء	٨٧١,٠٤٢	٤٦٩,٨٧٣	٢٧٦,٠٥٩	(٢٩٤)	١,٦١٦,٦٨٠
إجمالي الموجودات	٢,٤٢٩,٦٥٥	٢٨٦,٠١٢	-	(١٧١,٢١٥)	٢,٥٤٤,٤٥٢
إجمالي المطلوبات	١,٠٧٧,٨٧٥	١٢٧,١٠٣	-	(١٢,٣٠٦)	١,١٩٢,٦٧٢
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)
القائمة					
الإيرادات من العقود مع العملاء	٩٣٢,٩٥٦	٥٣٦,٣٣٤	٢٨٨,٤٢١	(١٥٦)	١,٧٥٧,٥٥٥
إجمالي الموجودات	٢,٨١١,٦٤٤	٢٧١,٦٢٢	-	(١٤٤,٠٧١)	٢,٩٣٩,١٩٥
إجمالي المطلوبات	١,٢٢٤,١٥٧	١٣٦,٤٢٣	-	(٨,٨٧٢)	١,٣٥١,٧٠٨

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٥. الإيرادات من العقود مع العملاء

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٢٤,٣٢١,٣٦٢	٨٨٩,٠٤٦,٤١٥	منتجات غذائية وألبان
٧٣٢,٤٠٢,١٠١	٧٢٣,٧٠٠,٥٨٠	عصائر ومشروبات
٨٣١,٨٧٠	٣,٩٣٢,٧٩٧	أخرى
١,٧٥٧,٥٥٥,٣٣٣	١,٦١٦,٦٧٩,٧٩٢	المجموع

٦. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٦٥,٨٣٠,٩٠٢	٩٦٩,١٢٦,٧٨٨	تكلفة المواد الخام
١١٥,١٨٨,١٩٢	١١٢,٩٠٨,٧٧٩	رواتب وأجور ومزايا
٦٩,١٩١,٦٤٣	٥٣,٢٨٢,٣١٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
٣٣,٠٥٩,٠٩٥	٣٥,٤٠٠,٤٤٧	مصروفات صيانة وقطع غيار
١٩,١٤٠,٤٦٩	١٩,٤٩١,٧٦٧	وقود وطاقات
-	٧,٠٨٤,٢٥٥	الاضمحلال في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
٣,٩٠١,١١٦	٥,١٣٧,١٧٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
٣,٣٨٧,٣٠٥	٢,٩٣٠,١٤٣	مصاريف سيارات
٣,٩٩٥,٢٣٥	٢,٨١٢,٧٣٢	إيجار ثلاجات ومخازن
٣,٧٣٩,٩٩٣	٢,٦٤١,٩٣٠	نقل وتحميل
٢,٨٥٣,٦٣٠	٢,٤٥٩,٢٧٢	نظافة ومواد مهمات
١,١٥٥,٠٤٣	١,٢٨٦,٦٣٤	مصروفات تأمين
٢٧٣,٠٨٤	٣٢٣,٧٦٦	أتعاب مهنية واستشارات
٢٦٥,٧٨٥	٣١٣,٨٥١	إيجار سيارات
٥٩٠,٥١٦	٦٢٠,٥٣٦	سفر وانتقالات
١٤,٩٤٧,٣٤٧	٤٦٨,٣٨٦	مخصص بضاعة راكدة (مكون/ إنتفي الغرض منه) بالصافي (إيضاح ١٧)
٣١٩,٢٩٤	٢٢١,٧٧٣	بريد وهاتف
٢٣,٠١٦,٤٩٣	١٦,١٧٢,٣٤٨	أخرى
١,٢٦٠,٨٥٥,١٤٢	١,٢٣٢,٦٨٢,٨٩٥	

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٧. مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢٣,٧٣٨,٥٧٤	١٢٤,٤٣٨,١٤٩	رواتب وأجور ومزايا
٣١,٦٤٧,٣٤٠	٣٤,٤٨١,٢١٣	تنشيط مبيعات ومصاريف تسويقية
٢٢,٩٩٧,٩١٦	٣٣,٧١٠,٤٧١	نقل وتحميل
١٤,٥٤٧,٢٠٥	١٥,٦٢١,٠٧٥	عمولات توزيع
٦,٥١٧,٨٨٩	١٢,٤٩١,٢٣٧	ترويج
٦,٧٧٨,٧٤١	٩,٤٨٥,٢٠٤	إيجار سيارات
٧,٨٨٧,٣٣١	٩,٢٧٠,٠١٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
١٧,٢٩٣,٤٨٤	٩,١٤٨,٥٤٩	مصاريف تنشيط مبيعات تصدير
٩,٥١٣,٦٤٢	٨,٠٨٨,٠٧٠	مصاريف سيارات
١١,٤٥٣,٩٨٩	٧,٥٣٠,٢٣٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
١,٤٦٥,١٧٨	١,٨٦٤,١٨٨	لوازم مكتبية
١,٤١٤,٧٥٨	١,٢١٥,١٧٨	تأمين
٢١٥,٦٨٨	٢٤٨,٦٠٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)
٢٤,٧٠٠,٢٣٨	٢٥,٨٨٧,٩٢١	أخرى
٢٨٠,١٧١,٩٧٣	٢٩٣,٤٨٠,١١٧	

٨. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠١,٠٣١,٣١٩	١٠٩,٠٦٨,٣٣٥	رواتب وأجور ومزايا
١٠,٤١٣,٣٢١	٩,٧٦٢,١٢٧	مكافآت وبدلات حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
١٤,٦٦٨,٤٤٨	٨,٧٣٦,٦٨٧	مصاريف استشارات وأتعاب مهنية
٧,٥٨٦,٤٧٩	٨,٦٤٧,٢٦٦	مستلزمات مكتبية ونفقات الفروع
٧,٨١٣,٣٩٩	٧,٣٧٢,٠٣٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
٨,٤٤٣,٣٦٣	٤,٧١٧,٣٩٩	مصروفات حكومية
٣,٩٤٠,٠٨٣	٤,٢١٦,٥٢٩	تأمين
٣,٩٢٥,٢٧٩	٤,٠٢٠,٥٣٠	مصروفات صيانة
٢,٣٦٧,٦٥٦	٣,١٥٦,١٠٨	مصروفات بنكية
٢,٤٣٥,٨٦٥	٢,٣٩٣,٥١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
٩٤١,٩٠٧	٧٢٠,٨٩١	بريد وهاتف
٢٠٦,٥٨٧	١٨٩,٨٥٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)
٢٠,٣٩٢,٧٦٦	١٥,٣٦٣,٦٢٣	أخرى
١٨٤,١٦٦,٤٧٢	١٧٨,٣٦٤,٩٠٤	

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٩. أعباء تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٢,٠١٨,٧٣٧	٤٩,١٧٥,٤٦٦	أعباء تمويل مرابحات وقروض ، بالصافي
٢,٥٦٨,٥٠٠	٢,٤٧٩,٣٠٠	أعباء تمويل مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ١٥ ب)
٧٦٢,٩١٠	١,٥٦٩,٦٩٢	أعباء تمويل أخرى
-	(٤,٤٦٠,٥٢٥)	إيرادات أذون خزانة
٣٥,٣٥٠,١٤٧	٤٨,٧٦٣,٩٣٣	

١٠. الزكاة وضريبة الدخل

يتكون مخصص الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤١,١٦٢,٣٢٢	٥٣,٥٢٦,٤٠٩	الزكاة (إيضاح "أ" أدناه)
١٥,١٢٩,١٩٥	١٤,٩٠٦,٢١٤	ضريبة الدخل (إيضاح "ب" أدناه)
٥٦,٢٩١,٥١٧	٦٨,٤٣٢,٦٢٣	

أ) الزكاة

١) كانت حركة الزكاة على المجموعة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤١,٨٧٥,٥٣٠	٤١,١٦٢,٣٢٢	الرصيد في بداية السنة
١١,٠٥١,٨٦٧	١٤,٩٧٧,٠٠٦	المكون خلال السنة
-	٢٤,٢٠٠,٠٠٠	محول من ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
(٧٩١,٤٢٨)	-	تسويات
(١٠,٩٧٣,٦٤٧)	(٢٦,٨١٢,٩١٩)	المدفوع خلال السنة
٤١,١٦٢,٣٢٢	٥٣,٥٢٦,٤٠٩	الرصيد في نهاية السنة

٢) الزكاة المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١,٠٥١,٨٦٧	١٤,٩٧٧,٠٠٦	المكون خلال السنة
١١,٠٥١,٨٦٧	١٤,٩٧٧,٠٠٦	الزكاة المحملة للسنة

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(أ) الزكاة (تتمة)

