

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة سناد القاىضة
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الفهرس

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٧-٢	تقرير المراجع المستقل
٩-٨	قائمة الدخل الموحدة
١٠	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٢-١١	قائمة المركز المالي الموحدة
١٤-١٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٦-١٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨٦-١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة " (شركة مساهمة سعودية) " والشركات التابعة لها (ويشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م 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.

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 الأمر الرئيسة للمراجعة ما يلي:

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة " (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء	
أمرمراجعة رئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغت صافي إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ما قدره ١,٦٩ مليار ريال سعودي (١,٧٤ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).</p> <p>تثبت الإدارة الإيرادات وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>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 وأحقيقته في الحصول على خصم على الكميات، مما يزيد من مستوى الحكم في الاعتراف بالإيرادات في نهاية السنة.</p> <p>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 إرجاعها يتطلب الأخذ في الاعتبار المؤشرات التاريخية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن الإيرادات تعتبر بندياً هاماً في القوائم المالية الموحدة وهي مؤشر لقياس الأداء، وإن حساب الإيرادات من العقود مع العملاء يتطلب من الإدارة استخدام افتراضات جوهرية.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمراجعة حساب الإيرادات من العقود مع العملاء:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 وبالخصوص 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؛ راجعنا منهجية الإدارة في احتساب مخصص البضائع التي يحق للعميل إرجاعها، مع الأخذ في الاعتبار المؤشرات التاريخية وقمنا باختبار مدى معقولية الافتراضات الجوهرية مقارنة بالنتائج الفعلية؛ و مراجعة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٢-٦ هـ/٣/٥).	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة " (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة (تتمة)

استثمارات وموجودات مالية واستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	
أمرمراجعة رئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما هو مبين في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة، تحتفظ المجموعة باستثمارات مالية تشمل ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> أدوات مالية مدرجة في سوق نشط (المستوى ١) بقيمة ٥٩٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣٩٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م). أدوات مالية غير مدرجة في سوق نشط (المستوى ٣) بقيمة ١٨٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م). <p>إعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> قياس الأدوات المالية غير المدرجة في سوق نشط (المستوى ٣) يتطلب تقديرات جوهرية من الإدارة. قد يكون لتغيير الافتراضات أو توفر بيانات جديدة تأثير جوهرى على القوائم المالية. 	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمراجعة حساب استثمارات وموجودات مالية واستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:</p> <ul style="list-style-type: none"> فهم السياسات المحاسبية المتبعة لقياس الاستثمارات بالقيمة العادلة; مراجعة مصادر البيانات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة في سوق نشط (المستوى ١); تقييم افتراضات الإدارة والنماذج المستخدمة في قياس الأدوات المالية غير المدرجة في سوق نشط (المستوى ٣) عند توفر بيانات داعمة; اشراك خبراءنا الداخليين للمساعدة في تقييم الافتراضات والمدخلات المستخدمة في نماذج تقييم الاستثمارات. التحقق من مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بهذه الأدوات المالية في القوائم المالية الموحدة ومدى امتثالها للمعايير المحاسبية ذات الصلة.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٢-٦ ب / ١٦/٢١/٣٢).	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة " (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

الأمر الرئسية للمراجعة (تتمة)

الهبوط في قيمة الشهرة	أمر مراجعة رئيسي
<p>كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا</p>	<p>لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م شهرة نشأت من إندماج أعمال سابقة بمبلغ ١٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٥٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) الهبوط في قيمة الأصول"، الذي يتطلب من المنشأة اختبار الهبوط في قيمة الشهرة المستحوذ عليها في اندماج أعمال على الأقل سنوياً بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر للهبوط في القيمة.</p> <p>تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، أجرت الإدارة اختبار هبوط في القيمة للشهرة المخصصة لكل وحدة مدرة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام المشتقة من نموذج التدفق النقدي المخصوم المعد بناءً على أحدث خطة أعمال رسمية أعدتها إدارة المجموعة. لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب إثباتها.</p> <p>اعتبرنا اختبار الهبوط في قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة أمر رئيسي للمراجعة حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويتطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة. إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة هي:</p> <p>(أ) الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي؛</p> <p>(ب) معدل نمو المبيعات و معدلات الخصم ما قبل الضريبة في نموذج القيمة قيد الاستخدام.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم الإدارة للهبوط في قيمة الشهرة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قيمنا المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للموجودات في كل وحدة مدرة للنقد ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). قمنا بالاستفسار والمناقشة مع الإدارة فيما يتعلق بأية تغييرات أجريت على نموذج الهبوط في القيمة في السنة الحالية كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج؛ • اختبرنا دقة ومدى ارتباط بيانات الإدخال المستخدم في النموذج بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات؛ • اشرك خبراءنا الداخليين للمساعدة في تقييم الافتراضات والمدخلات المستخدمة في نماذج اختبار الهبوط في قيمة الشهرة. • فحصنا المنهجية المطبقة التي تدعم حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام افتراضات رئيسية بما في ذلك بالتحديد، معدلات نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة؛ • أجرينا تحليلات الحساسية على الافتراضات الرئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة من أجل تقييم الأثر الممكن على نطاق من النتائج المحتملة؛ و • كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٢-٦، ص/٣/١٤/٣٣).</p>

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة " (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

معلومات أخرى

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

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

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

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً 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، سواءً 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 تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس 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، سواءً 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.

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 الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً 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 الجوهري 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.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة " (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

- 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 أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. ونستند 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.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في 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، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم 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 تُعدّ هذه الأمور هي الأمور الرئيسية 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

جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ : ٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق : ١٢ مارس ٢٠٢٦ م

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١,٧٤٣,٣٧٤,٧٥٨	١,٦٩٤,٣٨٠,٥٣٢	٥	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١,٢٢١,٥٢٠,٩٨٦)	(١,١٩٥,٨١٤,١٤٨)	٦	تكلفة الإيرادات
٥٢١,٨٥٣,٧٧٢	٤٩٨,٥٦٦,٣٨٤		إجمالي الربح من الإيرادات
١,٦٩٥,١٠٥	١,٣٣٢,١١٩	١٦ (د)	توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية
٦,٦٣٣,٢١٦	(٢,٢١٧,٤٢٣)	٢١	(خسائر) / أرباح تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤,٤٤٠,٣٠٠	(١٦,١١٦,٥٠٢)	١٦ (ب)	(خسائر) / أرباح تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة خلال قائمة الدخل
٢٦٨,٩٣٧	١٠٢,٦٥٣	١٦ (ج)	أرباح تقييم أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٣,٠٣٧,٥٥٨	(١٦,٨٩٩,١٥٣)		إجمالي (الخسارة) / الربح من الاستثمارات
٥٣٤,٨٩١,٣٣٠	٤٨١,٦٦٧,٢٣١		إجمالي الربح
(٢٦٧,٠٣٨,٨٨٥)	(٢٧٠,٧١٥,١١٤)	٧	مصروفات بيع وتوزيع
(١٤٨,١١٦,٤١٠)	(١٤٧,٥٥٢,٢٠٥)	٨	مصروفات عمومية وإدارية
١٦,٤٠٠,٤٥٩	١٤,٧٧٦,١٨١	١٨	مخصص خسائر انتمائية
٥,٦٤٥,٣٧٠	٢٥,٢٨٥,٥٨٣		إيرادات تشغيلية أخرى، صافي
(٣٩٣,١٠٩,٤٦٦)	(٣٧٨,٢٠٥,٥٥٥)		إجمالي المصروفات
١٤١,٧٨١,٨٦٤	١٠٣,٤٦١,٦٧٦		صافي ربح التشغيل
(٢١,١٦٣,٢٧٧)	(٩,١٠٠,٥٣١)	٣٠	مصروفات أخرى، صافي
(٥٨,٢٠٦,٤٣١)	(٥٤,٠٢٨,١٢٠)	٩	أعباء تمويل
٦٢,٤١٢,١٥٦	٤٠,٣٣٣,٠٢٥		الربح من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٠,٤٣٨,٤٣٠)	(٧,٨١١,٤٣٤)	١٠ (أ)	الزكاة
(١٥,٣٧٢,٨٢٨)	(٨,٥٣٩,٤٣٥)	١٠ (ب)	ضريبة الدخل
٣٦,٦٠٠,٨٩٨	٢٣,٩٨٢,١٥٦		صافي ربح السنة من العمليات المستمرة
(١١,١٠٨,٢٩٤)	(٦,٥٨١,٤٨٩)	٢	خسارة الفترة / السنة من العمليات غير المستمرة
-	٨٣٤,٣١٦	٢	أرباح بيع عمليات غير مستمرة
(١١,١٠٨,٢٩٤)	(٥,٧٤٧,١٧٣)		صافي الخسارة للفترة / السنة من العمليات غير المستمرة
٢٥,٤٩٢,٦٠٤	١٨,٢٣٤,٩٨٣		صافي ربح السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

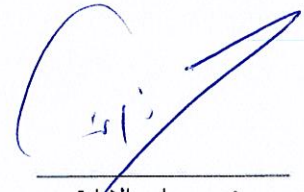
شركة سناد القايبضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٦)	إيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٢٣٣,٥٥٥	(٩,٠٦٦,٤٢٨)	صافي (خسارة) / ربح السنة العائد إلى:
(١١,١٠٨,٢٩٤)	(٥,٧٤٧,١٧٣)	مساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة
٢٩,٣٦٧,٣٤٣	٣٣,٠٤٨,٥٨٤	مساهمي الشركة الأم من العمليات الغير المستمرة
٢٥,٤٩٢,٦٠٤	١٨,٢٣٤,٩٨٣	حقوق الملكية غير المسيطرة

٠,٠٦	(٠,٠٧)	١١	صافي (خسارة) / ربح السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى مساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة
(٠,٠٩)	(٠,٠٥)	١١	صافي خسارة السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى مساهمي الشركة الأم من العمليات الغير المستمرة
(٠,٠٣)	(٠,١٢)	١١	صافي خسارة السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى مساهمي الشركة الأم من صافي الخسارة للسنة


المدير المالي

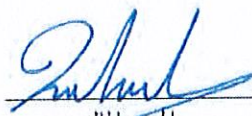

الرئيس التنفيذي

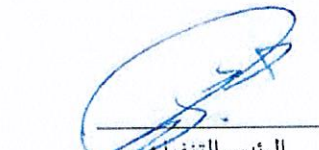

رئيس مجلس الإدارة


تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
٢٥,٤٩٢,٦٠٤	١٨,٢٣٤,٩٨٣	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الأخر:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة لاحقاً
(٦٢,٧٢٠,٩٢٥)	٢,٦١١,١٧٩	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة لاحقاً
		صافي (خسائر) / أرباح تقييم من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من
٢١,٢٧٦,٢٧٣	(٣١,٤٨٩,٨٣٥)	١٦ (أ)
		خلال الدخل الشامل الأخر
		أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢,٨٨٧,٢٠٣)	(٧,٩٨٤,٢٦٤)	١٦ (أ)
		الأخر محولة إلى أرباح مبقاه
٢,١٠٦,٨٧٥	٥٨٦,٦٥٨	٢٧
		إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(٤٢,٢٢٤,٩٨٠)	(٣٦,٢٧٦,٢٦٢)	
		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١٦,٧٣٢,٣٧٦)	(١٨,٠٤١,٢٧٩)	
		صافي الخسارة الشاملة للسنة
		العائد إلى:
		مساهمي الشركة الأم
(١٨,٥٤٤,٩٨٤)	(٥٢,٥٣٩,٩٩٩)	
		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨١٢,٦٠٨	٣٤,٤٩٨,٧٢٠	
(١٦,٧٣٢,٣٧٦)	(١٨,٠٤١,٢٧٩)	


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

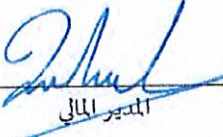
شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)


٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦١٦,٧٥٧,٦٨٥	٦١٣,٥٤٧,٩٨٥	١٢	ممتلكات وألات ومعدات
٥٢,٤٤٠,٢٠٣	٥٢,٤٤٠,٢٠٣	١٣	عقارات استثمارية
١٥٩,٦٥١,٥٨٦	١٥٨,٣٩٢,٥١٨	١٤	موجودات غير ملموسة
٣٨,٥٢٧,١٣٨	٣٣,٩١٥,٠٥٨	١٥	موجودات حق الاستخدام
٦٧٣,٧٢٧,٧٣٢	٧٠٣,٣٣٨,٢٦٨	١٦	استثمارات وموجودات مالية
١,٠٠٦,٠١٨	١,١٠٩,٦١٩	١٠	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٥٤٢,١١٠,٣٦٢	١,٥٦٢,٧٤٣,٦٥١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٧٩,٧٠٤,٦١٠	٣٢٦,٦٣٠,٨٢١	١٧	مخزون
٤٠٠,٨٤٨,١٦٠	٢٢٩,٩٣٣,٣٣٧	١٨	ذمم مدينة
٦٠,٦٠٤,٢١١	٤٢,٢٧٧,٩٠٢	١٩	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٩,٨٧٧,٨٦٤	٧٣,٩٧٧,٨٨٨	٢١	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٧٩,٤١٤,٤٩٢	٧٦,٧١٠,٩٢٧	٢٢	النقد ومعادلات النقد
٩٤٠,٤٤٩,٣٣٧	٧٤٩,٥٣٠,٨٧٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٤٨٢,٥٥٩,٦٩٩	٢,٣١٢,٢٧٤,٥٢٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٢٣	رأس المال
٦٨,٢٣٢,٣٢٦	٥٨,٥٧٧,٩٢٩		أرباح مبقاه
(٨٥,٧٥٩,٧٣٧)	(١٢٥,٢٣٣,٨٣٦)	١٦ (أ)	صافي خسائر تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٦٧,٩٢٢,٤٨٧)	(١٦٦,٣٣٠,٢٣٣)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٠٧٨,٤٣٨,٩٩٢	١,٠٣٠,٩٠٢,٧٥٠		إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٢٧٣,٢٠٠,٢٨٤	٣٠١,٢٣١,٥٥٩	٢٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٥١,٦٣٩,٢٧٦	١,٣٣٢,١٣٤,٣٠٩		إجمالي حقوق الملكية

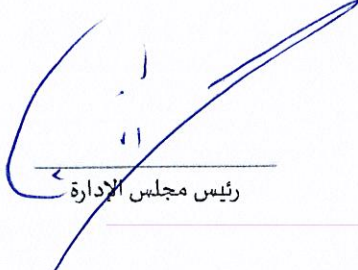
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠,٢٤٣,٠٥٧	١٥٧,٣٩٨,٠٢٩	٢٦	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
٢٧,٨٤٧,٢٩٢	٢١,٥٩٧,٢٧٢	١٥	مطلوبات عقود إيجار
٧٥,٧١٣,٨٨٣	٧٥,١٠٨,٤٣٢	٢٧	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٢,٤٦٨,٠٦٠	١,٧٥٨,٤٠٠	١٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٥٦,٢٧٢,٢٩٢	٢٥٥,٨٦٢,١٣٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٧٨,٢٠٩,٩٢٦	٣٧٠,٦٦٠,٨٤٧	٢٨	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٧١,٨٨٨,٨٢٢	٢٦٦,٨٥٧,٧٣٠	٢٩	تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
٤٩,٥٨٣,٣٣٣	٢٨,١٣٠,٧٠٤	٢٦	الجزء المتداول من عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
١٤,١٥٤,١٢٠	١٧,١١٣,١٣٥	١٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود إيجار
١٢,٠٤٢,١٣٣	١٢,٠٢٧,٣٢٥		توزيعات أرباح مستحقة
٤٨,٧٦٩,٧٩٧	٢٩,٤٨٨,٣٤٣	١٠	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٩٧٤,٦٤٨,١٣١	٧٢٤,٢٧٨,٠٨٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٣٠,٩٢٠,٤٢٣	٩٨٠,١٤٠,٢١٧		إجمالي المطلوبات
٢,٤٨٢,٥٥٩,٦٩٩	٢,٣١٢,٢٧٤,٥٢٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


المدير المالي

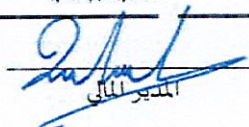

الرئيس التنفيذي

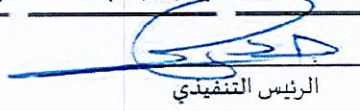

رئيس مجلس الإدارة

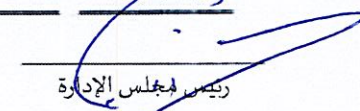
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	صافي خسائر تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٣٥١,٦٣٩,٢٧٦	٢٧٣,٢٠٠,٢٨٤	١,٠٧٨,٤٣٨,٩٩٢	(١٦٧,٩٢٢,٤٨٧)	(٨٥,٧٥٩,٧٣٧)	٦٨,٢٣٢,٣٢٦	-	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٨,٢٣٤,٩٨٣	٣٣,٠٤٨,٥٨٤	(١٤,٨١٣,٦٠١)	-	-	(١٤,٨١٣,٦٠١)	-	-	صافي (خسارة) / ربح السنة
(٣١,٤٨٩,٨٣٥)	-	(٣١,٤٨٩,٨٣٥)	-	(٣١,٤٨٩,٨٣٥)	-	-	-	أرباح تقييم من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,١٩٧,٨٢٧	١,٤٥٠,١٣٦	١,٧٤٧,٧٠١	١,٤٢٩,٨٨١	-	٣١٧,٨٢٠	-	-	بنود أخرى في الدخل الشامل الأخر
(٧,٩٨٤,٢٦٤)	-	(٧,٩٨٤,٢٦٤)	-	(٧,٩٨٤,٢٦٤)	-	-	-	أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر محولة إلى أرباح مبقاه
(١٨,٠٤١,٢٧٩)	٣٤,٤٩٨,٧٢٠	(٥٢,٥٣٩,٩٩٩)	١,٤٢٩,٨٨١	(٣٩,٤٧٤,٠٩٩)	(١٤,٤٩٥,٧٨١)	-	-	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل
٩٦٠,٢٦٠	٢٤١,٢٨٢	٧١٨,٩٧٨	١٦٢,٣٧٣	-	٥٥٦,٦٠٥	-	-	استبعاد حصة ملكية في شركة تابعة دون فقد السيطرة (إيضاح ٢٥)
(٥,٦٨١,٥٥٦)	(١,٩٨٢,٠٧١)	(٣,٦٩٩,٤٨٥)	-	-	(٣,٦٩٩,٤٨٥)	-	-	إضافة حصة ملكية في شركة تابعة (إيضاح ٢٥)
(٤,٧٢٦,٦٥٦)	(٤,٧٢٦,٦٥٦)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مستلمة
٧,٩٨٤,٢٦٤	-	٧,٩٨٤,٢٦٤	-	-	٧,٩٨٤,٢٦٤	-	-	أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر محولة من صافي خسائر إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٣٣٢,١٣٤,٣٠٩	٣٠١,٢٣١,٥٥٩	١,٠٣٠,٩٠٢,٧٥٠	(١٦٦,٣٣٠,٢٣٣)	(١٢٥,٢٣٣,٨٦٦)	٥٨,٥٧٧,٩٢٩	-	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة

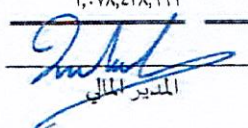
(شركة مساهمة سعودية)

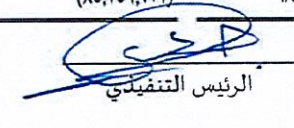
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تتمة)