(٣) الموقف الزكوي

شركة سناد القابضة - الشركة الأم

- أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م، وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة عن السنة المذكورة.
- أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط الزكوية المبدئية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م، دون الرجوع للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م حتى ٢٠٠٨ م، حيث أن الهيئة لم تقم بمطالبة الشركة بأية فروقات زكوية عن الفترة/ السنوات المذكورة. وبالتالي فإنه لا توجد أية التزامات زكوية على الشركة للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م حتى ٢٠٠٨ م.
- إن الربوط الزكوية المبدئية الصادرة من الهيئة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م أظهر فروقات زكاة إضافية بإجمالي مبلغ ١٨٠,١٠٥,٦١٠ ريال سعودي.
- قامت الشركة بتقديم اعتراضها على الربوط الزكوية المبدئية المذكورة أعلاه. وبناءً على البيانات والمستندات التي قامت الشركة بتقديمها للهيئة، قامت الهيئة بإصدار الربوط الزكوية المعدلة والذي طالبت بموجبه الشركة بسداد فروقات زكوية مستحقة على الشركة بإجمالي مبلغ ٧٠,٣٥١,٦٨٣ ريال سعودي للأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م، ليصبح الإنخفاض في فروقات الزكاة بمبلغ ١٠٩,٧٥٣,٩٢٧ ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على الربوط الزكوية النهائية خلال المهلة النظامية. قامت الهيئة برفض اعتراض الشركة.
- قامت الشركة بتصعيد اعتراضها لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية من خلال موقع الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية خلال المهلة النظامية.
- أصدرت الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل قراراتها للأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م وذلك بقبول اعتراض الشركة في بعض البنود ورفض البنود الأخرى. علماً بأن فروقات الزكاة المستحقة على الشركة بناءً على قرارات الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل للأعوام المذكورة أعلاه بإجمالي مبلغ ٥٩,٨٨١,١٦٧ ريال سعودي، وبالتالي، يصبح الإنخفاض في فروقات الزكاة بإجمالي مبلغ ١٢٠,٢٢٤,٤٤٣ ريال سعودي.
- قامت كلاً من الشركة والهيئة بالاستئناف على قرارات الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل للأعوام المذكورة أعلاه عن طريق موقع الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية. أصدرت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل قراراتها وذلك بقبول وجهة نظر الشركة في بعض البنود ورفض البنود الأخرى. علماً بأن فروقات الزكاة المستحقة بإجمالي مبلغ ٥٧,٢٦٥,٤٧٥ ريال سعودي، وبالتالي، يصبح الإنخفاض في فروقات الزكاة بإجمالي مبلغ ١٢٢,٨٤٠,١٣٥ ريال سعودي. علماً بأن قرارات اللجنة الاستئنافية تعتبر نهائية وغير قابلة للطعن عليها أمام أي جهة قضائية أخرى، طبقاً للمادة السابعة والأربعين من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.
- قامت الشركة بتقديم التماس إعادة النظر في قرارات الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل. علماً بأن اللجنة الاستئنافية قامت برفض التماس إعادة النظر في قرارات الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل.
- بناءً عليه، فقد قامت الهيئة بإصدار الربوط الزكوي النهائي لتنفيذاً لقرارات الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل وعكس الزكاة المستحقة بشكل صحيح، لتصبح إجمالي الزكاة المستحقة على الشركة للأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م بمبلغ ٥٠,٨٦١,٢٤٥ ريال سعودي.
- تقوم الشركة حالياً بسداد الزكاة المستحقة بعد قيام الهيئة بالموافقة على جدولة الزكاة المستحقة على أقساط شهرية. وبالتالي، فإن موقف الشركة الزكوي يعد منتهياً بعد سداد كامل الأقساط المستحقة 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تنمة)

(أ) الزكاة (تنمة)

(٣) الموقف الزكوي (تنمة)

- للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م: قامت الهيئة بإصدار الربطين الزكويين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م واللذان أظهر فروقات زكوية بمبلغ ١٤,٩٥١,٥٦٢ ريال سعودي، على التوالي. قامت الشركة بالاعتراض على الربطين الزكويين المشار إليهما أعلاه، بالإضافة إلى تقديم ضمان مالي بواقع ٥٠٪ من البنود المعترض عليها للسنتين المشار إليهما أعلاه. قامت الهيئة برفض اعتراض الشركة للسنتين المشار إليهما أعلاه. قامت الشركة بتصعيد اعتراضها إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية خلال المهلة النظامية. أصدرت الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل للعامين المذكورين أعلاه قرارها وذلك بقبول اعتراض الشركة من الناحية الشكلية ورفضه من الناحية الموضوعية لعامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م. قامت الشركة بالاستئناف على قراري الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل للعامين المذكورين أعلاه لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية. قامت الهيئة بالموافقة على طلب الشركة وذلك بتقديم طلب تسوية إلى لجنة تسوية الخلافات الزكوية والضريبية، حيث وافق كلاً من الشركة ولجنة التسوية على قيام الشركة بسداد مبلغ ٤,٢٣٣,٣٥٥ ريال سعودي للسنتين المشار إليهما أعلاه.
- تقوم الشركة حالياً بسداد الزكاة المستحقة بعد قيام الهيئة بالموافقة على جدول الزكاة المستحقة على أقساط شهرية. وبالتالي، فإن موقف الشركة الزكوي يعد منتهياً بعد سداد كامل الأقساط المستحقة عليها.
- أصدرت الهيئة مسودة الربط المبدئي للأعوام ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م وطلبت من الشركة تقديم بعض المعلومات / المستندات التي تخص الأعوام المذكورة و مازال الربط المبدئي تحت الدراسة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي الموحد حتى عام ٢٠٢٢ م والمتضمن الشركات التابعة المملوكة لها بالكامل، وتم الحصول على شهادة الزكاة.
- جاري تقديم الإقرار الزكوي الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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 ٢٠٢٢ م تم تقديم الإقرار الزكوي الموحد لشركة سناد القابضة وشركاتها التابعة والمتضمنة شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة.
- تم تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتم الحصول على شهادة الزكاة.
- جاري تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢ م تم تقديم الإقرار الزكوي الموحد لشركة سناد القابضة وشركاتها التابعة والمتضمنة شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري.
- تم تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتم الحصول على شهادة الزكاة.
- جاري تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

أ) الزكاة (تتمة)

٣) الموقف الزكوي (تتمة)

شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة – شركة تابعة

- تم تقديم الإقرار الزكوي الموحد لشركة سناد القابضة وشركاتها عن الفترة من عام ٢٠١٣ م حتى ٢٠٢٢ م والمتضمن شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة.
- جاري تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

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.
- أنهت الشركة وضعها الزكوي عن سنة ٢٠٢٠ م.
- قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنوات ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة الزكاة الخاصة بذلك.

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

أ) الزكاة (تتمة)

٣) الموقف الزكوي (تتمة)

شركة الربيع السعودية للأغذية شركة تابعة

١) الموقف الزكوي

- تم إنهاء موقف السنوات من بدء النشاط حتى سنة ٢٠١٦ م أمام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- لم تصدر أية مراسلات أو مطالبات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠١٧ م وحى ٢٠٢٢ م.

٢) ضريبة القيمة المضافة

- تم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة وسداده حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- تم الانتهاء من فحص ضريبة القيمة المضافة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠١٩ م.
- لا يوجد أي اعتراضات أو فحوصات بشأن ضريبة القيمة المضافة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣) الضريبة الانتقائية

- تم تقديم إقرار الضريبة الانتقائية وسداده حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- تم الانتهاء من فحص الضريبة الانتقائية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠٢٢ م.
- لا يوجد أي اعتراضات أو فحوصات بشأن الضريبة الانتقائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة – شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة الزكاة.

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٠. 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 ٢٠٢٣ م	
٢٥,٨٢٠,٠٥٤	١٥,١٢٩,١٩٥	بداية السنة
٢٣,٢٩٤,٥١٦	١٨,٧٦٩,٣٦٩	ضريبة الدخل خلال السنة
(٢١,١١٤,٥٠٠)	(١٢,٢١٧,٩١٦)	المدفوع خلال السنة
(١٢,٨٧٠,٨٧٥)	(٦,٧٧٤,٤٣٤)	فروق ترجمة
١٥,١٢٩,١٩٥	١٤,٩٠٦,٢١٤	نهاية السنة

(٢) حركة مطلوبات ضريبة مؤجلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٤٤٦,٣٤٢)	١٧٧,٥٥٠	بداية السنة
٥٩٣,٦٣٣	(١,١٩٠,٦٦٦)	التغير خلال السنة
٣٠,٢٥٩	(٢٥,٣٧٤)	فروق ترجمة
١٧٧,٥٥٠	(١,٠٣٨,٤٩٠)	نهاية السنة (أصل) / التزام

(٣) ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٩٣,٦٣٣	(١,١٩٠,٦٦٦)	التغير في مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢٣,٢٩٤,٥١٦	١٨,٧٦٩,٣٦٩	ضريبة الدخل عن السنة
٢٣,٨٨٨,١٤٩	١٧,٥٧٨,٧٠٣	

(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 حتى ٢٠١٨ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم تقديم الإقرارات حتى ٢٠٢٢ م وسداد المستحق عليها من واقع الإقرارات في ضوء أحكام القانون ٩١ سنة ٢٠١٥ 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل (تتمة)

(٢) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جرى فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
- تقوم الشركة بسداد المستحق من واقع الاقرارات في مواعيدها القانونية.

(٣) ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٠ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠٢١ م: ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة.

(٦) الضرائب العقارية

- تمت المحاسبة وسداد المستحقات حتى سنة ٢٠٢١ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة.
- ووفقاً لقرار مجلس الوزراء بجمهورية مصر العربية رقم ٦١ لعام ٢٠٢٢ تتحمل وزارة المالية بجمهورية مصر العربية الضريبة على العقارات المبنية والمقررة بأحكام قانون رقم ١٩٦ لعام ٢٠٠٨ وتعديلاته عن بعض الأنشطة الصناعية لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من سنة ٢٠٢٢ م.

(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.