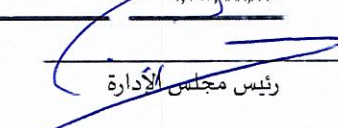
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم	صافي خسائر تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من احتياطي ترجمة عملات أجنبية		أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	
			المملوكة العائدة إلى الشركة الأم	احتياطي ترجمة عملات أجنبية				
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	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٥,٤٩٢,٦٠٤	٢٩,٣٦٧,٣٤٣	(٢,٨٧٤,٧٣٩)	-	-	(٣,٨٧٤,٧٣٩)	-	-	صافي (خسارة) / ربح السنة
٢١,٢٧٦,٢٧٣	-	٢١,٢٧٦,٢٧٣	-	٢١,٢٧٦,٢٧٣	-	-	-	أرباح تقييم من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(٦٠,٦١٤,٠٠٠)	(٢٧,٥٥٤,٧٣٥)	(٣٣,٠٥٩,٣١٥)	(٣٤,٧٩٤,٣١٢)	-	١,٧٣٤,٩٩٧	-	-	بنود أخرى في الدخل الشامل الاخر
(٢,٨٨٧,٢٠٣)	-	(٢,٨٨٧,٢٠٣)	-	(٢,٨٨٧,٢٠٣)	-	-	-	أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر محولة إلى أرباح مبقاه
(١٦,٧٣٢,٣٧٦)	١,٨١٢,٦٠٨	(١٨,٥٤٤,٩٨٤)	(٣٤,٧٩٤,٣١٢)	١٨,٣٨٩,٠٧٠	(٢,١٣٩,٧٤٢)	-	-	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل محول من احتياطي نظامي لإطفاء الخسائر المتراكمة (إيضاح ٢٤)
-	-	-	-	-	٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	(٢١٩,٢٤٩,٨٢٩)	-	استبعاد حصة ملكية في شركة تابعة دون فقد السيطرة (إيضاح ٢٥)
١٣,٧٠٤,٠٥٩	٣,١٢٨,٤٢٣	١٠,٥٧٥,٦٣٦	٢,٠٩١,٥٠٨	-	٨,٤٨٤,١٢٨	-	-	أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر محولة من صافي خسائر إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢,٨٨٧,٢٠٣	-	٢,٨٨٧,٢٠٣	-	-	٢,٨٨٧,٢٠٣	-	-	
١,٣٥١,٦٣٩,٧٧٦	٢٧٢,٢٠٠,٢٨٤	١,٠٧٨,٤٣٨,٩٩٢	(١٦٧,٩٢٢,٤٨٧)	(٨٥,٧٥٩,٧٣٧)	٦٨,٣٣٢,٣٢٦	-	١,٣٢٣,٨٨٨,٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م إيضاح		
			الأنشطة التشغيلية
٦٢,٤١٢,١٥٦	٤٠,٣٣٣,٠٢٥		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات:
٥٧,٠٨٢,٦٣٧	٥٠,٨٠٣,١٧٢	٩	مصاريف تمويل مزايا وقرروض
٥٨,٢٣٠,٢٧٧	٥٦,٣٤٥,٤٨٢	١٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٨٥٩,١١٦)	(١٢,٩٣٠,٧٤٥)		أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٦٤,٩٥٨	٢,١٣١,٠٥٤	١٢	هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٧١٨,٩١٧)	٤٢٧,٠٧٧		نسوبات عقود إيجار
٤٥٨,٠٦٠	٢٨٢,٢٥٨	١٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٠,٧١٣,١٧١	١١,٥٠١,٧٠٨	١٥	استهلاك موجودات حق استخدام
٢,٥١٩,٧٠٨	٣,٢٢٤,٩٤٨	١٥	أعباء مالية عائدة لمطلوبات عقود إيجار
(٢٦٨,٩٣٧)	(١٠٢,٦٥٣)	١٦ (ج)	أرباح تقييم استثمارات أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٤,٤٤٠,٣٠٠)	١٦,١١٦,٥٠٢	١٦ (ب)	خسائر / (أرباح) تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١,٦٩٥,١٠٥)	(١,٣٣٢,١١٩)	١٦ (د)	توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية
٥,٦٧٥,٣٢٢	٢,٦٤٣,٤٢٣	١٧	مخصص مخزون، صافي
(١٦,٤٠٠,٤٥٩)	(١٤,٧٧٦,١٨١)	١٨	مخصص خسائر ائتمانية، صافي
(٦,٦٣٣,٢١٦)	٢,٢١٧,٤٢٣	٢١	خسائر / (أرباح) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٩,١٣٩,٤١٨	٩,٧٧٦,٣١٣	٢٧	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)		أرباح إثبات استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٦٩,١٧٩,٦٥٧	١٦٥,٦٦٠,٦٨٧		
			التغيرات في
١٠,٦٠٦,٢٧٧	٢٠١,٧٤٢,٥٨٢		ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٨٠,١٧٨,٥١٦)	٥٦,٦٣٧,٩٠٠		مخزون
٣٤,١٠٤,٣٠٩	(٧,٥٣٥,٤٠٥)		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
(٧١٢,٩٢٤)	(٤٤٠,٦٦٥)		مبالغ مستحقة من / إلى جهات ذات علاقة
١٣٢,٩٩٨,٨٠٣	٤١٦,٠٦٥,٠٩٩		النقدية من العمليات
(٥٤,١٠٤,٤٤٣)	(٥١,٢٨١,٤٧٦)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(٣٧,٥٨٩,٦٨٩)	(٣١,٠٣٥,٥٤١)	١٠	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٣,٤٥٥,٠٠٠)	(٩,٦٠٨,١٠٠)	٢٧	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
٢٧,٨٤٩,٦٧١	٣٢٤,١٣٩,٩٨٢		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية - العمليات المستمرة
(٤,٢١١,٢٢١)	(٦٨٣,٥٧٥)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية - العمليات غير المستمرة
٢٣,٦٣٨,٤٥٠	٣٢٣,٤٥٦,٤٠٧		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأنشطة الاستثمارية
١,٦٩٥,١٠٥	١,٣٣٢,١١٩	١٦ (د)	محصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
(٣٢,٣٧٢,٠٧١)	(٥٥,٩٠٥,٤٣٤)	١٢	مدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٨,١٦٢,٤٣٦	١٤,٤٢٥,٧٢٥		محصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٢٨,٥٢٠)	-	١٤	مدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(٧,٨٢٣,٤٤٧)	(٥٧,٢٠٠,٠٠٠)	٢١	مدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٧,٢١٤,٦٧٤	٨٨٢,٥٥٣	٢١	محصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٩,٣٢,٤١٧)	(١١٦,١٠٤,٩٩٦)	١٦ (ب)	مدفوع لشراء استثمارات وموجودات مالية
١٠,٨٨٠,٦٩٠	٣٩,٩٩٠,٧٧٦	١٦ (أ)	محصل من بيع استثمارات وموجودات مالية
٧٧,١٦٢,٨٨٤	-		متحصلات من استثمارات بالتكلفة المطفأة
١٣,٧٠٤,٠٥٩	٩٦٠,٢٦٠	٢٥	محصل من بيع حصة ملكية في شركة تابعة دون فقد السيطرة
-	(٥,٦٨١,٥٥٦)	٢٥	مدفوع لشراء حصة ملكية في شركة تابعة
٦٩,٠٧٥,٣٩٣	(١٧٧,٣٠٠,٥٥٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية - العمليات المستمرة
(٢٥٧,٧٥١)	(١,١٨٣,٢٧٨)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية - العمليات غير المستمرة
٦٨,٨١٧,٦٤٢	(١٧٨,٤٨٣,٨٣١)		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١,٢٩٨,٠١١,٩٧٤	١,٣٧٩,٤٥٦,٤٩٦		محصل من تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
(١,٣٩١,٦٨٧,٧٧٣)	(١,٤٩٨,٣٠٦,٩٤١)		مدفوع لتمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
-	(٤,٧٢٦,٦٥٦)	٢٥	نصيب حقوق الملكية غير المسيطرة في توزيعات أرباح من شركات تابعة
(١٢,٨٤٧,١٢٥)	(١٣,٤٩٢,٠١٤)	١٥	مدفوع لمطلوبات عقود تأجير
(٧١,٠٨١)	(١٤,٨٠٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
٧١,٠٨٠	١٤,٧٩٧		التغير في أرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام محتجزة لتوزيعات الأرباح
(١٠٦,٥٢٢,٩٢٥)	(١٣٧,٠٦٩,١٢٦)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية - العمليات المستمرة
(٢,١٦٠,٤٤٥)	(٣,٠٦٣,٩٢٣)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية - العمليات غير المستمرة
(١٠٨,٦٨٣,٣٧٠)	(١٤٠,١٣٣,٠٤٩)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٦,٢٢٧,٢٧٨)	٤,٨٣٩,٥٢٧		صافي التغير في النقد ومعادلات النقد
(٧,١٢٩,٤٤٥)	(٧,٣٩٥,١٤٤)		أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبيهة النقدية
٩٠,٨٩٢,٣١٤	٦٧,٥٣٥,٥٩١	٢٢	النقد ومعادلات النقد غير المقيدة في بداية السنة
٦٧,٥٣٥,٥٩١	٦٤,٩٧٩,٩٧٤	٢٢	النقد ومعادلات النقد غير المقيدة في نهاية السنة
١١,٨٧٨,٩٠١	١١,٨٦٤,١٠٤	٢٢	النقدية المقيدة في نهاية السنة
-	(١٣٣,١٥١)		النقدية الناتجة من العمليات غير المستمرة
٧٩,٤١٤,٤٩٢	٧٦,٧١٠,٩٢٧	٢٢	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية الهامة

الأنشطة الاستثمارية

أرباح إنبات استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

الأنشطة التمويلية

احتياطي ترجمة عملات أجنبية

إضافات وتمديد عقود إيجار

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

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 اذا ذكر خلاف ذلك.

٤-٢ تقييم الاستمرارية

قامت ادارة المجموعة بتقييم قدرة المجموعة علي الاستمرار في أعمالها ووضعت الخطط والحلول المناسبة لمواجهة التحديات بما في ذلك جذب ذوي الخبرات المتخصصة في أنشطة المجموعة، ودراسة السوق، والتوسع في الأسواق المحلية والدولية لتعزيز الإيرادات وزيادة الأصول المتداولة بالإضافة لاجراءات اخري. وعليه، فان إدارة المجموعة على قناعة تامة بأن المجموعة لديها القدرة والمصادر اللازمة للاستمرار في أنشطتها وتحقيق الأرباح. وعليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا-و فقط إذا- كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

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

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 بالقيمة العادلة. 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.

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

٦-٢ 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 لاستثمار مماثل أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة وعوامل ذات علاقة أخرى.

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

٣) أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

استثمار في صناديق

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

٤) العقارات الاستثمارية

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

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

تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية للتأكد من عدم وجود إنخفاض 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.

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 تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

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

٦-٢ 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 يبيعه 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 الإعداد 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 وثمان غير نقدي وثمان 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.

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.

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

ضرائب الدخل الجارية

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

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

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 بناء 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 مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

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

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ز) الزكاة والضرائب (تتمة)

الضرائب على الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بصافي القيمة (مخصوصاً 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 للبنود (أي أن فروق ترجمة البنود التي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة أو في قائمة الدخل الموحدة هي أيضاً تعالج بنفس الطريقة على التوالي).

٢ - شركات المجموعة

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

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

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

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 خلال سنة ٢٠٢٣ م بتغيير الأعمار الانتاجية المقدره 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
مباني	١٠ - ٣٣ سنة
تحسينات في أماكن مستأجرة	٢٥ سنة أو فترة عقد الإيجار أيهما أقصر
آلات ومعدات	١٠ - ١٦ سنة
أثاث ومفروشات	٤ - ١٠ سنة
أجهزة حاسب آلي وبرامج	٤ - ١٠ سنة
وسائل نقل	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 بناء على ذلك على أساس مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

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

٦-٢ 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 كتملكات 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 المتوقع 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 تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه المدفوعات مقابل الإيجار) أو تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

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 بناء 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 المرسمة) فلا يتم رسملتها وتدرج في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي تُكبدت فيها هذه المصروفات.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة إما على أساس عمر محدد أو غير محدد. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم إنخفاض قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال إنخفاض 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 إنخفاض 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.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

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). كما هو موضح بالسياسات 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 للاحتفاظ بالموجودات المالية لتدقيق نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ 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.

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 الأخر (أدوات الدين)

بخصوص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، 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 الأخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الأخر يُعاد تدويره إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (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 الأخر 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 الأخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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.

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 جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط بالأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال 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).

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 ان 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 انه 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 المراجحة 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 الأولي 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). تُصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل قد تم تحديدها 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)

٦-٢ 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) إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لإنخفاض 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 إنخفاض 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 الشبهة، 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 إنخفاض القيمة فقط إذا حصل تغيراً في الافتراضات المستعملة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة إنخفاض 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 الإنخفاض 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.

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

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ص) 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.

ق) النقد ومعادلات النقد

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.

ر) الذمم المدينة التجارية

يتم اثبات الذمم المدينة التجارية بالقيمة الأصلية للفاخرة 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.

ش) 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.

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

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ت) 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.

ث) 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 مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

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

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

خ) 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 والألات والمعدات بمجرد تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

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

د) المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي 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.

هـ) بيانات المجموعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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٪	-	المملكة العربية السعودية	شركة التوصيل السريعة للخدمات اللوجستية (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) (أنظر إيضاح ج أدناه)

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

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

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ض) بيانات المجموعة (تتمة)

(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 ٢٠٢٤ م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (أنظر إيضاح ٢ أدناه)*	تصنيع وتعبئة وتجارة المواد الغذائية	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٥٤,٧٦٪
شركة الربيع السعودية للأغذية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)**	تصنيع منتجات الألبان والعصائر والمشروبات	المملكة العربية السعودية	٥٧,٣٠٪
شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)	إنتاج الثوب السعودي والبدل النظامية	المملكة العربية السعودية	٦٢,٣٠٪

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قررت الشركة التابعة توزيع أرباح عينية بإجمالي مبلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال تحويل ٤,٥١٪ من إجمالي أسهم شركة حلواني أخوان (شركة تابعة) إلى شركة سناد القابضة (الشركة الأم). والتي تمثل تكلفة الأسهم ونصيبهم من حساب الشهرة المرتبط بهذا الاستثمار، بالإضافة إلى نصيب الأسهم المحولة من احتياطي ترجمة عملات أجنبية للشركة التابعة. لم تؤد هذه المعاملة إلى فقدان السيطرة على الشركة التابعة، لذا تمت معالجتها ضمن حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

** خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الشركة التابعة بالاستحواذ على نسبة ٧٣,٠٪ مملوكة لحقوق الأقلية في شركة الربيع السعودية للأغذية، وقد تم تسجيل الحصة الجديدة بالتكلفة ونصيبها من حساب الشهرة المرتبط بهذا الاستثمار. لم تؤد هذه المعاملة إلى فقدان السيطرة على الشركة التابعة، لذا تمت معالجتها ضمن حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

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

الشركة التابعة	النشاطات	بلد التأسيس	نسبة الملكية
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة حلواني أخوان - شركة مساهمة مغلقة	تصنيع وتعبئة وتجارة المواد الغذائية	جمهورية مصر العربية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ١٠٠٪
شركة فودكو (محدودة)***	استثماري	جزر كايمان	-
شركة هاليجيت (محدودة)***	استثماري	جزر كايمان	-

***لم تمارس أي من الشركتين نشاط حتى الآن.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

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

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ض) بيانات المجموعة (تتمة)

(ج) قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥ م اعتماد خطة التخارج من شركة التوصيل السريع للخدمات اللوجستية (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة). وبتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت الشركة بتوقيع اتفاقية بيع حصتها بالكامل في الشركة التابعة، حيث تم بموجب الاتفاقية نقل ملكية الشركة بكامل أصولها وما عليها من التزامات إلى المشتري مقابل إجمالي سعر بيع قدره ١ ريال سعودي، وذلك وفقاً لما هو منصوص عليه في اتفاقية البيع. وبناءً عليه، تم تصنيف نتائج أعمال شركة التوصيل السريع للخدمات اللوجستية ضمن العمليات غير المستمرة، حيث خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م تم إثبات خسائر من العمليات غير المستمرة بمبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي، إضافة إلى الاعتراف بربح ناتج عن عملية البيع بمبلغ ٨٣٤ ألف ريال سعودي. فيما يلي البيانات المالية لشركة التوصيل السريع للخدمات اللوجستية (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) كما في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

- قائمة المركز المالي:

كما في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٩١,٥٠٤	٩٨٨,٩٣٧	الموجودات
٤,٥٥٨,٣٤٤	٧,٨٣٧,١٦٩	الموجودات غير المتداولة
٥,٠٤٩,٨٤٨	٨,٨٢٦,١٠٦	ممتلكات وآلات ومعدات
		موجودات حق الاستخدام
٣,٥٢٦,٧٣٣	٤,٧١٩,٥٨٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٣٣,١٥١	٣,٠٢٩,٥٢٣	الموجودات المتداولة
٣,٦٥٩,٨٨٤	٧,٧٤٩,١١١	ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨,٧٠٩,٧٣٢	١٦,٥٧٥,٢١٧	نقدية وبنود شبه نقدية
		إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
(٦,٥٨١,٤٨٩)	-	رأس المال
٣,٧٤٧,١٧٣	١,٧١٢,٧٦٩	خسائر متراكمة
(٨٣٤,٣١٦)	٣,٧١٢,٧٦٩	رأس مال إضافي
٢,٩٦٢,٤٢٧	٤,٣٠٣,٧٢٤	إجمالي حقوق الملكية
٢٥٨,٤٣٨	١٨٧,٠٠٦	المطلوبات غير المتداولة
٣,٢٢٠,٨٦٥	٤,٤٩٠,٧٣٠	مطلوبات عقود إيجار
		مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣,٤٨٠,٢١٧	٤,٠٤٦,١٢٨	المطلوبات المتداولة
٢,١٦٢,٩٦٦	٣,٨٨٥,٥٩٠	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٨٠,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠	الجزء المتداول من مطلوبات عقود إيجار
٦,٣٢٣,١٨٣	٨,٣٧١,٧١٨	زكاة مستحقة
٩,٥٤٤,٠٤٨	١٢,٨٦٢,٤٤٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨,٧٠٩,٧٣٢	١٦,٥٧٥,٢١٧	إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

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

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ض) بيانات المجموعة (تتمة)

- قائمة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,٦١٤,٠٩٥	١٤,١٨٦,٦٠٩	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٨,٢٩٢,١٦٩)	(١٧,٦٤٩,٦٧٨)	تكلفة الإيرادات
(٧,٦٧٨,٠٧٤)	(٣,٤٦٣,٠٦٩)	مجمّل الخسارة
(٢٤٤,٧٤٠)	(٩٩,٢٣٨)	مصرفات بيع وتوزيع
(٢,٤٣٢,٤٤٢)	(٢,٣١٦,٨١١)	مصرفات عمومية وإدارية
(٥١,٣٩١)	(٧٠,٧٧٣)	مخصص خسائر ائتمانية
(١٠,٤٠٦,٦٤٧)	(٥,٩٤٩,٨٩١)	صافي خسارة التشغيل
(٤٦١,٦٤٧)	(٣٩٢,٥٧٠)	أعباء تمويل
-	٩٧٢	إيرادات أخرى
(١٠,٨٦٨,٢٩٤)	(٦,٣٤١,٤٨٩)	الخسارة قبل الزكاة
(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	الزكاة
(١١,١٠٨,٢٩٤)	(٦,٥٨١,٤٨٩)	صافي خسارة الفترة / السنة

- قائمة التدفقات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(٤,٢١١,٢٢١)	(٦٨٣,٥٧٥)	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٥٧,٧٥١)	(١,١٨٣,٢٧٨)	صافي النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٧,١٣٩,٥٥٥	(٣,٠٦٣,٩٢٣)	صافي النقدية في الأنشطة التمويلية
٢,٦٧٠,٥٨٣	(٤,٩٣٠,٧٧٦)	

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 التغييرات 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.

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.

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات (تتمة)

انخفاض قيمة المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عند تقادم المخزون أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحصيل. في حالة مبالغ المخزون الجوهرية في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أما مبالغ المخزون التي ليست جوهرية في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس اجمالي، 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 استرقاءه حسب اللزوم مع منحى العائد بحيث يتوافق مع الأجل المتوقع للالتزام المنافع المحددة. كما يتم مراجعة السندات الأساسية بشكل أوسع من حيث الجودة. ويتم استبعاد السندات ذات التوسع الائتماني الزائد من تحليل السندات التي يستند إليها معدل الخصم على أساس أنها لا تمثل السندات ذات الجودة العالية. يستند معدل الوفاة على جداول الوفيات المتوفرة رسمياً للبلدان المعنية. وهذه الجداول قابلة للتغيير على فترات بما يتناسب مع التغيرات السكانية. تستند الزيادات المستقبلية على الرواتب ومعاشات التقاعد على معدلات التضخم المستقبلية للبلدان المعنية.

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.

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات (تتمة)

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.

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 الأجلة.

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.

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 فان 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.

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 جوهرياً أو هيكلية جوهرياً 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).

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحكام (تتمة)

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.

نظرًا لأن متطلبات محاسبة التحوط لا يمكن تحقيقها، فقد تم إعداد تحليل محاسبي للاعتراف بالمبادلة في القوائم المالية وفقًا 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 مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

٤. التقارير القطاعية

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

تتبع المجموعة قطاع الأعمال وكذلك القطاع الجغرافي تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية ودول أخرى. إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية والأعمال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م هي كالتالي:

أ) قطاعات الأعمال

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

المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٣١٢,٢٧٥	١,٤٨٥,٨٨١	٨٢٦,٣٩٤	إجمالي الموجودات
١,٢٨١,٣٧٢	١,٠٢٦,٧٠٨	٢٥٤,٦٦٤	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٧٧,٤٨١	١,٦٩٤,٣٨٠	(١٦,٨٩٩)	صافي الإيرادات وإيرادات الاستثمارات
٤٨١,٦٦٧	٤٩٨,٥٦٦	(١٦,٨٩٩)	إجمالي الربح
٦٨,١٢٩	٦٦,٥٥١	١,٥٧٨	استهلاكات
٦١٣,٥٤٨	٦١٢,٨٥٤	٦٩٤	ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٥٥,٩٠٥	٥٥,٧٣٧	١٦٨	مصروفات رأسمالية
المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٤٨٢,٥٦٠	١,٥٨٠,١٢٨	٩٠٢,٤٣٢	إجمالي الموجودات
١,٤٠٤,١٢١	١,١٢٢,٤٠٣	٢٨١,٧١٨	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٥٦,٤١٢	١,٧٤٣,٣٧٥	١٣,٠٣٧	صافي الإيرادات وإيرادات الاستثمارات
٥٣٤,٨٩١	٥٢٢,٢٧٤	١٢,٦١٧	إجمالي الربح
٦٩,٤٠٢	٦٧,٧٧٠	١,٦٣٢	استهلاكات
٦١٦,٧٥٨	٦١٤,٥٠٨	٢,٢٥٠	ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٣٢,٣٧٢	٣٢,٢٩٤	٧٨	مصروفات رأسمالية

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

٤. التقارير القطاعية (تمة)

ب) القطاعات الجغرافية

		دول عربية وأجنبية أخرى		جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المجموع	تسويات	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	القائمة
١,٦٩٤,٣٨١	(١,٨١١)	٢٤٥,٧٦٦	-	٣٩٢,٧٨٢	١,٠٥٧,٦٤٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
٢,٣١٢,٢٧٥	(٥٠,٤٥٧)	-	-	١٦٩,٢٨٤	٢,١٩٣,٤٤٨	إجمالي الموجودات
٩٨٠,١٤٠	(٣,٤١٢)	-	-	١٢٢,٢٤٠	٨٦١,٣١٢	إجمالي المطلوبات

		دول عربية وأجنبية أخرى		جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المجموع	تسويات	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	القائمة
١,٧٤٣,٣٧٥	(١,٦٥٥)	٢٨٠,٨٤٩	-	٤١٦,٠٢٨	١,٠٤٨,١٥٣	الإيرادات من العقود مع العملاء
٢,٤٨٢,٥٦٠	(٦٧,٤٩٦)	-	-	١٩٨,٢٨٧	٢,٣٥١,٧٦٩	إجمالي الموجودات
١,١٣٠,٩٢٠	(٢,٥٤٦)	-	-	١٣٣,٣٣٧	١,٠٠٠,١٢٩	إجمالي المطلوبات

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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٦٩,٠٥٥,٨٥٤	٩٠٣,٨٦٥,٧٢٦	منتجات غذائية وألبان
٧٧٤,٣١٨,٩٠٤	٧٩٠,٥١٤,٨٠٦	عصائر ومشروبات
١,٧٤٣,٣٧٤,٧٥٨	١,٦٩٤,٣٨٠,٥٣٢	المجموع

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

٦. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٨٨,٠٣٠,٩٣٥	٩٥٧,٨٩٦,٠٢٧	تكلفة المواد الخام
٩٣,٤٤٢,٠٤٨	٩٥,٦٦١,٠١١	رواتب وأجور ومزايا
٤٧,٨٧٩,٨٧١	٤٦,٦٩٧,٠٨٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
٤٠,٦٤٣,٧٧٦	٤٠,١٧٧,٠٥٩	مصروفات صيانة وقطع غيار
١٥,٤٠٣,١٩٣	١٥,٦٨٠,٩٧٩	وقود وطاقة
٢,١٨٥,١٨١	٢,٣٧١,٩٥٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
٣,٧٩٥,٠٠٣	٦,١٩٥,٤٩٨	مصارييف سيارات
٣,١٠٦,٢٣٦	٤,٢٣٢,١٢٨	إيجار ثلاجات ومخازن
٢,٩٩٨,١٠٥	٣,٦٨١,٩٤٢	نقل وتحميل
٢,٤٤٧,٩٠٣	٢,١٠٦,٦٣٤	نظافة ومواد مهمات
١,٩٦٤,٩٥٨	٢,١٣١,٠٥٤	هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
١,٥٦٢,٠١٦	١,٤٥٥,٨٢٦	مصروفات تأمين
١٨,٠٦١,٧٦١	١٧,٥٢٦,٩٥٣	أخرى
١,٢٢١,٥٢٠,٩٨٦	١,١٩٥,٨١٤,١٤٨	