١١. (خسارة) / ربح السهم

يتم احتساب (خسارة) / ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي (خسارة) / ربح السنة بقسمة صافي (خسارة) / ربح 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,١٢٣,٥٥٦	(١٣٢,٦٤٦,٤٤٦)	صافي (خسارة) / ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
		(الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي (خسارة) / ربح السنة العائدة
٠,٠٨	(١,٠٥)	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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٢. ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أراضي	مباني	آلات ومعدات وأدوات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي وبرامج	وسائل نقل	تحسينات في أماكن مستأجرة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢٣ م
التكلفة:									
في بداية السنة	٦٧,٦٧٤,٨٥٢	٤٨٩,٩٣٧,٢٣٤	٩٠٧,٦٥٠,٤٨١	١٢٠,٥٠١,٦٩٧	٦,٣٢٨,٣٧٨	٩٢,١٤٥,٤٩٥	٢,١٥٦,٢٢٥	٦٢,٩٦٩,٦٦١	١,٧٤٩,٣٦٤,٠٢٣
إضافات	-	٨٨,٣٠٠	٢,١٩٠,٠٢٧	٨٠٩,٦٨٤	٥١,٠٤٨	٧,٤٦٣,٩٣٧	-	١٦,٢٤٢,٩٥٦	٢٦,٨٤٥,٩٥٢
استيعادات	(١,٦١٥,٠٤٣)	(٢٠,٠٨٦,٧٧٦)	(١٥,٧٢٥,٦٤١)	(٦٣٣,٨٦٠)	(٥٥,٤٨٤)	(١٢,٢٢٤,٠١٥)	-	(١٩,٨١٠,٣٧٧)	(٧٠,١٥١,١٩٦)
تحويلات	-	٢,١٧٨,٠٤٧	١٤,٤٩٤,٤٤٩	٢,٥٦٨,٦٦٩	١,٢٨٧,٩٥٣	٧,٤٧٣,٥٦٣	-	(٢٨,٠٠٢,٦٨١)	-
تحويلات إلى عقارات استثمارية	(٤٥,١٣٤,٣٢٨)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٥,١٣٤,٣٢٨)
تحويلات إلى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع	-	(٦٠,٣٨٢)	(١,٥٢٩,٣٠٤)	(٣٥,٤٩١)	(١,٢٦٤)	-	-	-	(١,٦٢٦,٤٤١)
فروق ترجمة	(٦٥٣,٣٨٥)	(٤,٠٥٦,٥٦٨)	(٩,٦٦٥,٠٨٦)	(٢٣٢,٦٥٥)	(٦٠٦,٧٦٧)	(٢,١٥٨,١٧٣)	-	(٥٨٨,٨٠٠)	(١٧,٩٦١,٤٣٤)
	٢٠,٢٧٢,٠٩٦	٤٦٧,٩٩٩,٨٥٥	٨٩٧,٤١٤,٩٢٦	١٢٢,٩٧٨,٠٤٤	٧,٠٠٣,٨٦٤	٩٢,٧٠٠,٨٠٧	٢,١٥٦,٢٢٥	٣٠,٨١٠,٧٥٩	١,٦٤١,٣٣٦,٥٧٦
مجمع الاستهلاك:									
في بداية السنة	-	١٦٥,٢٥٠,٠٨٠	٥٨٣,٧٦١,٨٩١	١٠٢,٩١٣,٧٤٨	٤,٤٤٢,٤١٤	٨٥,٧٨٣,٥٩٦	٧٩٩,٠٧٣	-	٩٤٢,٩٥٠,٨٠٢
استهلاك السنة	-	١٦,٦٠٠,٢٥٢	٤٠,٦٥٠,٥٥٦	٨,٣٥٠,٤٧٩	٨٤٠,٣٩٥	٣,١٢٣,٣٠٨	٣٥٩,٣٧١	-	٦٩,٩٢٤,٣٦١
استيعادات	-	(٦,٨٦٤,٧١١)	(١٤,٨٦٦,٥٦٥)	(٥١٩,٣٠٩)	(٤٨,١٨٥)	(١١,٧٩٣,٣٦١)	-	-	(٣٤,٠٩٢,١٣١)
تحويلات إلى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع	-	(٤٤,٢٣٦)	(١,٠٠٣,٧٨٢)	(٢٥,٤٨٠)	(٦٣)	-	-	-	(١,٠٧٣,٥٦١)
فروق ترجمة	-	(١,٦٤٢,٣٦٥)	(٤,٨١١,٥٥٧)	(١١٢,٩٦٢)	(٥٢٢,٧١٠)	(١,٥٦٣,٦٣٠)	-	-	(٨,٦٥٣,٢٢٤)
	-	١٧٣,٢٩٩,٠٢٠	٦٠٣,٧٣٠,٥٤٣	١١٠,٦٠٦,٤٧٦	٤,٧١١,٨٥١	٧٥,٥٤٩,٩١٣	١,١٥٨,٤٤٤	-	٩٦٩,٠٥٦,٢٤٧
مجمع الإضمحلال:									
الاضمحلال خلال السنة	-	-	٧,٠٨٤,٢٥٥	-	-	-	-	-	٧,٠٨٤,٢٥٥
	-	-	٧,٠٨٤,٢٥٥	-	-	-	-	-	٧,٠٨٤,٢٥٥
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠,٢٧٢,٠٩٦	٢٩٤,٧٠٠,٨٣٥	٢٨٦,٦٠٠,١٢٨	١٢,٣٧١,٥٦٨	٢,٢٩٢,٠١٣	١٧,١٥٠,٨٩٤	٩٩٧,٧٨١	٣٠,٨١٠,٧٥٩	٦٦٥,١٩٦,٠٧٤

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٢. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)								
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								
التكلفة:								
في بداية السنة	٦٩,٥٥٩,٨٠١	٤٩٩,٧٩٥,٦٢٦	٩٣٠,٦٩٥,٠٩٦	١٤٢,٤١٩,٩٥٨	٧,١٩٦,١٦٢	١٠٧,٥٩٢,٢٧٣	٢,١٥٦,٢٢٥	٥٨,٤٨٧,٥٨٨
إضافات	-	١٠٨,٥٤٢	٣,٠٦٦,٣٢٧	١,٥٠٣,١٤٧	٢٩٤,١٧٦	٧٢٤,٠٠٠	-	٤٢,٠٢٩,٣١٦
استبعادات	-	(٣,٨٦٩,٣٤١)	(٢٣,٧٤٥,٠٧٢)	(٢٧,٧٣٧,٢١٤)	(٣٨,٦٠٣)	(٩,٠٥٩,٨٥٩)	-	-
تحويلات	-	٥,٣٨٣,٦٠٩	٢٣,١٠٦,٥١٧	٤,٩٩٢,١٣٦	٦٢٩,٣٣٢	-	-	(٣٤,١١١,٥٩٤)
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	-	(١٦٨,٦٧٨)
تحويلات إلى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع	-	(٥٩١,٥٢٩)	(١,٥٥٨,٧٧٧)	(٢٠,٥٧٠)	(٢٤,٢٥٤)	(٨٢٧,٧٥٠)	-	-
محمل كمصروفات	-	-	-	-	-	-	-	(٩٠٨,٥٠٨)
فروق ترجمة	(١,٨٨٤,٩٤٩)	(١٠,٨٨٩,٦٧٣)	(٢٣,٩١٣,٦١٠)	(٦٥٥,٧٦٠)	(١,٧٢٨,٤٣٥)	(٦,٢٨٣,١٦٩)	-	(٢,٣٥٨,٤٦٣)
	٦٧,٦٧٤,٨٥٢	٤٨٩,٩٣٧,٢٣٤	٩٠٧,٦٥٠,٤٨١	١٢٠,٥٠١,٦٩٧	٦,٣٢٨,٣٧٨	٩٢,١٤٥,٤٩٥	٢,١٥٦,٢٢٥	٦٢,٩٦٩,٦٦١
الاستهلاك:								
في بداية السنة	-	١٥٧,٢٩٨,١٤٢	٥٦٣,٦٦٩,١١٢	١٢٣,٥٤٨,١٨٠	٤,٩٦٢,٧٩٢	٩٦,٦٥٠,١٤٧	٤٣٩,٧٠٢	-
استهلاك السنة	-	١٦,٣٠٠,٥٦٧	٥٧,٠٨٠,٨١٦	٧,١٣٧,٦٩٦	٩٢٨,٥٦٤	٣,٠٨٥,٣٥٩	٣٥٩,٣٧١	-
استبعادات	-	(٣,٧٩٨,٠٣٤)	(٢٣,٤٩٦,٧٠١)	(٢٧,٤٦٣,٣٣٤)	(٣٥,٤٤٢)	(٩,٠١٩,٧٨٠)	-	-
تحويلات إلى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع	-	(٢٤,٠٢٣)	(٣٣٠,٨٥٠)	(٨,٢٩٤)	(٤,٥٩٥)	(٧٨٦,١٠٧)	-	-
فروق ترجمة	-	(٤,٥٢٦,٥٧٢)	(١٣,١٦٠,٤٨٦)	(٣٠٠,٥٠٠)	(١,٤٠٨,٩٠٥)	(٤,١٤٦,٠٢٣)	-	-
	-	١٦٥,٢٥٠,٠٨٠	٥٨٣,٧٦١,٨٩١	١٠٢,٩١٣,٧٤٨	٤,٤٤٢,٤١٤	٨٥,٧٨٣,٥٩٦	٧٩٩,٠٧٣	-
صافي القيمة الدفترية:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٧,٦٧٤,٨٥٢	٣٢٤,٦٨٧,١٥٤	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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٢. ممتلكات وآلات ومعدات (تمة)

١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات موجودات مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل ، تبلغ تكلفتها ٤٢٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٣٢,٩ مليون ريال سعودي).

٢. إن المجمع الصناعي الجديد 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 مماثلة 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 مماثلة بنفس الشروط أو أي شروط أخرى كما هو متفق عليه بين الطرفين، وتم إثبات الموجودات والمطلوبات الناشئة عن ذلك العقد ضمن موجودات حق استخدام ومطلوبات إيجار. كما يتضمن مباني سكن الموظفين والخاص بإحدى الشركات التابعة مقامة على أرض مستأجرة من إدارة المدينة الصناعية بالرياض مقابل إيجار إسمي وبموجب عقد مدته ٢٠ سنة ابتداءً من ٢١ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٠٧ م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات مماثلة بنفس الشروط أو أي شروط أخرى كما هو متفق عليه بين الطرفين المعنيين، وتم إثبات الموجودات والمطلوبات الناشئة عن ذلك العقد ضمن موجودات حق استخدام ومطلوبات إيجار.

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 وهيكله أحياء المدينة، وتعود هذه الخطة بالنفع في النهاية على جميع الأفراد المقيمين في المملكة العربية السعودية، وتضمن القرار تعويض مالكا الأراضي والعقارات المزالة. هذا وقد تم البدء بتنفيذ تلك الخطة في شهر نوفمبر عام ٢٠٢١ م، وحيث أن إحدى الشركات التابعة تمتلك مساحة أرض بيعي الثعالبية وهو أحد الأحياء التي تقع ضمن خطة الإزالة لذلك تم إعادة تبويب الأرض إلى أصول غير متداولة محتفظ بها 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 كرصيد مستحق من الأمانة (إيضاح ١٩).