٧. مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٧,٦٢٦,٠٦٥	١١٥,٥٤٨,٩٣٢	رواتب وأجور ومزايا
٢٤,٧٧١,٨٠٦	٢١,٢٦٣,٧٧١	تنشيط مبيعات ومصارييف تسويقية
٣٠,٦٢٨,٢٢١	٣٣,٠٤٢,٧٤١	نقل وتحميل
١٩,١١٣,٧٢٣	١٩,٦٢٠,٩١٧	عمولات توزيع
١٧,٩٨٢,٧٧٧	٢١,٩٢١,٤٥٢	ترويج
١٢,٨٦٣,٤٩٤	١٣,١٧١,٤٩٣	إيجار سيارات
٨,٦٧٢,٧٥٣	٨,٩٩٤,٤٠٢	مصارييف سيارات
٦,٩٢٩,٤٥٦	٧,٤٥٠,٨٩٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
٥,٢٢٥,٩٥٣	٥,٤٦٥,١٩٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
٢,٦٦١,٢٩٥	٢,٦٦٠,١٣٠	تأمين
٢,٢١٦,٧١٣	٢,٠٢٢,٩٦٥	لوازم مكتبية
٢٦٣,٢٦٠	٧١,٧٩٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)
١٨,٠٨٣,٣٦٩	١٩,٤٨٠,٤٣٦	أخرى
٢٦٧,٠٣٨,٨٨٥	٢٧٠,٧١٥,١١٤	

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

٨. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٧,٢٩٠,٩٤٧	٨٩,٥٨٦,٤٧٤	رواتب وأجور ومزايا
١١,٠٢٨,٧٤٤	٨,١١٧,٨٧٧	مكافآت وبدلات وحضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
٨,٢٢٤,١٦٥	٨,٥٢٨,٢٥٧	مستلزمات مكتبية ونفقات الفروع
٧,٨٨٩,٩٤٢	٨,٢٨٤,٥٦٧	مصاريف استشارات وأتعاب مهنية
٥,١٢٤,٤٥٣	٤,١٨٣,٢٠٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
٤,٢٨٧,٦٦٠	٤,٨١٣,٥٣٦	مصروفات حكومية
٣,٥٤٢,٥٨٠	٢,٣٢٦,٤١٨	مصروفات بنكية
٣,٢٣١,٢٧٣	٣,٦٠١,٥٢٠	مصروفات صيانة
٢,٣٣٦,٨٩٥	١,٦١٢,٤٠٢	مصروفات سفر وانتقالات
١,٥٩٨,٥٣٤	١,٦٧٨,٨٥٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
١,٢٥٥,٥٢٢	٩٧٤,٦٩٤	تأمين
٥٩٣,٦١٠	٩٣٤,٢٥٠	بريد وهاتف
١٩٤,٨٠٠	٢١٠,٤٦٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)
١١,٥١٧,٢٨٥	١٢,٦٩٩,٦٧٤	أخرى
١٤٨,١١٦,٤١٠	١٤٧,٥٥٢,٢٠٥	

٩. أعباء تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٤,٢٨٣,٥٩٨	٤٩,٥٩٣,٦٧٢	أعباء تمويل مرابحات وقروض، بالصافي
٢,٥١٩,٧٠٨	٣,٢٢٤,٩٤٨	أعباء تمويل مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ١٥ ب)
١,٤٠٣,١٢٥	١,٢٠٩,٥٠٠	أعباء تمويل أخرى
٥٨,٢٠٦,٤٣١	٥٤,٠٢٨,١٢٠	

١٠. الزكاة وضريبة الدخل

يتكون مخصص الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٢,٠٣٧,٦٥٢	٢٥,٥٥١,٢٤٤	الزكاة (إيضاح "أ" أدناه)
٦,٧٣٢,١٤٥	٣,٩٣٧,٠٩٩	ضريبة الدخل (إيضاح "ب" أدناه)
٤٨,٧٦٩,٧٩٧	٢٩,٤٨٨,٣٤٣	

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(أ) الزكاة (تتمة)

(أ) الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة على المجموعة كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٣,٥٢٦,٤٠٩	٤٢,٠٣٧,٦٥٢	الرصيد في بداية السنة
١١,١٦٢,٨٤٢	٨,٦١٦,٤٣٤	المكون خلال السنة
٥٠٠,٠٠٠	-	محول من ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
(٤٨٤,٤١٢)	(٨٠٥,٠٠٠)	تسويات
(٢٢,٦٦٧,١٨٧)	(٢٣,٨٥٧,٨٤٢)	المدفوع خلال السنة
-	(٤٤٠,٠٠٠)	الاستيعادات العائدة إلى العمليات غير المستمرة
٤٢,٠٣٧,٦٥٢	٢٥,٥٥١,٢٤٤	الرصيد في نهاية السنة

(٢) الزكاة المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,٩٢٢,٨٤٢	٨,٦١٦,٤٣٤	المكون خلال السنة
(٤٨٤,٤١٢)	(٨٠٥,٠٠٠)	تسويات
١٠,٤٣٨,٤٣٠	٧,٨١١,٤٣٤	الزكاة المحملة للسنة

(٣) الموقف الزكوي

شركة سناد القابضة - الشركة الأم

- أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط الزكوية للأعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م بمبلغ ٥٠,٨٦١,٢٤٥ ريال سعودي وقامت الشركة بالموافقة على الربط وتم تقديم طلب تقسيط لدى الهيئة وتمت الموافقة على الطلب على أن يتم السداد على مدة ٣٦ قسط شهري. وحتى العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م تم سداد مبلغ ٤٠,٦٨٨,٩٧٢ ريال سعودي والمتبقي ١٠,١٧٢,٢٧٣ ريال سعودي. وبالتالي فإن موقف الشركة الزكوي يعد منتهيًا بعد سداد كامل الأقساط المستحقة عليها.
- قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي لعام ٢٠٢١ م وطالبت الهيئة بفروقات زكاة إجمالية مبلغ ٥٠٦,٤٦٠ ريال سعودي. وقامت الشركة بالموافقة على الربط وسداد الزكاة الإضافية ولا يوجد أي التزام إضافي على الشركة.
- قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي لعام ٢٠٢٢ م وطالبت الهيئة بفروقات زكاة إجمالية مبلغ ٩٠,١٥١ ريال سعودي. وقامت الشركة بالموافقة على الربط وسداد الزكاة الإضافية ولا يوجد أي التزام إضافي على الشركة. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي للعام ٢٠٢٣ م وطالبت الهيئة بفروقات زكاة إضافية إجمالية مبلغ ٣,٧٤٦,١٩٨ ريال سعودي. وقامت الشركة بالموافقة على الربط و تم تقديم طلب تقسيط لدى الهيئة وتمت الموافقة على الطلب. تم سداد مبلغ ٣,٤٣٤,٠١٣ ريال سعودي والمتبقي ٣١٢,١٨٣ ريال سعودي. وبالتالي فإن موقف الشركة الزكوي يعد منتهيًا بعد سداد كامل الأقساط المستحقة عليها.
- قامت الهيئة بفحص الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٤ م ولم تطالب الهيئة بأي التزامات إضافية على ذات العام وبالتالي فإن موقف الشركة الزكوي يعد منتهيًا.
- جاري تقديم الإقرار الزكوي الموحد للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(أ) الزكاة (تتمة)

(٣) الموقف الزكوي (تتمة)

وفيما يلي الموقف الزكوي للشركات التابعة:

شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة - شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٢ م بشكل مستقل ولا توجد مستحقات زكوية على الشركة عن هذه الفترات.
- السنوات من ٢٠١٣ م حتى ٢٠٢٤ م تم تقديم الإقرار الزكوي الموحد لشركة سناد القابضة وشركاتها التابعة والمتضمنة شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة، وتم الحصول على شهادة الزكاة.

شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة - شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٢ م بشكل مستقل ولا توجد مستحقات زكوية على الشركة عن هذه الفترات.
- السنوات من ٢٠١٣ م حتى ٢٠٢٤ م تم تقديم الإقرار الزكوي الموحد لشركة سناد القابضة وشركاتها التابعة والمتضمنة شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وتم الحصول على شهادة الزكاة.

شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة - شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٢ م بشكل مستقل ولا توجد مستحقات زكوية على الشركة عن هذه الفترات.
- السنوات من ٢٠١٣ م حتى ٢٠٢٤ م تم تقديم الإقرار الزكوي الموحد لشركة سناد القابضة وشركاتها التابعة والمتضمنة شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة، وتم فحص الإقرار الموحد وإنهاء الموقف الزكوي حتى عام ٢٠٢٤ م.

شركة حلواني إخوان - السعودية - شركة تابعة

(١) الموقف الزكوي

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن عام ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادة الزكاة.

(٢) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٤ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- فيما يخص عام ٢٠٢٥ م، تقوم الشركة بسداد المستحق من واقع الاقرارات في مواعيدها القانونية.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

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 وحتى ٢٠١٨ م.
- أجرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. فحصاً للسنوات ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م و ٢٠٢١ م، ولكن لم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أي تقييم نهائي حتى تاريخه.
- قدمت الشركة إقرار الزكاة عن السنوات المذكورة وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات المذكورة ولم تصدر أية مراسلات أو مطالبات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات المذكورة

٢) ضريبة القيمة المضافة

- تم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة وسداده حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
- لم تصدر أية اعتراضات أو فحوصات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات من ٢٠٢٠ م وحتى أكتوبر ٢٠٢٥ م.
- قامت الشركة بتقديم طلب لاسترداد رصيد ضريبة القيمة المضافة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بقيمة ١٦,٩ مليون ريال سعودي، عن الفترة من عام ٢٠٢٠ م وحتى أكتوبر ٢٠٢٥ م. وقد نشأ الرصيد الدائن من دفع ضريبة قيمة مضافة زائدة، بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على السلع المجانية المقدمة ضمن العروض الترويجية.
- ووفقاً لتوجيهات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، تم تعديل إقرار ضريبة القيمة المضافة لشهر نوفمبر ٢٠٢٥ م، مما نتج عنه طلب استرداد بقيمة ٩,٩ مليون ريال سعودي، بعد خصم ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن شهر نوفمبر ٢٠٢٥ م. ولا يزال إقرار ضريبة القيمة المضافة المعدل قيد المراجعة من قبل الهيئة حتى تاريخه. وبناءً على ذلك، فإن استرداد ضريبة القيمة المضافة النهائي مرهون بموافقة الهيئة، ولا يمكن تقديم أي ضمانات في هذه المرحلة بشأن قبول طلب الاسترداد كلياً أو جزئياً حتى الانتهاء من مراجعته.

٣) الضريبة الانتقائية

- تم تقديم إقرار الضريبة الانتقائية ودفعه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
- ولم تصدر أية مراسلات أو مطالبات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات ٢٠٢٣ م حتى ٢٠٢٥ م.

٤) ضريبة الاستقطاع

- تم تقديم إقرار ضريبة الاستقطاع وسداده حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
- ولم تصدر أية مراسلات أو مطالبات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تخص ضريبة الاستقطاع.

شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة - شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادة الزكاة.

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤,٩٠٦,٢١٤	٦,٧٣٢,١٤٥	الرصيد في بداية العام
١٠,٦١٠,٤٩١	٧,٤٣٢,٩٣٢	ضريبة الدخل خلال السنة
(١٤,٩٢٢,٥٠٢)	(٧,١٧٧,٦٩٩)	المدفوع خلال السنة
(٣,٨٦٢,٠٥٨)	(٣,٠٥٠,٢٧٩)	فروق ترجمة
٦,٧٣٢,١٤٥	٣,٩٣٧,٠٩٩	الرصيد في نهاية العام

ويتكون رصيد المطلوبات الضريبية المؤجلة مما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(١,٠٠٦,٠١٨)	(١,١٠٩,٦١٩)	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٤٦٨,٠٦٠	١,٧٥٨,٤٠٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة عن توزيعات أرباح غير موزعة
١,٤٦٢,٠٤٢	٦٤٨,٧٨١	الرصيد في نهاية السنة

(٢) حركة مطلوبات ضريبة مؤجلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(١,٠٣٨,٤٩٠)	١,٤٦٢,٠٤٢	بداية السنة
١,٧٧٦,٨١٧	١,١٠٦,٥٠٣	التغير خلال السنة
٧٢٣,٧١٥	(٦٥,٦٩٥)	فروق ترجمة
-	(١,٨٥٤,٠٦٩)	تعديلات أخرى
١,٤٦٢,٠٤٢	٦٤٨,٧٨١	نهاية السنة التزام

(٣) ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٧٦٢,٣٣٧	١,١٠٦,٥٠٣	التغير في مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٠,٦١٠,٤٩١	٧,٤٣٢,٩٣٢	ضريبة الدخل عن السنة
١٥,٣٧٢,٨٢٨	٨,٥٣٩,٤٣٥	

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

(٤) الموقف الضريبي

الوضع الضريبي لشركة حلواني اخوان - مصر - شركة تابعة:

ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقا لقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ م بإصدار قانون ضمانات الاستثمار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم الفحص حتى عام ٢٠١٩ م وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠٢٠ م و ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و جارى فحص دفاتر ومستندات الشركة ولم تصدر مطالبة ضريبية لتلك السنوات.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م ولم يتم إخطار الشركة بالفحص.

ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية ولم يتم إخطار الشركة بالفحص.

ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية والتسويات الضريبية السنوية وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية ولم يتم إخطار الشركة بالفحص.

ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية والتسويات الضريبية السنوية وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية ولم يتم إخطار الشركة بالفحص.

ضرائب الخصم والإضافة

- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٢ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م يتم تقديم النماذج الربع سنوية وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية ولم يتم إخطار الشركة بالفحص.

الضرائب العقارية

- تمت المحاسبة وسداد المستحقات حتى سنة ٢٠٢١ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة ويوجد إعفاء عن السنوات من ٢٠٢٢ م حتى ٢٠٢٦ م.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

١١. (خسارة) / ربح السهم

يتم احتساب (خسارة) / ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي خسارة 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 (الخسارة) / الربح للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب (الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٢٣٣,٥٥٥	(٩,٠٦٦,٤٢٨)	صافي (خسارة) / الربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم من العمليات المستمرة
(١١,١٠٨,٢٩٤)	(٥,٧٤٧,١٧٣)	صافي خسارة الفترة / السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم من العمليات الغير المستمرة
(٣,٨٧٤,٧٣٩)	(١٤,٨١٣,٦٠١)	صافي خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٠٦	(٠,٠٧)	صافي (خسارة) / ربح السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى مساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة
(٠,٠٩)	(٠,٠٥)	صافي خسارة السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى مساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة
(٠,٠٣)	(٠,١٢)	صافي خسارة السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى مساهمي الشركة الأم من صافي الخسارة للسنة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

١٢. ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي ٢٠٢٥ م	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	تحسينات في أماكن مستأجرة	أجهزة حاسب		آلات ومعدات		مباني	أراضي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			وسائل نقل	ألي وبرامج	أثاث ومفروشات	وأدوات			
١,٥٧٨,٦٠٨,٦٨٠	١٠,١١٨,٦٧٩	٢,١٥٦,٢٢٥	٨٧,٤٠٤,٩٤١	٥,٩٩١,٧٣٢	١٢١,١٨٦,٢٧٤	٨٥٦,٨١٠,٧٦١	٤٥٧,٩٦٦,٤٢٣	٣٦,٩٧٣,٦٤٥	التكلفة:
٥٥,٩٠٥,٤٣٤	٥١,٥٠٨,٤٥٦	-	٣,٢٩٣,٩٤٠	-	٢٤٥,٢٤٠	٧٩٨,٩٩٨	٥٨,٨٠٠	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٢٤,١٣٢,٧٨٣)	-	-	(١٤,٩٢٦,٣٥٦)	(٢٢٩,٣٣٤)	(٨١٤,٣١٣)	(٥,٨٥٨,٧٧٢)	(٢,٣٠٤,٠٠٨)	-	إضافات
-	(٢٧,٥٤٤,٢١١)	-	٢٧,٤٩٣	٣٨٠,٨٢٢	٢,٩٢٠,٥٢٠	١٩,٥٢٤,١٣٣	٤,٦٩١,٢٤٣	-	استبعادات
(٧٠,٩٣٧)	(٧٠,٩٣٧)	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات
٣,٧٣٤,٦٧٤	٢١١,٥٧٠	-	٣٨٨,٤٢٧	١١٧,٨٢٨	٦١,٥٠٨	٢,١١٩,٦٣٥	٧٣٣,٠٧٣	١٠٢,٦٣٣	تحويلات إلى موجودات غير ملموسة
(١,٦٢٨,٤٠١)	-	-	(٨٥٢,٧٥١)	(٣٤٥,٢٢٤)	(٢١٦,٦٨١)	(٢١٣,٧٤٥)	-	-	فروق ترجمة
١,٦١٢,٤١٦,٦٦٧	٣٤,٢٢٣,٥٥٧	٢,١٥٦,٢٢٥	٧٥,٣٣٥,٦٩٤	٥,٩١٥,٨٢٤	١٢٣,٣٨٢,٥٤٨	٨٧٣,١٨١,٠١٠	٤٦١,١٤٥,٥٣١	٣٧,٠٧٦,٢٧٨	الاستبعادات العائدة إلى العمليات غير المستمرة
٩٦١,٨٥٠,٩٩٥	-	١,٥١٧,٨١٥	٦٤,٨٦٠,٩٥٩	٤,٥٨٣,٢٨٢	١١٢,٠٧٦,٨٠٣	٦٠٢,٥٨٦,٩٢٣	١٧٦,٢٢٥,٢١٣	-	مجمع الاستهلاك:
٥٦,٣٤٥,٤٨٢	-	٣٥٩,٣٧١	٣,٢٤٥,٢٢٩	٦٠٤,٥٩٩	٢,٨٤٨,٠٤٣	٣٥,١٤١,٠١٣	١٤,١٤٧,٢٢٧	-	في بداية السنة
(٢٢,٦٣٧,٨٠٣)	-	-	(١٤,٨٦٣,٦٩٩)	(٢٢٦,٤٣١)	(٧٢٧,٧٢٣)	(٥,٠٦٠,١٤٠)	(١,٧٥٩,٨١٠)	-	استهلاك السنة
-	-	-	(٦,٢٣٦)	-	(٤٣٠,١٧٠)	(٣,٣٣٥,٢٩٥)	٣,٧٧١,٧٠١	-	استبعادات
٢,١٣١,٠٥٤	-	-	-	١٠,١١٠	-	٢,١٢٠,٩٤٤	-	-	إعادة تصنيف
١,٨١٨,٤١٨	-	-	٣٤٠,١٠٢	٩٧,٩٠٤	٢٧,٣١٣	١,٠٢٤,٤٥٠	٣٢٨,٦٤٩	-	الهبوط خلال السنة
(٦٣٩,٤٦٤)	-	-	(٢٨٨,٤٩٩)	(١٤٢,٢١٤)	(١٠٨,٣٤٤)	(١٠٠,٤٠٧)	-	-	فروق ترجمة
٩٩٨,٨٦٨,٦٨٢	-	١,٨٧٧,١٨٦	٥٣,٢٨٧,٨٥٦	٤,٩٢٧,٢٥٠	١١٣,٦٨٥,٩٢٢	٦٣٢,٣٧٧,٤٨٨	١٩٢,٧١٢,٩٨٠	-	الاستبعادات العائدة إلى العمليات غير المستمرة
٦١٣,٥٤٧,٩٨٥	٣٤,٢٢٣,٥٥٧	٢٧٩,٠٣٩	٢٢,٠٤٧,٨٣٨	٩٨٨,٥٧٤	٩,٦٩٦,٦٢٦	٢٤٠,٨٠٣,٥٢٢	٢٦٨,٤٣٢,٥٥١	٣٧,٠٧٦,٢٧٨	صافي القيمة الدفترية:
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

١٢. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أراضي	مباني	آلات ومعدات وأدوات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي وبرامج	وسائل نقل	تحسينات في أماكن مستأجرة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢٤ م
التكلفة:									
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٧,٩٩٨,٣٤٩	٤٦٧,٩٩٩,٨٥٥	٨٩٧,٤١٤,٩٢٦	١٢٢,٩٧٨,٠٤٤	٧,٠٠٣,٨٦٤	٩٢,٧٠٠,٨٠٧	٢,١٥٦,٢٢٥	١١,٨٨٤,١١٠	١,٦٤٠,١٣٦,١٨٠
إضافات	-	٢٢٠,٤٩٨	٨,٠٠٨,٤٢٧	١,٨٠٤,٩٣٣	-	٥,٧٤٩,٣٥١	-	١٦,٨٤٦,٦١٣	٣٢,٦٢٩,٨٢٢
استيعادات	-	(٤,٥٥٩,٣٧٦)	(٤٢,٣٩٠,٠٢٩)	(٤,٥٦٨,١١٧)	(٩٣,٧٤٤)	(١٠,٩٢٨,٤٩٦)	-	-	(٦٢,٥٣٩,٧٦٢)
تحويلات	-	٩٥٤,٠٨٨	٩,٩٧٤,٩٠٠	١,٥٢٠,٦٠١	١٦٨,٥١١	٣,٣٨٤,٥١١	-	(١٦,٠٠٢,٦١١)	-
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	-	(٢٥٧,٢٢٠)	(٢٥٧,٢٢٠)
تحويلات إلى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع	-	١٦,٠٠٠	٤٣,٢١٢	-	١,٢٦٤	-	-	-	٦٠,٤٧٦
فروق ترجمة	(١,٠٢٤,٧٠٤)	(٦,٦٦٤,٦٤٢)	(١٦,٢٤٠,٦٧٥)	(٥٤٩,١٨٧)	(١,٠٨٨,١٦٣)	(٣,٥٠١,٢٣٢)	-	(٢,٣٥٢,٢١٣)	(٣١,٤٢٠,٨١٦)
	٣٦,٩٧٣,٦٤٥	٤٥٧,٩٦٦,٤٢٣	٨٥٦,٨١٠,٧٦١	١٢١,١٨٦,٢٧٤	٥,٩٩١,٧٣٢	٨٧,٤٠٤,٩٤١	٢,١٥٦,٢٢٥	١٠,١١٨,٦٧٩	١,٥٧٨,٦٠٨,٦٨٠
مجمع الاستهلاك:									
في بداية السنة	-	١٧٣,٢٩٩,٠٢٠	٦١٠,٨١٤,٧٩٨	١١٠,٦٠٦,٤٧٦	٤,٧١١,٨٥١	٧٥,٥٤٩,٩١٣	١,١٥٨,٤٤٤	-	٩٧٦,١٤٠,٥٠٢
استهلاك السنة	-	١٤,٧٦٩,٦٢٠	٣٥,٢٢٢,٢٨٧	٤,٢٤٧,٤٥٦	٨٥٨,٦٨٧	٣,١١٣,٩٤٧	٣٥٩,٣٧١	-	٥٨,٥٧١,٣٦٨
استيعادات	-	(٨,٩٤٧,٢٠٩)	(٣٤,٨٤١,٥٩٢)	(٤,٥٢٥,٢٨١)	(٨٢,٠٧٦)	(١٠,٨٤٠,٢٨٤)	-	-	(٥٩,٢٣٦,٤٤٢)
تحويلات إلى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع	-	١,٨٧٤	٢٩,١٢١	-	٦٤	-	-	-	٣١,٠٥٩
الهبوط خلال السنة	-	-	-	١,٩٦٤,٩٥٨	-	-	-	-	١,٩٦٤,٩٥٨
فروق ترجمة	-	(٢,٨٩٨,٠٩٢)	(٨,٦٣٧,٦٩١)	(٢١٦,٨٠٦)	(٩٠٥,٢٤٤)	(٢,٩٦٢,٦١٧)	-	-	(١٥,٦٢٠,٤٥٠)
	-	١٧٦,٢٢٥,٢١٣	٦٠٢,٥٨٦,٩٢٣	١١٢,٠٧٦,٨٠٣	٤,٥٨٣,٢٨٢	٦٤,٨٦٠,٩٥٩	١,٥١٧,٨١٥	-	٩٦١,٨٥٠,٩٩٥
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٦,٩٧٣,٦٤٥	٢٨١,٧٤١,٢١٠	٢٥٤,٢٢٣,٨٣٨	٩,١٠٩,٤٧١	١,٤٠٨,٤٥٠	٢٢,٥٤٣,٩٨٢	٦٣٨,٤١٠	١٠,١١٨,٦٧٩	٦١٦,٧٥٧,٦٨٥