٥. تتمثل قيمة المشاريع تحت التنفيذ والبالغة ٣٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٢,٩ مليون ريال سعودي) في قيمة دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ١٢,٨ ريال سعودي، ودفعة مقدمة بمبلغ ١٨ مليون ريال سعودي لشراء قطعة أرض في مدينة الفوزان بالرياض.

٦. في أبريل ٢٠٢٣ م قامت إدارة المجموعة بتغيير العمر الإنتاجي لبعض الممتلكات والآلات والمعدات مما أدى إلى انخفاض الاستهلاك المحمل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي.

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٩,١٩١,٦٤٣	٥٣,٢٨٢,٣١٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٦)
٧,٨٨٧,٣٣١	٩,٢٧٠,٠١٦	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٧,٨١٣,٣٩٩	٧,٣٧٢,٠٣٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٨٤,٨٩٢,٣٧٣	٦٩,٩٢٤,٣٦١	

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٣. عقارات استثمارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,١٦٣,٢٣٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٤٥,١٣٤,٣٢٨	محول من ممتلكات وآلات ومعدات (أ)
(٢,١٦٣,٢٣٦)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	استبعادات خلال السنة (ب و ج)
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,١٣٤,٣٢٨	الرصيد في نهاية السنة

(أ) قامت المجموعة بتحويل قطعة الأرض الكائنة بمدينة الملك عبدالله الاقتصادية من ممتلكات وآلات والمعدات إلى عقارات استثمارية والتي تبلغ قيمتها الدفترية مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي بناءً على التغيير في الاستخدام المقصود لها وقد بلغت قيمتها العادلة مبلغ ٥٩ مليون ريال سعودي وفقاً لتقرير المقيم المعتمد "شركة رمز القيمة للتقييم العقاري" هذا ولم يظهر التقييم وجود أية إنخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت المجموعة ببيع عقار استثماري ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ١٥,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

(ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت المجموعة ببيع عقار استثماري ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٥,٨٣٦,٧٦٤ ريال سعودي.

١٤. موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	شهرة (إيضاح ١٤-١ أدناه)
٢,٨٦٣,٥٦٩	٢,٦٥٩,٠٠٦	علامات تجارية وبرامج (إيضاح ١٤-٢ أدناه)
١٥٩,٨٦٩,٢٠٣	١٥٩,٦٦٤,٦٤٠	إجمالي موجودات غير ملموسة

١٤-١ يتمثل رصيد الموجودات غير الملموسة في شهرة ناتجة عن الاستحواذ على الاستثمارات في شركات تابعة. قامت المجموعة بعمل دراسة للتأكد من عدم إنخفاض قيمة الشهرة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤).

فيما يلي بيان الشهرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
شركة حلواني	شركة الربيع	شركة عسير العربية	الإجمالي	
إخوان	السعودية للأغذية	للاستثمار الصناعي المحدودة		
١٢٦,٦٧٨,٢٩٣	٨,١١٧,٤٦٩	٢٢,٢٠٩,٨٧٢	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	في بداية ونهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
شركة حلواني	شركة الربيع	شركة عسير العربية	الإجمالي	
إخوان	السعودية للأغذية	للاستثمار الصناعي المحدودة		
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 ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

١٤. موجودات غير ملموسة (تتمة)

٢٠١٤ - فيما يلي حركة علامات تجارية وبرامج:

برامج	رسوم علامات تجارية وامتياز	الإجمالي	
			التكلفة:
٢,٥٣٢,٧٨٤	١,٥٥٥,٥٨٩	٤,٠٨٨,٣٧٣	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	٢٦٥,٢٧٧	٢٦٥,٢٧٧	إضافات
(١١,٠٢٠)	-	(١١,٠٢٠)	استبعادات خلال العام
(١٤١,٩٠٠)	-	(١٤١,٩٠٠)	فروق ترجمة
٢,٣٧٩,٨٦٤	١,٨٢٠,٨٦٦	٤,٢٠٠,٧٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			الإطفاء:
٧٨٧,٧٠٤	٤٣٧,١٠٠	١,٢٢٤,٨٠٤	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٠٠,٤٣٦	٢٣٨,٠٣١	٤٣٨,٤٦٧	الإطفاء للسنة
(١١,٠١٩)	-	(١١,٠١٩)	استبعادات خلال العام
(١١٠,٥٢٨)	-	(١١٠,٥٢٨)	فروق ترجمة
٨٦٦,٥٩٣	٦٧٥,١٣١	١,٥٤١,٧٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			صافي القيمة الدفترية:
١,٥١٣,٢٧١	١,١٤٥,٧٣٥	٢,٦٥٩,٠٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

١٤. موجودات غير ملموسة (تتمة)

٢٠١٤ - فيما يلي حركة علامات تجارية وبرامج (تتمة):

برامج	رسوم علامات تجارية وامتياز	الإجمالي
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

تم توزيع الإطفاء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٤٨,٦٠٨	٢١٥,٦٨٨
١٨٩,٨٥٩	٢٠٦,٥٨٧
٤٣٨,٤٦٧	٤٢٢,٢٧٥

مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٥. 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 الموجودات 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة:
٩٤,٢١٥,٥٣٤	٩٤,٧٦٤,٩٧١	كما في ١ يناير
١٥,٣٧١,٩٩٦	١١,٧٢١,٠٦٣	إضافات خلال السنة
(٨,٤٩٨,٢٣٠)	(١٤,٨٩٨,٠٩٤)	استبعادات وتسويات
(٦,٣٢٤,٣٢٩)	(٢,٣٧٥,٤٧٨)	فروق ترجمة
٩٤,٧٦٤,٩٧١	٨٩,٢١٢,٤٦٢	كما في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
(٤٣,٢٠١,٩١٠)	(٥٤,٨٤٥,٠٨٦)	كما في ١ يناير
(١٧,٧٩٠,٩٧٠)	(١٥,٠٦٠,٩٣١)	الاستهلاك المحمل للسنة
٢,٩٤١,٥٤٩	١٣,٧٥٠,٣١٣	استبعادات وتسويات
٣,٢٠٦,٢٤٥	٧٦٦,٩٧٠	فروق ترجمة
(٥٤,٨٤٥,٠٨٦)	(٥٥,٣٨٨,٧٣٤)	كما في ٣١ ديسمبر
٣٩,٩١٩,٨٨٥	٣٣,٨٢٣,٧٢٨	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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٥. عقود الإيجار (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مطلوبات عقود الإيجار
٥٣,٩٦٦,٥٢٧	٤٦,١٢٩,٦٩٧	كما في ١ يناير
١٥,٣٩٣,١٤١	١١,٧٢١,٠٦٣	إضافات خلال السنة
٢,٥٦٨,٥٠٠	٢,٤٧٩,٣٠٠	مصرف فائدة (إيضاح ٩)
(١٧,٠٥٠,١٤٠)	(١٥,٧٣٤,٤٣٣)	مدفوعات
(٥,٦١٦,٩٢٢)	(١,١٧٦,٢٤٩)	استبعادات وتسويات
(٣,١٣١,٤٠٩)	(١,٦٤٢,٠٨٣)	فروق ترجمة
٤٦,١٢٩,٦٩٧	٤١,٧٧٧,٢٩٥	كما في ٣١ ديسمبر
(١٢,٦٥٨,٧٨٠)	(١٧,٧٤٨,٥٧٦)	ناقص: الجزء المتداول
٣٣,٤٧٠,٩١٧	٢٤,٠٢٨,٧١٩	الجزء غير المتداول

قامت المجموعة بتسجيل مصروف الاستهلاك المتعلق بموجودات حق الاستخدام كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٩٠١,١١٦	٥,١٣٧,١٧٥	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٦)
١١,٤٥٣,٩٨٩	٧,٥٣٠,٢٣٨	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٢,٤٣٥,٨٦٥	٢,٣٩٣,٥١٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
١٧,٧٩٠,٩٧٠	١٥,٠٦٠,٩٣١	

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٦. استثمارات وموجودات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	استثمار في شركة زميلة (إيضاح (أ) أدناه)
٦٣٨,٠٩٧,١٦٥	٦٣١,٦٣٢,١٦٥	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح (ب) أدناه)
-	١٥,٠١٥,٠٧١	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (إيضاح (ج) أدناه)
٢,٦٤٥,٠٥٥	٢,٦٥٥,٢٦٠	أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (إيضاح (د) أدناه)
٦٤٠,٧٤٢,٢٢٠	٦٤٩,٣٠٢,٤٩٦	

(أ) استثمارات في شركة زميلة

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			٢٠٢٣ م ٢٠٢٢ م		
شركة صناعات العيسى (أنظر الإيضاح أدناه)	المملكة العربية السعودية	البيع بالجملة والتجزئة	٣٨٪ ٣٨٪	-	-

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت الشركة الزميلة المستثمر فيها بتخفيض رأس المال لإطفاء الخسائر المتراكمة من خلال إلغاء ٤٥ مليون سهم ليبلغ عدد الأسهم المملوكة للمجموعة ١,٩ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٩ مليون سهم) من إجمالي رأس المال في شركة صناعات العيسى بنسبة ملكية ٣٨٪ من حقوق الملكية فيها، وفيما يلي حركة هذا الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١١,٣٤٧,٠٩٣	رصيد الاستثمار أول العام
-	(١١,٣٤٧,٠٩٣)	حصة المجموعة في خسارة الشركة الزميلة
-	-	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر
-	-	

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

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٦. استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(ب) أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الإجمالي		استثمارات في أدوات حقوق ملكية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	غير مدرجة	مدرجة
التكلفة:			
٧٤٣,٨٦٧,٨٢٤	٧٣٥,٧٨٠,٩٧٢	٣٤٥,١٨٠,٩٧٢	٣٩٠,٦٠٠,٠٠٠
(٨,٠٨٦,٨٥٢)	-	-	-
٧٣٥,٧٨٠,٩٧٢	٧٣٥,٧٨٠,٩٧٢	٣٤٥,١٨٠,٩٧٢	٣٩٠,٦٠٠,٠٠٠
صافي (خسائر) / أرباح غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات وموجودات مالية:			
٣٩,٢٦١,٣٤١	(٩٧,٦٨٣,٨٠٧)	(٥١,٢٧٣,٨٠٧)	(٤٦,٤١٠,٠٠٠)
(١٤٠,٢٧٠,١٥٢)	(٦,٤٦٥,٠٠٠)	١١,٥٢٥,٠٠٠	(١٧,٩٩٠,٠٠٠)
٣,٣٢٥,٠٠٤	-	-	-
(٩٧,٦٨٣,٨٠٧)	(١٠٤,١٤٨,٨٠٧)	(٣٩,٧٤٨,٨٠٧)	(٦٤,٤٠٠,٠٠٠)
٦٣٨,٠٩٧,١٦٥	٦٣١,٦٣٢,١٦٥	٣٠٥,٤٣٢,١٦٥	٣٢٦,٢٠٠,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية			

يتضمن بند استثمارات في أدوات حقوق ملكية ما يلي:

- تمتلك المجموعة عدد ٣٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٥ مليون سهم) في شركة إعمار المدينة الاقتصادية بقيمة ٢٧٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: بقيمة ٢٩٢ مليون ريال سعودي). يتطلب من المجموعة الحصول على موافقة هيئة المدن الاقتصادية قبل التصرف في الأسهم التي تمتلكها.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت المجموعة ببيع إحدى استثمارات غير المدرجة، ومن ثم تم تحويل احتياطي التقييم الخاص بالاستثمار بمبلغ ٣,٣٢٥,٠٠٤ ريال سعودي إلى الخسائر المتراكمة.

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٦. استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(ج) أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	١٤,٧٢٩,٧٥٥	إضافات
-	٢٨٥,٣١٦	أرباح تقييم
-	١٥,٠١٥,٠٧١	الرصيد في نهاية السنة

(د) أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٢,٤٣٥,٠٠٠	٢,٦٤٥,٠٥٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٤٥,٠٥٥	-	إضافات
٧٢,٩٧٤,٣٩٩	١٠,٢٠٥	أرباح تقييم استثمارات في أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٦٦,٨٩٩)	-	توزيعات أرباح مستحقة
(١٨٥,٢٤٢,٥٠٠)	-	استبعادات
٢,٦٤٥,٠٥٥	٢,٦٥٥,٢٦٠	الرصيد في نهاية السنة

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

(هـ) توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت المجموعة باستلام توزيعات أرباح من الاستثمارات المذكورة أعلاه بمبلغ ٦,٢٩٩,١٣٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٦,٥٠٩,٠٠٠ 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 ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

١٧. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢١١,٥٥٨,٦٥٩	١٩٠,٥٠٦,٠٩٥	مواد خام
١٠٠,٦٤٧,٩٥٤	١٠٥,٤٢٧,٧٩٤	بضاعة تامة الصنع
٦١,٦٤٦,٥٠٢	٥٢,٥٨١,٣٠٢	مواد تعبئة وتغليف
٣٧,٤٥٨,٤٤٩	١,٤٩١,٣٧٠	قطع غيار
١,٧٣١,٠٤٣	٣٣,٩٢٣,٢٦٣	إنتاج تحت التشغيل
٥٨٣,٤٠٧	٤٧٢,٦٧٩	أخرى
٤١٣,٦٢٦,٠١٤	٣٨٤,٤٠٢,٥٠٣	
		<u>يخصم:</u>
(٢٨,٨٨٧,٥٣٦)	(٢٧,٤٥٣,٨٤٥)	مخصص بضاعة راكدة
٣٨٤,٧٣٨,٤٧٨	٣٥٦,٩٤٨,٦٥٨	
٤٠,٧٠٥,٨٠١	١١,٦٩٦,٤٠٤	بضاعة بالطريق
٤٢٥,٤٤٤,٢٧٩	٣٦٨,٦٤٥,٠٦٢	

إن حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨,٩٩٥,٣٩٤	٢٨,٨٨٧,٥٣٦	الرصيد في بداية السنة
١٥,٠٢٩,٢٥١	١٠,٩٥٤,٢٤٢	مكون خلال السنة (إيضاح ٦)
(٨١,٩٠٤)	(١٠,٤٨٥,٨٥٦)	مخصص انتفى الغرض منه (إيضاح ٦)
(٧,١٥١,٦٠٧)	(١,٧١٨,٩٠٦)	شطب مخصص بضاعة راكدة
٢,٦٢٩,٩١٥	-	تسويات
(٥٣٣,٥١٣)	(١٨٣,١٧١)	فروق ترجمة
٢٨,٨٨٧,٥٣٦	٢٧,٤٥٣,٨٤٥	الرصيد في نهاية السنة

١٨. ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٨٨,٨٨٥,٩٧٧	٤٣٧,٣٨٧,٧٥٣	ذمم مدينة (إيضاح أ أدناه)
(٢٣,٥٧٣,٦٨٨)	(٦٦,٥٢٥,١٤٧)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٦٥,٣١٢,٢٨٩	٣٧٠,٨٦٢,٦٠٦	

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٨. ذمم مدينة (تنمة)

إن حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٣,٤٧٤,١٣١	٢٣,٥٧٣,٦٨٨	الرصيد في بداية السنة
		<u>المثبت بقائمة الدخل الموحدة</u>
٣,٩٤٦,٨١٩	٣٨,١٥٤,٢١٩	مكون خلال السنة
(٢,٩٠٩,٣٠٠)	-	مخصص انتفى الغرض منه
١,٠٣٧,٥١٩	٣٨,١٥٤,٢١٩	
-	٥,٢٣٩,٤٤١	محول من دائنون ومبالغ مستحقة أخرى
-	(١٥٦,٢٣٦)	المستخدم خلال السنة
(٩٣٧,٩٦٢)	(٢٨٥,٩٦٥)	فروق ترجمة
٢٣,٥٧٣,٦٨٨	٦٦,٥٢٥,١٤٧	الرصيد في نهاية السنة

أ) ذمم مدينة - مستحقات بائع أرض شمال الرياض ووسيط السعي

في ٢٨ أبريل ٢٠١٩ م حصلت المجموعة 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 المجموعة، دفعت المجموعة 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 المجموعة بذلك ويعرض بعض الحلول والمقترحات على المجموعة بما يحفظ لها كامل حقوقها. وبعد تلقي الخطاب المذكور قامت المجموعة 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 المجموعة قامت عند شراء الأرض بالاستعلام عن الصك وإثبات صحته في حينه بموافقة لجنة من كتابة العدل مكونة من ثلاث كتاب عدل بموجب محضر إجازة محرر في ٢٨ رجب ١٤٣٠ هـ.

في تاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٩ م، قامت المجموعة 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 المجموعة مع احتفاظ المجموعة 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 وثبتت 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 المجموعة 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 انخفاض القيمة السابق تسجيلها والبالغ ٣٨,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي. خلال شهر نوفمبر من عام ٢٠٢٠ م صدر حكم لصالح المجموعة بفسخ عقد البيع المبرم بين المجموعة وبائع الأرض وإلزام بائع الأرض بسداد مبلغ وقدره ٢٠٢ مليون ريال سعودي للشركة.

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٨. ذمم مدينة (تنمة)

(أ) ذمم مدينة (تنمة)

بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٠١ أبريل ٢٠٢١ م تلقت المجموعة 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 المجموعة بالاعتراض على الحكم لعدم صحته.

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

بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٢ م أصدرت محكمة الاستئناف حكماً بتأييد الحكم الصادر من دائرة الدعاوى الكبيرة، وبالتالي تقدمت المجموعة لمحكمة التنفيذ لإلزام البائع بتنفيذ الحكم وقد بدأت المحكمة في إجراءات التنفيذ بالحجز على موجودات يملكها البائع. وقامت محكمة التنفيذ بتحصيل ما يقارب ٣ ملايين ريال سعودي من حسابات البائع البنكية، مما أدى إلى خفض إجمالي الرصيد المستحق لشركة سناد إلى ١٩٩ مليون ريال سعودي.

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. وقام المدعى عليه بالاعتراض على الحكم وقامت محكمة الاستئناف بتأييد الحكم الصادر وتم تقديمه لمحكمة التنفيذ.

١٩. مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٧,١٣٢,٢٧٨	١٨,٨٦٣,٠٦٨	دفعات مقدمة للموردين
١٠,٢٥٨,٧٩٤	١١,٥٤٧,٢٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٠٨٨,٢٦١	٢,١٢١,٩٩٥	ذمم موظفين
١٦٦,٨٩٩	-	إيرادات توزيعات أرباح مستحقة
٨٠,٣١٧	-	أدوات مالية مشتقة (إيضاح ٣١)
٢٧,٥٩٢,٧٤١	٢١,٣٢٢,١٩٠	أرصدة مدينة أخرى (إيضاح أ أدناه)
٦٨,٣١٩,٢٩٠	٥٣,٨٥٤,٤٨٣	

(أ) تتضمن أرصدة مدينة أخرى رصيد مستحق من منشأة حكومية تتمثل في قيمة التعويض الخاص بجزء من أرض مملوكة للشركة.