١٢. ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تتضمن الممتلكات والالات والمعدات موجودات مملوكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل، تبلغ تكلفتها ٤٨٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٠٧,٥ مليون ريال سعودي).
٢. إن المجمع الصناعي الجديد والخاص بإحدى الشركات التابعة لمقام 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 لمقامة 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 لمقامة 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. تتضمن قيمة الأراضي مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي مقابل قطعة أرض تقع في مدينة الفوزان الصناعية بالرياض، تم الحصول عليها بموجب عقد نقل ملكية بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٥ م. تم سداد مبلغ ١٨,٩ مليون ريال سعودي، بينما لا يزال مبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي مستحق الدفع (مُثبت ضمن مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى - إيضاح ٢٨). وفقاً للعقد المبرم، سيتم سداد المبلغ المتبقي عند نقل صك الملكية، وجرى إتمام إجراءات إفراغ صك الملكية.

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

١٢. ممتلكات وألات ومعدات (تمة)

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٧,٨٧٩,٨٧١	٤٦,٦٩٧,٠٨٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٦)
٥,٢٢٥,٩٥٣	٥,٤٦٥,١٩٠	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٥,١٢٤,٤٥٣	٤,١٨٣,٢٠٩	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٥٨,٢٣٠,٢٧٧	٥٦,٣٤٥,٤٨٢	
٣٤١,٠٩١	-	الاستبعادات العائدة إلى العمليات غير المستمرة
٥٨,٥٧١,٣٦٨	٥٦,٣٤٥,٤٨٢	

١٣. عقارات استثمارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٢,٤٤٠,٢٠٣	٥٢,٤٤٠,٢٠٣	الرصيد في بداية السنة
٥٢,٤٤٠,٢٠٣	٥٢,٤٤٠,٢٠٣	الرصيد في نهاية السنة

تتضمن العقارات الاستثمارية أراضي محتفظ بها لاستخدام مستقبلي غير محدد حالياً وقد قُدرت قيمتها العادلة وفقاً لتقييم عقاري بواسطة خبير مستقل معتمد باستخدام مبادئ وتقنيات التقييم المعترف بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٦٩,٨ مليون ريال سعودي.

١٤. موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	شهرة (إيضاح ١٤-١ أدناه)
٢,٦٤٥,٩٥٢	١,٣٨٦,٨٨٤	علامات تجارية وبرامج (إيضاح ١٤-٢ أدناه)
١٥٩,٦٥١,٥٨٦	١٥٨,٣٩٢,٥١٨	إجمالي موجودات غير ملموسة

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

١٤. موجودات غير ملموسة (تتمه)

١٤-١ يتمثل رصيد الموجودات غير الملموسة في شهرة ناتجة عن الاستحواذ على الاستثمارات في شركات تابعة. قامت المجموعة بعمل دراسة للتأكد من عدم هبوط قيمة الشهرة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٣). فيما يلي بيان الشهرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
شركة حلواني	شركة الربيع السعودية	شركة حلواني	شركة حلواني
إخوان (السعودية)	للأغذية	إخوان (مصر)	الإجمالي
١٣٨,٥٦١,٠٩٥	١٧,٢٨٨,١٢٦	١,١٥٦,٤١٣	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤
في بداية ونهاية السنة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
شركة حلواني	شركة الربيع السعودية	شركة حلواني	شركة حلواني
إخوان (السعودية)	للأغذية	إخوان (مصر)	الإجمالي
١٣٨,٥٦١,٠٩٥	١٧,٢٨٨,١٢٦	١,١٥٦,٤١٣	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤
في بداية ونهاية السنة			

١٤-٢ فيما يلي حركة علامات تجارية وبرامج:

برامج	رسوم علامات تجارية وامتياز	الإجمالي	
٢,٣٨٧,٤٩٩	٢,٠٤٩,٣٨٦	٤,٤٣٦,٨٨٥	التكلفة:
٧٠,٩٣٧	-	٧٠,٩٣٧	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٢,٨٣٨)	(٢,٠٤٩,٣٨٦)	(٢,٠٥٢,٢٢٤)	محول من ممتلكات وألات ومعدات
٢٢,١٠٤	-	٢٢,١٠٤	استيعادات خلال العام
٢,٤٧٧,٧٠٢	-	٢,٤٧٧,٧٠٢	فروق ترجمة
٨٥٩,٩٣٩	٩٣٠,٩٩٤	١,٧٩٠,٩٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢١٧,٠٦٠	٦٥,١٩٨	٢٨٢,٢٥٨	الإطفاء للسنة
(٢,٨٣٧)	(٩٩٦,١٩٢)	(٩٩٩,٠٢٩)	استيعادات خلال العام
١٦,٦٥٦	-	١٦,٦٥٦	فروق ترجمة
١,٠٩٠,٨١٨	-	١,٠٩٠,٨١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٣٨٦,٨٨٤	-	١,٣٨٦,٨٨٤	صافي القيمة الدفترية:
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

١٤. موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

برامج	رسوم علامات تجارية وامتياز	الإجمالي	
			التكلفة:
٢,٣٧٩,٨٦٤	١,٨٢٠,٨٦٦	٤,٢٠٠,٧٣٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	٢٢٨,٥٢٠	٢٢٨,٥٢٠	إضافات
٢٥٧,٢٢٠	-	٢٥٧,٢٢٠	محول من ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٢,٥٩٦)	-	(٣٢,٥٩٦)	استبعادات خلال العام
(٢١٦,٩٨٩)	-	(٢١٦,٩٨٩)	فروق ترجمة
٢,٣٨٧,٤٩٩	٢,٠٤٩,٣٨٦	٤,٤٣٦,٨٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			الإطفاء:
٨٦٦,٥٩٣	٦٧٥,١٣١	١,٥٤١,٧٢٤	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٠٢,١٩٧	٢٥٥,٨٦٣	٤٥٨,٠٦٠	الإطفاء للسنة
(٣٢,٥٩٥)	-	(٣٢,٥٩٥)	استبعادات خلال العام
(١٧٦,٢٥٦)	-	(١٧٦,٢٥٦)	فروق ترجمة
٨٥٩,٩٣٩	٩٣٠,٩٩٤	١,٧٩٠,٩٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			صافي القيمة الدفترية:
١,٥٢٧,٥٦٠	١,١١٨,٣٩٢	٢,٦٤٥,٩٥٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم توزيع الإطفاء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦٣,٢٦٠	٧١,٧٩٠	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
١٩٤,٨٠٠	٢١٠,٤٦٨	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٤٥٨,٠٦٠	٢٨٢,٢٥٨	

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

١٥. عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار ويتضمن العديد من عقود الإيجار خيارات التمديد والإلغاء 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التكلفة:
٨٩,٢١٢,٤٦٢	١٠٥,٢٠٠,٠٦٩	كما في ١ يناير
١٩,٢٣٥,٨١٥	١٤,٥١٤,٦٢٥	إضافات وتمديد عقود إيجار خلال السنة
١,٠٦٤,٦٩٦	(٦٧١,٨٥٩)	استبعادات وتسويات
(٤,٣١٢,٩٠٤)	٥٠٧,٠٥٤	فروق ترجمة
-	(١٣,٥١٦,٧٥٩)	الاستبعادات العائدة إلى العمليات غير المستمرة
١٠٥,٢٠٠,٠٦٩	١٠٦,٠٣٣,١٣٠	كما في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
(٥٥,٣٨٨,٧٣٤)	(٦٦,٦٧٢,٩٣١)	كما في ١ يناير
(١٣,٨٨٢,٠٥١)	(١١,٥٠١,٧٠٨)	الاستهلاك المحمل للسنة
١,٠٣٥,٨٠٤	٦٢٠,٠٤٠	استبعادات وتسويات
١,٥٦٢,٠٥٠	(٢٤٣,٠٦٣)	فروق ترجمة
-	٥,٦٧٩,٥٩٠	الاستبعادات العائدة إلى العمليات غير المستمرة
(٦٦,٦٧٢,٩٣١)	(٧٢,١١٨,٠٧٢)	كما في ٣١ ديسمبر
٣٨,٥٢٧,١٣٨	٣٣,٩١٥,٠٥٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

١٥. عقود الإيجار (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مطلوبات عقود الإيجار
٤١,٧٧٧,٢٩٥	٤٢,٠٠١,٤١٢	كما في ١ يناير
١٩,٢٣١,٤٠٤	١٤,٥١٤,٦٢٥	إضافات وتمديد عقود إيجار خلال السنة
٢,٥١٩,٧٠٨	٣,٢٢٤,٩٤٨	مصروف فائدة (إيضاح ٩)
(١٥,٠٠٧,٥٧٠)	(١٣,٤٩٢,٠١٤)	مدفوعات
(٣,٨٤٥,٨٩٢)	٣٣١,١٠١	استبعادات وتسويات
(٣,١٣٥,١٨٠)	٣١٩,٦٤٩	فروق ترجمة
٤٦١,٦٤٧	(٨,١٨٩,٣١٤)	الاستبعادات العائدة إلى العمليات غير المستمرة
٤٢,٠٠١,٤١٢	٣٨,٧١٠,٤٠٧	كما في ٣١ ديسمبر
(١٤,١٥٤,١٢٠)	(١٧,١١٣,١٣٥)	ناقص: الجزء المتداول
٢٧,٨٤٧,٢٩٢	٢١,٥٩٧,٢٧٢	الجزء غير المتداول

قامت المجموعة بتسجيل مصروف الاستهلاك المتعلق بموجودات حق الاستخدام كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,١٨٥,١٨١	٢,٣٧١,٩٥٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٦)
٦,٩٢٩,٤٥٦	٧,٤٥٠,٨٩٥	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
١,٥٩٨,٥٣٤	١,٦٧٨,٨٥٩	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
١٠,٧١٣,١٧١	١١,٥٠١,٧٠٨	
٣,١٦٨,٨٨٠	-	الاستبعادات العائدة إلى العمليات غير المستمرة
١٣,٨٨٢,٠٥١	١١,٥٠١,٧٠٨	