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠. 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

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مبالغ المعاملة	الرصيد
شركة المأكولات السريعة (البيك)	بيع بضاعة تامة	١٠,٠٠٤,١١٨	٥,٨٧٨,٨٨٧	١,٢٢٠,١٨٤	٦٦٤,٤٨٦
آخرون	معاملات مختلفة	٧٦٣,٠١٤	٣,٢٩٢,٣٩٨	١٢٤,٠٤٤	٩٠٦,٠٢٦
الإجمالي				١,٣٤٤,٢٢٨	١,٥٧٠,٥١٢
يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها				(٩,٦١٤)	(٢٦١,٣١١)
الرصيد				١,٣٣٤,٦١٤	١,٣٠٩,٢٠١

إن حركة المخصص كما يلي:

الرصيد في بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مخصص انتفى الغرض منه	٢٦١,٣١١	٥١٢,٣٦١
شطب مخصص	(٢٥١,٦٩٧)	(٢٤٢,٠٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	-	(٩,٠٥٠)
	٩,٦١٤	٢٦١,٣١١

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) مستحق إلى جهات ذات علاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملة		الرصيد	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة دلة التجارية	شراء بضائع تامة الصنع	-	٥١٦,٦٥٧	-	٦٨,٠٤٢
الاسماعلية					
مصر للدواجن	مشتريات مواد خام	٣٦,٨١٢	١,٦٧٧,٩١٩	-	٦٦,٧٩٣
آخرون	معاملات مختلفة	٤٢٨,٠٨٢	٨٢٠,٩٦٠	٥٥٣,١٠٠	٦٥٨,٥٢٥
الرصيد				٥٥٣,١٠٠	٧٩٣,٣٦٠

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

ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥,٨٢٣,٤٥٦	١٢,٨٤٣,٦٥٦	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين (الشركة الأم)
٣,٧٧٩,٠٠٠	٣,٧٤٥,٥٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان (الشركة الأم)
٢٤,٦٩١,٩٥٢	١٨,٨١٥,٣٢٣	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين (الشركات التابعة)
٥,٩٨٣,١٢٧	٧,٧١٧,٤٧٧	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان (الشركات التابعة)
٥٠,٢٧٧,٥٣٥	٤٣,١٢١,٩٥٦	

٢١. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٨,٠٦٧,٨٦١	-	رصيد أول المدة
١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١٠,٠٠٦,٦٧٥	(١,٩٣٢,١٣٩)	أرباح خلال السنة
(٢٥,٥٣٨,٦٦١)	-	استبعادات خلال السنة
١٢,٦٣٥,٨٧٥	٢٨,٠٦٧,٨٦١	

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٢. استثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٧٩,٣٦٦,٩٠٤	أذون خزانة بالقيمة الاسمية أقل من ثلاثة أشهر
-	(٢,٢٢٢,٦٨٢)	يخصم: عوائد غير مستحقة
-	١٨,٦٦٢	يضاف: فروقات عملة
-	٧٧,١٦٢,٨٨٤	

٢٣. النقدية والبندوب شبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٧٣,١٢٣,٩٥٩	٨٤,٩٥٧,٦٢٩	أرصدة لدى البنوك
٤,٨٤٥,٨٩٥	٣,٢٥٣,٢٨٦	النقد في الصناديق
٣,٥٢٤,٦٠٨	٢,٦٨١,٣٩٩	شيكات تحت التحصيل
٢٨١,٤٩٤,٤٦٢	٩٠,٨٩٢,٣١٤	نقدية ووبندوب شبه نقدية
١٢,٠٣١,١٥١	١١,٩٤٩,٩٨١	أرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام (*)
١٢,٠٣١,١٥١	١١,٩٤٩,٩٨١	نقدية مقيدة في نهاية السنة
٢٩٣,٥٢٥,٦١٣	١٠٢,٨٤٢,٢٩٥	النقدية والبندوب شبه النقدية في نهاية السنة

(*) تتمثل الأرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام في أرصدة بنكية تحتجزها البنوك لتوزيعات الأرباح غير المستلمة وبالتالي فهي غير متاحة للاستخدام العام من قبل المجموعة.

٢٤. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

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.

٢٦. حقوق الملكية غير المسيطرة

إن حركة حقوق الملكية غير المسيطرة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤١٩,٩٩٦,١٧٦	٣٤٩,٥٦٠,٢٩٧	في بداية السنة
١,٩٢٨,٩٩٠	(٥٦,٥٧٧,١٤٢)	الحصة في نتائج الشركات التابعة
(٣١,٧٣٢,٩٨٠)	(١٢,١٧٥,٠٣٥)	فرق التحويل الناتج عن ترجمة قوائم مالية بعملة أجنبية
٣,٦٣٩,٥٠١	٢٦١,٧٣٣	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(٤٤,٢٧١,٣٩٠)	(١٢,٨١٠,٦٠٠)	توزيعات أرباح
٣٤٩,٥٦٠,٢٩٧	٢٦٨,٢٥٩,٢٥٣	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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٦. حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

تم تسجيل حقوق الملكية غير المسيطرة عند الاعتراف الأولي وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في تاريخ الإثبات. هذا وقد استخدمت المجموعة 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 ٣٠ مايو ٢٠٢٣ م، وافقت الجمعية العامة العادية 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.

٢٧. عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

فيما يلي حركة المربحات الإسلامية والقروض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تسهيلات وقروض طويلة الأجل المبالغ المستحقة خلال سنة الجزء غير المتداول
١٩٢,١٨٤,٧١١	٧٧,٢٩٦,٧٢٥	
(١٠٧,٨٨٣,٧٣١)	(٣٨,٤٠٧,٨٣٢)	
٨٤,٣٠٠,٩٨٠	٣٨,٨٨٨,٨٩٣	
يمثل الجدول التالي قيمة الأقساط المتبقية من كامل قيمة المربحات والقروض طويلة الأجل:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	السنة
١٠٧,٨٨٣,٧٣١	-	٢٠٢٣ م
٤٥,٤١٢,٠٩٧	٣٨,٤٠٧,٨٣٢	٢٠٢٤ م
٣٨,٨٨٨,٨٨٣	٣٨,٨٨٨,٨٩٣	ما بعد ٢٠٢٤ م
١٩٢,١٨٤,٧١١	٧٧,٢٩٦,٧٢٥	

يشتمل تمويل المربحات والقروض طويلة الأجل على ما يلي:

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ م وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك محلي، بلغت القيمة الإجمالية للتسهيل ٣٤٢ مليون ريال سعودي، منها ١٥٠ مليون ريال سعودي قرض طويل 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 بكامل القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغ الرصيد ٧٢ مليون ريال سعودي.

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 ٢٠٢٢ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ 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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغ الرصيد ٤ مليون ريال سعودي.

لدى إحدى الشركات التابعة عقود مربحات طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية في جمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها. تسدد الشركة التابعة أعباء تمويل حسب ما هو سائد في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٩١١ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: مبلغ ١٥,٥ مليون ريال سعودي) ولا يوجد جزء غير متداول (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧,٩ 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٨. مطلوبات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١١,٥٢٢,٧٤٣	٩٤,٤٦٩,٦٥١	الرصيد في بداية السنة
٨,٤٩٦,٩٥٩	٧,٦٢٣,٨٩٣	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٠٢١,١٩٨	٣,٩٤٣,٠٠٠	تكاليف تمويل
(١٨,٠٩٣,٢٤٩)	(٢٣,٨٠٣,٢٤٩)	المدفوع خلال السنة
(٩,٤٧٨,٠٠٠)	(١٥٧,٩٠٠)	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
-	(٥٨,٨٠٠)	تسويات
٩٤,٤٦٩,٦٥١	٨٢,٠١٦,٥٩٥	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,١٪	من ٤,٩٪ إلى ٥,١٪	معدل الخصم
من ٣٪ إلى ٦٪	من ٣٪ إلى ٦٪	معدل زيادة الراتب
من ١٤٪ إلى ١٥٪	من ١٤٪ إلى ١٥٪	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 ٢٠٢٣ م	
٩٣,٢٢٠,٣٠٠	١١٨,٣٠٩,٤١٩	معدل الخصم + ٢٥ نقطة أساس
٩٥,١٧٧,٥٠٠	١٢١,٠٥٦,٨٣٤	معدل الخصم - ٢٥ نقطة أساس
٩٥,١٩٧,٤٠٠	١٢١,٠٣٥,٣٠٣	زيادة الراتب + ٢٥ نقطة أساس
٩٣,١٩٦,٤٠٠	١١٨,٣٢٢,٥٩٥	زيادة الراتب - ٢٥ نقطة أساس

٢٩. ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤٧,٢٦٩,٦٩١	١٠٩,٣٨٥,٩٩١	دائنون
٨٩,٩٦٤,٣٥٤	١٤٢,٣٢٣,٧٩٣	مصروفات مستحقة
٦٤,٨٢٩,٢٦٦	٢,٠٢٣,١٤٥	مستحقات ضرائب شركات تابعة
٢٣,١٨٠,٨٣١	٤٢,٢٥١,٨٤٨	حقوق رد البضاعة
٢٠,٢٩٤,٨٠١	٧,١١٦,٥٠٦	مستحقات موظفين
٥,٠٩٥,٠٩٠	٦,٧٠٥,٨٤٧	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٦٩١,٨٦٦	١٥,٥٥٩,١٩٠	أخرى
٣٥٥,٣٢٥,٨٩٩	٣٢٥,٣٦٦,٣٢٠	

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٠. تمويل مرابحة إسلامية قصيرة الأجل

إن حركة القروض بموجب التمويل الإسلامي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٢١,٦١٤,٩٥١	٥٧٦,٣٠٣,٠٩٧	الرصيد في بداية السنة
٢٥٤,٦٨٨,١٤٦	٨,٨١٢,٩٩٥	صافي الحركة خلال السنة
٥٧٦,٣٠٣,٠٩٧	٥٨٥,١١٦,٠٩٢	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 ٢٠٢٣ م مبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٣٣ مليون ريال سعودي). تم ضمان التسهيل بسند لأمر صادر للبنك كما تم توقيع اتفاقية رهن أسهم مدرجة بسوق الأوراق المالية وتم بموجب رهن أسهم في إحدى الشركات المستثمر فيها.

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. تم ضمان التسهيل بسند لأمر صادر للبنك كما تم توقيع اتفاقية رهن أسهم مدرجة بسوق الأوراق المالية وتم بموجب رهن أسهم في إحدى الشركات المستثمر فيها. بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي).

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ م وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك محلي، بلغت القيمة الإجمالية للتسهيل ٣٤٢ مليون ريال سعودي، منها ١٩٢ مليون ريال سعودي تمويل طويل الأجل. تتمثل في مرابحات قصيرة الأجل تتراوح مدتها في ٤ شهور، يخضع التمويل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغ الرصيد ٥١ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٣ م، وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية تسهيلات مجمعة الأجل مع بنك محلي بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي، منها ٥٠ مليون ريال سعودي عبارة عن تسهيلات قصيرة الأجل و ٣٠ مليون ريال سعودي تتمثل في خطابات اعتماد، التسهيل متجددة، وتاريخ إنهاؤها هو ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ 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 بكامل القيمة وتخضع الاتفاقية لتعهدات مالية تتمثل في نسبة الدين إلى رأس المال ونسبة المديونية وقد التزمت الشركة بتلك التعهدات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغ الرصيد ٣٠ مليون ريال سعودي.

لدى إحدى الشركات التابعة عدد من عقود المrabحات الإسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية بالمملكة العربية السعودية بضمان سندات لأمر صادرة لهذه للبنوك و تسدد هذه المrabحات خلال فترة من ثلاثة إلى ثمانية أشهر وتدفع الشركة التابعة أعباء تمويل على التمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٣٢٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٧٠,٤ مليون ريال سعودي).

لدى إحدى الشركات التابعة أيضاً عدد من عقود المrabحات الإسلامية قصيرة الأجل مع بنوك محلية بجمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها وتسدد الشركة التابعة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٤ 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١. أدوات مالية مشتقة

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 قدرة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والقيمة العادلة للمشتقة ١٧,٨٣٧,٧٧٤ ريال سعودي. وفي ٠١ يونيو ٢٠٢٣ م، تم إلغاء اتفاقية المبادلة مع البنك من خلال تقديم أمر سوق ليتم تنفيذه بتكلفة ١٦,٥ مليون ريال سعودي وعليه تم إثبات أرباح/خسائر تغيرات القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة بقيمة ١,٣٣٧,٧٧٤ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٧,٨٣٧,٧٧٤ ريال سعودي).

خلال عام ٢٠١٩ م، قامت إحدى الشركات التابعة بتوقيع اتفاقية مشتقات مالية لمبادلة أسعار الفائدة مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم الانتهاء من الاتفاقية وبلغت القيمة العادلة للعقد لا شيء (٢٠٢٢ م مبلغ ٨٠,٣١٧ ريال سعودي) وعليه تم إثبات أرباح تغيرات القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة بقيمة ٤٠,١٦٦ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٢٦,٨٩٥ ريال سعودي).

٣٢. ارتباطات رأسمالية ومطلوبات محتملة والتعهدات

فيما يلي الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧,١٥٣,٦٥٥	٨,٨٠٩,٣٤٧	ارتباطات رأسمالية لشراء ممتلكات وألات ومعدات
٣٦,٣٨٤,٦٤٣	٢٤,١٧٢,٧٦٩	ضمانات بنكية واعتمادات مستندية في سياق الأعمال العادية للمجموعة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت المجموعة بتكوين مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢١ مليون ريال سعودي) كمخصص مطالبات محتملة، وذلك لمواجهة مطلوبات 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 والبند شبه النقدية و ذمم 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 ومطلوبات عقود إيجار ومطلوبات 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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٣. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة:				
مدرجة في سوق نشط	٣٤١,٢١٥,٠٧٢	-	-	٣٤١,٢١٥,٠٧٢
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٣٠٨,٠٨٧,٤٢٤	٣٠٨,٠٨٧,٤٢٤
	٣٤١,٢١٥,٠٧٢	-	٣٠٨,٠٨٧,٤٢٤	٦٤٩,٣٠٢,٤٩٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
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
أدوات مالية مشتقة	-	-	٨٠,٣١٧	٨٠,٣١٧
	٣٤٤,١٩٠,٠٠٠	-	٢٩٦,٦٣٢,٥٣٧	٦٤٠,٨٢٢,٥٣٧
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة:				
أدوات مالية مشتقة	-	-	١٧,٨٣٧,٧٧٤	١٧,٨٣٧,٧٧٤
	-	-	١٧,٨٣٧,٧٧٤	١٧,٨٣٧,٧٧٤

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 ٢٠٢٣ م	
٤٠,٣٥٩٤,١٦٥	٢٩٦,٦٣٢,٥٣٧	الرصيد الافتتاحي
٢,٦٤٥,٠٥٥	-	إضافات
(١٩٠,٠٠٤,٣٤٨)	(٨٠,٣١٧)	استبعادات
(١٦٦,٨٩٩)	-	توزيعات أرباح مستحقة
٨٠,٤٨٤,٢٤٧	١١,٥٣٥,٢٠٤	تقييم
٨٠,٣١٧	-	محول من مطلوبات مالية
٢٩٦,٦٣٢,٥٣٧	٣٠٨,٠٨٧,٤٢٤	الرصيد النهائي

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٣. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(ب) مطلوبات مالية بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٢٤٦,٥٧٧)	(١٧,٨٣٧,٧٧٤)	الرصيد الافتتاحي
(١٧,٥١٠,٨٨٠)	-	تقييم
(٨٠,٣١٧)	-	محول إلى موجودات مالية
-	١٧,٨٣٧,٧٧٤	استبعادات
(١٧,٨٣٧,٧٧٤)	-	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.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٦٨,٤٨٧,٨٠٨	٦٦٢,٤١٢,٨١٧	مجموع الديون
(٢٩٣,٥٢٥,٦١٣)	(١٠٢,٨٤٢,٢٩٥)	ناقص: النقدية والبنود شبه النقدية
٤٧٤,٩٦٢,١٩٥	٥٥٩,٥٧٠,٥٢٢	صافي الدين
١,٥٨٧,٤٨٧,٤٥٧	١,٣٥١,٧٨٠,٣٩٠	إجمالي حقوق الملكية
٪٣٠	٪٤١	معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)

مخاطر السيولة

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

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	خلال سنة	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	٣٢٥,٣٦٦,٣٢٠	-	٣٢٥,٣٦٦,٣٢٠
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	٥٨٥,١١٦,٠٩٢	-	٥٨٥,١١٦,٠٩٢
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	٣٨,٤٠٧,٨٣٢	٣٨,٨٨٨,٨٩٣	٧٧,٢٩٦,٧٢٥
مطلوبات عقود إيجار	١٧,٧٤٨,٥٧٦	٢٤,٠٢٨,٧١٩	٤١,٧٧٧,٢٩٥
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٢,١١٣,٢١٤	-	١٢,١١٣,٢١٤
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٥٥٣,١٠٠	-	٥٥٣,١٠٠
المجموع	٩٧٩,٣٠٥,١٣٤	٦٢,٩١٧,٦١٢	١,٠٤٢,٢٢٢,٧٤٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	خلال سنة	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	٣٥٥,٣٢٥,٨٩٩	-	٣٥٥,٣٢٥,٨٩٩
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	٥٧٦,٣٠٣,٠٩٧	-	٥٧٦,٣٠٣,٠٩٧
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	١٠٧,٨٨٣,٧٣١	٨٤,٣٠٠,٩٨٠	١٩٢,١٨٤,٧١١
مطلوبات عقود إيجار	١٢,٦٥٨,٧٨٠	٣٣,٤٧٠,٩١٧	٤٦,١٢٩,٦٩٧
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٢,١٩٤,٣٨٣	-	١٢,١٩٤,٣٨٣
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٧٩٣,٣٦٠	-	٧٩٣,٣٦٠
المجموع	١,٠٦٥,١٥٩,٢٥٠	١١٧,٧٧١,٨٩٧	١,١٨٢,٩٣١,١٤٧

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

تم وضع إطار مناسب لإدارة مخاطر السوق فيما يتعلق بجميع الموجودات بما في ذلك الموجودات 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 المراجعات 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 ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		تمويل مربحة
١٠ - نقاط أساس	١٠ + نقاط أساس	١٠ - نقاط أساس	١٠ + نقاط أساس	
٧٦٨,٤٨٨	(٧٦٨,٤٨٨)	٦٦٢,٤١٣	(٦٦٢,٤١٣)	

(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 ٢٠٢٣ م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان - مصر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٣٪) حيث يستخدم الجنيه المصري كعملة تشغيلية لها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة والمقومة بعملات أجنبية (بالدولار الأمريكي والجنيه المصري بشكل رئيسي) مبلغ ١٢٢,٤ مليون ريال سعودي و ٧٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١١٣,٧ مليون ريال سعودي و ١٠١,٩ 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.

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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.

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 المرجح لتكلفة رأس المال

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

الحساسية تجاه تغير الافتراضات

استخدمت المجموعة معدل خصم يبلغ ٩,٨٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة لغرض دراسة الإنخفاض في قيمة الشهرة حيث لم ينتج عن ذلك تسجيل أي إنخفاض. إذا بلغ معدل الخصم ٢٣٪ فقد ينتج عن ذلك إنخفاض في القيمة.

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

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.

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

٢٠٢٣ م	متداول	أقل من ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٠,٣٪	٩٪	٣٩٪	٥٥٪	٩٦٪	١٩٪
القيمة الدفترية المعرضة للتعثر	١٢٨,٤٣٨,٨٠٩	٥٠,٥٦١,١١٤	١٤,٣١١,٦٤١	١٢,٣٨٩,٣٩٩	٢٣١,٦٨٦,٧٩٠	٤٣٧,٣٨٧,٧٥٣
خسارة الائتمان المتوقعة	٤٣٦,٧٩٣	٤,٦٠٣,٣٠١	٥,٥٧٠,٥٢٥	٦,٨١٩,٨٦٨	٤٩,٠٩٤,٦٦٠	٦٦,٥٢٥,١٤٧

٢٠٢٢ م	متداول	أقل من ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٠,٢٪	١٪	٥٪	٢٢٪	٩٨٪	٨٪
القيمة الدفترية المعرضة للتعثر	١٤٩,٨٤١,٤٩١	٩٢,٨٢١,١٧٥	١٢,٠٥٩,٩٥٣	٩,٨٧٣,٤٥٨	٢٢٤,٢٨٩,٩٠٠	٤٨٨,٨٨٥,٩٧٧
خسارة الائتمان المتوقعة	٣٠٠,٩٨١	١,١٥٩,٠٣٢	٦١٥,٢٩٢	٢,١٨٩,٩٣٣	١٩,٣٠٨,٤٥٠	٢٣,٥٧٣,٦٨٨

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.

٣٥. أحداث هامة

انخفاض قيمة عملة جمهورية مصر العربية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ في ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، يتوقع الالتزام الكامل بها في موعد أقصاه سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م) وستقوم الإدارة خلال الفترة النظامية بتقييم تأثيرات نظام الشركات الجديد وتعديل عقود التأسيس لشركات المجموعة إن لزم الأمر لموائمتها مع نظام الشركات ويتم بعد ذلك إكمال الإجراءات اللازمة لعرضه على الجمعية العامة للمساهمين للمصادقة عليه.

٣٦. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م والتي لم يكن لتطبيقها أي أثر جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية.

١-٣٦ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة جارية التأثير

تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)

- يغير التعديل تاريخ انتهاء فترة سريان الإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، بحيث يطلب من المنشآت تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين وتعديلاته

- تتطلب التعديلات أن يتم قياس مطالبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء، وتوفر طريقة قياس وعرض موحدة لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة والقائمة على المبادئ لعقود التأمين. تتناول هذه التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ أيضاً المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين في عام ٢٠١٧ م.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢ (الإفصاح عن السياسات المحاسبية)

- تتطلب التعديلات أن تفصح المنشأة عن سياساتها المحاسبية الجوهرية، بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. مزيد من التعديلات تشرح كيف يمكن للمنشأة تحديد السياسة المحاسبية الجوهرية. يتم إضافة أمثلة على متى يحتمل أن تكون السياسة المحاسبية الهامة. لدعم التعديل، وضع المجلس أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٨ (تعريف التقديرات المحاسبية)

- وتحل التعديلات محل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف للتقديرات المحاسبية. طبقاً للتعريف الجديد فإن التقديرات المحاسبية تشكل "مبالغ نقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم اليقين بشأن القياس". تقوم المنشآت بوضع تقديرات محاسبية إذا كانت سياسات المحاسبة تتطلب قياس البنود الواردة في القوائم المالية بطريقة تنطوي على عدم يقين في القياس. وتوضح التعديلات أن أي تغيير في التقدير المحاسبي ينتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة ليس تصحيحاً للخطأ.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)

- توضح التعديلات أن إعفاء الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها فروق مؤقتة قابلة للخصم وخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي.

٣٦. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٣٦-٢ 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 ٢٠٢٤ م، مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة"

- تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات عن طريق مساعدة الشركات على تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى التي لها تاريخ سداد غير مؤكد على أنها متداولة (مستحقة أو يحتمل أن تكون مستحقة السداد خلال سنة واحدة) أو غير متداولة في قائمة المركز المالي.

الالتزام الإيجاري في معاملات البيع وإعادة الاستثمار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)

- ويوضح التعديل كيف يقيس البائع - المستأجر فيما بعد معاملات البيع وإعادة الإستئجار التي تستوفي الشروط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ ليتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع.
- المطلوبات غير المتداولة المقترنة باشتراطات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
- يوضح التعديل كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)

- تتعلق التعديلات بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك.

المعيار الدولي للاستدامة رقم (١) المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية ذات الصلة بالاستدامة

- يتطلب أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات حول جميع المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة التي يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على التدفقات النقدية للمنشأة أو حصولها على التمويل أو تكلفة رأس المال على المدى القصير أو المتوسط أو الطويل (ويشار إليها مجتمعة باسم "المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة التي يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على آفاق المنشأة"). يصف المعيار الدولي للاستدامة رقم (١) كيفية إعداد المنشأة للإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة والتقرير عنها. كما يحدد المتطلبات العامة لمحتوى وعرض تلك الإفصاحات بحيث تكون المعلومات التي يتم الإفصاح عنها مفيدة للمستخدمين في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.
- يتطلب أن تفصح منشأة عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ التي يتوقع أن تؤثر على التدفقات النقدية للمنشأة أو حصولها على التمويل أو تكلفة رأس المال على المدى القصير أو المتوسط أو على المدى الطويل (يشار إليها مجتمعة باسم "المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ التي يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على آفاق المنشأة").
- يحدد المعيار الدولي للاستدامة رقم ٢ متطلبات الإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ للمنشأة لتمكين مستخدمي التقارير المالية ذات الأغراض العامة من فهم ما يلي:
 - أ) عمليات الحوكمة والضوابط والإجراءات التي تستخدمها المنشأة لرصد المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ وإدارتها والإشراف عليها
 - ب) استراتيجية المنشأة لإدارة المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ؛
 - ت) العمليات التي تستخدمها المنشأة لتحديد المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ وتقييمها وتحديد أولوياتها ومراقبتها، بما في ذلك ما إذا كانت هذه العمليات مدمجة في عملية إدارة المخاطر الشاملة للمنشأة وكيفية إجراؤها؛ و
 - ث) أداء المنشأة فيما يتعلق بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، بما في ذلك التقدم نحو أي أهداف متعلقة بالمناخ قامت بتحديدها، وأي أهداف مطلوب تحقيقها بموجب القانون أو اللوائح.

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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٧. فروع الشركات التابعة

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

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

شركة الربيع السعودية للأغذية:

رقم السجل التجاري	م	المدينة	رقم السجل التجاري	م	المدينة
١١٨٥٠٠١٦٥١	١٥	الرياض	١٠١٠٨٥١٢٥٣	١	الرياض
٤٠٣٢٢٢٨٠٠٥	١٦	الرياض	١٠١٠٦١٤٢١٤	٢	الرياض
٤٦٥٠٠٢٤٥٨٦٧	١٧	الرياض	١٠١٠٦١٤٢١٢	٣	الرياض
٤٠٣٠١٢٣٤٩٦	١٨	أبها	٥٨٥٥٠١٥٥٢٥	٤	أبها
٤٠٣١٢١٣٨٢٧	١٩	الباحة	٥٨٠٠٠١٠٣٠١	٥	الباحة
٤٧٠٠٠١١٠٦١	٢٠	القنفذة	٤٦٠٣١٤٩٦٥٦	٦	القنفذة
١١٢٨٠٠٣٩٢٤	٢١	بيشة	٥٨٥١٠٠٢٣٢٥	٧	بيشة
٣٤٥٢٠٠٩٨١٧	٢٢	جيزان	٥٩٠٠٠٠٥٧٢٠	٨	جيزان
٣٥٥٠٠١٤٧٦٦	٢٣	بيشة	٥٨٥١٠٠٢٣٢٥	٩	بيشة
٣٣٥٠١٦٠٨٧٤	٢٤	حائل	٥٨٦٠٠٢٣٥٠٨	١٠	حائل
٣٤٠٠٠٠٨٦٨٧	٢٥	المبرز	٢٢٥٢٠٢٦٣٢٦	١١	المبرز
٢٥١١٠٠٣٤٢٣	٢٦	الخفجي	٢٠٥٧٠٠٤٠٩٢	١٢	الخفجي
١١١٦٦٢٦٧٧٤	٢٧	الدمام	٢٠٥٠٠٣٣٤٨٩	١٣	الدمام
٥٩٥٠٠٠٧٤٦٧	٢٨	الخرج	١٠١١٠٠٨٧٥٦	١٤	الخرج

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 ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٣٨. أرقام المقارنة

- قامت إدارة المجموعة بإعادة تصنيف بعض بنود قائمة الدخل الموحدة لسنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية حيث قامت بالتالي:
- إعادة تصنيف مبالغ خصومات لعملاء كانت يتم تسجيلها في مصروفات بيع وتوزيع وتم خصمها من الإيرادات بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي وذلك وفقاً لشروط مطلوبات الأداء مع العملاء.
 - إعادة تصنيف المصاريف الغير مباشرة الإضافية لسلسلة التوريد المتعلقة بالسلع تامة الصنع (بشكل رئيسي الطلبات والنقل ومناولة المواد) من تكلفة الإيرادات إلى مصروفات بيع وتوزيع وعناصر أخرى من مصروفات بيع وتوزيع إلى مصروفات إدارية وعمومية.
 - تصنيف (مكون) / رد مخصص الخسائر الائتمانية بشكل منفصل على قائمة الدخل وكان ضمن (مصروفات) / إيرادات تشغيلية أخرى.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		قائمة الدخل الموحدة
بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	قبل إعادة التصنيف	
١,٧٥٧,٥٥٥,٣٣٣	(١١,٤١٨,٦٣٧)	١,٧٦٨,٩٧٣,٩٧٠		الإيرادات من العقود مع العملاء
(١,٢٦٠,٨٥٥,١٤٢)	٣٦,٤٣٣,٠٣١	(١,٢٩٧,٢٨٨,١٧٣)		تكلفة الإيرادات
١٠,٠٣٠,٢٣٢	(١,٩٨٣,٦٢٩)	١٢,٠١٣,٨٦١		إيرادات تشغيلية أخرى
(٢٨٠,١٧١,٩٧٣)	(٢٠,٥٦٠,٤٩٣)	(٢٥٩,٦١١,٤٨٠)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٨٤,١٦٦,٤٧٢)	١,٧٣٦,٧٠٨	(١٨٥,٩٠٣,١٨٠)		مصروفات عمومية وإدارية
(١,٠٣٧,٥١٩)	(١,٠٣٧,٥١٩)	-		مخصص خسائر ائتمانية
(٢١,١٦٩,٤٦١)	(٣,١٦٩,٤٦١)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)		مصروفات مخصص مطالبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		قائمة المركز المالي الموحدة
بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	قبل إعادة التصنيف	
٤٢٥,٤٤٤,٢٧٩	٢١٥,٥٦٠	٤٢٥,٢٢٨,٧١٩		مخزون
٤٦٥,٣١٢,٢٨٩	(٢١٥,٥٦٠)	٤٦٥,٥٢٧,٨٤٩		ذمم مدينة

٣٩. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م.