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

١٦. استثمارات وموجودات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٤٢,٠٢٧,٧٤٧	٥٧٠,٥٤٧,١٣٦	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح (أ) أدناه)
٢٨,٧٧٥,٧٨٨	١٢٩,٧٦٤,٢٨٢	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (إيضاح (ب) أدناه)
٢,٩٢٤,١٩٧	٣,٠٢٦,٨٥٠	أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (إيضاح (ج) أدناه)
٦٧٣,٧٢٧,٧٣٢	٧٠٣,٣٣٨,٢٦٨	

(أ) أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الإجمالي		استثمارات في أدوات حقوق ملكية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	غير مدرجة	مدرجة	
٧٣٥,٧٨٠,٩٧٢	٧٢٧,٧٨٧,٤٨٤	٣٤٥,١٨٠,٩٧٢	٣٨٢,٦٠٦,٥١٢	التكلفة:
-	-	(١٣٣,٧١٩,١٦٤)	١٣٣,٧١٩,١٦٤	في بداية السنة
(٧,٩٩٣,٤٨٨)	(٣٢,٠٠٦,٥١٢)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٠٠٦,٥١٢)	تحويلات
٧٢٧,٧٨٧,٤٨٤	٦٩٥,٧٨٠,٩٧٢	٢٠٦,٤٦١,٨٠٨	٤٨٩,٣١٩,١٦٤	استيعادات
				في نهاية السنة
				صافي (خسائر) / أرباح غير محققة عن
				إعادة تقييم إستثمارات وموجودات مالية:
(١٠٤,١٤٨,٨٠٧)	(٨٥,٧٥٩,٧٣٧)	(٤٨,٣٥٤,٨٠٧)	(٣٧,٤٠٤,٩٣٠)	في بداية السنة
٢١,٢٧٦,٢٧٣	(٣١,٤٨٩,٨٣٥)	٢٠,٨٢٠,٣٤٥	(٥٢,٣١٠,١٨٠)	(خسائر) / أرباح تقييم
(٢,٨٨٧,٢٠٣)	(٧,٩٨٤,٢٦٤)	-	(٧,٩٨٤,٢٦٤)	محول إلى أرباح مبقاه
(٨٥,٧٥٩,٧٣٧)	(١٢٥,٢٣٣,٨٣٦)	(٢٧,٥٣٤,٤٦٢)	(٩٧,٦٩٩,٣٧٤)	في نهاية السنة
٦٤٢,٠٢٧,٧٤٧	٥٧٠,٥٤٧,١٣٦	١٧٨,٩٢٧,٣٤٦	٣٩١,٦١٩,٧٩٠	صافي القيمة الدفترية

يتضمن بند استثمارات في أدوات حقوق ملكية ما يلي:

- تمتلك المجموعة استثمار في شركة إعمار المدينة الاقتصادية بقيمة ١٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: بقيمة ٣٠٦ مليون ريال سعودي). يتطلب من المجموعة الحصول على موافقة هيئة المدن الاقتصادية قبل التصرف في الأسهم التي تمتلكها.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت المجموعة ببيع جزء من استثماراتها المدرجة، ومن ثم تم تحويل احتياطي التقييم الخاص بالاستثمار بمبلغ ٧,٩٨٤,٢٦٤ ريال سعودي إلى الأرباح المبقاه.
- خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م تم طرح إحدى الشركات المستثمر فيها للاكتتاب العام في السوق المالية (تداول)، وبناء عليه قامت المجموعة بعرض الاستثمار ضمن الاستثمارات المدرجة وتقييم الاستثمار بالسعر المعلن.

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

١٦. استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥,٠١٥,٠٧١	٢٨,٧٧٥,٧٨٨	الرصيد في بداية السنة
٩,٣٢٠,٤١٧	١١٧,١٠٤,٩٩٦	إضافات
٤,٤٤٠,٣٠٠	(١٦,١١٦,٥٠٢)	(خسائر) / أرباح تقييم
٢٨,٧٧٥,٧٨٨	١٢٩,٧٦٤,٢٨٢	الرصيد في نهاية السنة

(ج) أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٦٥٥,٢٦٠	٢,٩٢٤,١٩٧	الرصيد في بداية السنة
٢٦٨,٩٣٧	١٠٢,٦٥٣	أرباح تقييم استثمارات في أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,٩٢٤,١٩٧	٣,٠٢٦,٨٥٠	الرصيد في نهاية السنة

(د) توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت المجموعة باستلام توزيعات أرباح من الاستثمارات المذكوره أعلاه بمبلغ ١,٣٣٢,١١٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٦٩٥,١٠٥ ريال سعودي).

١٧. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢١٣,٨٠٢,٠٤٤	١٨٩,٥٢٣,٦٤٧	مواد خام
٩٩,١٣٧,٦٤٨	٨٩,٠٧٦,٦٦٦	بضاعة تامة الصنع
٤٨,٧٢٩,١٣٦	٢٧,٨٤٤,٨٥٥	مواد تعبئة وتغليف
٢٨,٣١٦,١١٢	٢,٨٩٠,٢٩١	قطع غيار
١,٠١٢,٩٧١	٢٩,٧٣٦,٠٨١	إنتاج تحت التشغيل
١,٠٥١,٥٥٣	٩٤١,٠٩١	أخرى
٣٩٢,٠٤٩,٤٦٤	٣٤٠,٠١٢,٦٣١	
(٢٥,٢٧١,٨٦٣)	(٢٢,٠٤١,٨٨٣)	يخصم:
٣٦٦,٧٧٧,٦٠١	٣١٧,٩٧٠,٧٤٨	مخصص بضاعة راكدة
١٢,٩٢٧,٠٠٩	٨,٦٦٠,٠٧٣	بضاعة بالطريق
٣٧٩,٧٠٤,٦١٠	٣٢٦,٦٣٠,٨٢١	

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

١٧. مخزون (تتمة)

إن حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٧,٤٥٣,٨٤٥	٢٥,٢٧١,٨٦٣	الرصيد في بداية السنة
٧,٥٢٢,٥٢٢	٢,٦٨٢,٤٦٩	مكون خلال السنة
(١,٨٤٧,٢٠٠)	(٣٩,٠٤٦)	عكس خلال السنة
(٧,٤٧٤,٤٦٧)	(٥,٩٠٠,٧٣١)	شطب مخصص بضاعة راكدة
(٣٨٢,٨٣٧)	٢٧,٣٢٨	فروق ترجمة
٢٥,٢٧١,٨٦٣	٢٢,٠٤١,٨٨٣	الرصيد في نهاية السنة

١٨. ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٤٧,٨٦٥,١٣٦	٢٦٢,١٥٩,٦٠٦	ذمم مدينة (إيضاح أ أدناه)
(٤٧,٠١٦,٩٧٦)	(٣٢,٢٢٦,٢٦٩)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٠٠,٨٤٨,١٦٠	٢٢٩,٩٣٣,٣٣٧	

إن حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٦,٥٢٥,١٤٧	٤٧,٠١٦,٩٧٦	الرصيد في بداية السنة
		المثبت بقائمة الدخل الموحدة
٢٦٠,٢٩٣	٧٨٣,٧٧٢	مكون خلال السنة
(١٦,٦٦٠,٧٥٢)	(١٥,٥٥٩,٩٥٣)	عكس خلال السنة
(١٦,٤٠٠,٤٥٩)	(١٤,٧٧٦,١٨١)	
(٢,٤١٥,٦٨٨)	(١٥,٠٢٠)	المستخدم خلال السنة
(٧٤٣,٤١٥)	٥١,٨٨٥	فروق ترجمة
٥١,٣٩١	(٥١,٣٩١)	الاستبعادات العائدة إلى العمليات غير المستمرة
٤٧,٠١٦,٩٧٦	٣٢,٢٢٦,٢٦٩	الرصيد في نهاية السنة

(أ) يتضمن رصيد الذمم المدينة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ وقدرة ١٩٩ مليون ريال سعودي مستحق من أحد الأطراف الذي قام ببيع عقار استثماري للشركة في عام ٢٠٠٩ م، وفي عام ٢٠١٩ م علمت الشركة بإلغاء صك ملكية هذا العقار. وبناءً عليه قامت الشركة برفع قضية على البائع، وفي عام ٢٠٢٢ م أصدرت محكمة الاستئناف حكماً لصالح الشركة. وقامت محكمة التنفيذ بالعمل على تنفيذ الحكم، لاسترداد المبلغ المستحق للشركة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت الشركة بتحصيل كامل المبلغ المستحق، وعكس المخصص المكون سابقاً.

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

١٩. مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥,٧٨٠,٢٠١	١٢,٧٧٧,٦٣٤	دفعات مقدمة للموردين
٩,٩٩٢,٥٥٤	١٠,٥١٥,٤٢٤	مصارييف مدفوعة مقدماً
١,٩٨١,٤٩٥	٣,٠٥٤,٢٠٥	ذمم موظفين
٢,٠٤٧,٥٣٨	٢,٢٦٧,٨٨٥	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٢٠,٨٠٢,٤٢٣	١٣,٦٦٢,٧٥٤	أرصدة مدينة أخرى
٦٠,٦٠٤,٢١١	٤٢,٢٧٧,٩٠٢	

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة المساهمين والشركة الأم النهائية - شركة دله البركة القابضة - والشركات التابعة للشركة الأم النهائية وموظفي الإدارة العليا والمديرين والشركات التي تمارس علمها 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 أقوات للصناعات الغذائية	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة بشركة تابعة
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة 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	مبالغ المعاملة		الرصيد
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
شركة المأكولات السريعة (البيك)	بيع بضاعة تامة	٨,٣٩٧,٧١٧	١,٨٢٨,٧٠٣	١,٣٩٧,٠٥٥
شركة أقوات للصناعات الغذائية	بيع بضاعة تامة	٢,٥١١,٠٤٢	٢٦٤,٥٣٦	٢٤٦,٤٥٦
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	بيع بضاعة تامة	٩٠٢,٩٠٤	٤٨,٧٦٠	٣٢٤,١٣٤
آخرون	معاملات مختلفة	٨٧٥,٥٠٢	١٢٥,٨٨٦	٨٩,٥٠٧
الإجمالي		٢,٢٦٧,٨٨٥	٢,٢٦٧,٨٨٥	٢,٠٥٧,١٥٢
يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		-	-	(٩,٦١٤)
الرصيد (إيضاح ١٩)		٢,٢٦٧,٨٨٥	٢,٢٦٧,٨٨٥	٢,٠٤٧,٥٣٨

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

إن حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩,٦١٤	٩,٦١٤	الرصيد في بداية السنة
-	(٩,٦١٤)	عكس خلال السنة
٩,٦١٤	-	الرصيد في نهاية السنة

(ب) مستحق إلى جهات ذات علاقة:

الرصيد		مبالغ المعاملة		طبيعة المعاملة	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		أخرون
٥٥٣,١٠٠	١٨٥,٠٠٠	-	٣٦٨,١٠٠	معاملات مختلفة	الرصيد (إيضاح ٢٨)
٥٥٣,١٠٠	١٨٥,٠٠٠				

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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥,٥٤٥,٣٥١	١١,٠٣٢,٢٢٥	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين (الشركة الأم)
٣,٧٦٣,٥٠٠	٣,٧٦٥,٠٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان (الشركة الأم)
٢٣,٠٧٥,٨٢٧	٢٩,٤٨٦,٩٣٨	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين (الشركات التابعة)
٧,٧٦٣,٩٣٥	٧,٠٠٤,٤٧٠	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان (الشركات التابعة)
٥٠,١٤٨,٦١٣	٥١,٢٨٨,٦٣٣	

٢١. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢,٦٣٥,٨٧٥	١٩,٨٧٧,٨٦٤	رصيد أول المدة
٧,٨٢٣,٤٤٧	٥٧,٢٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٦,٦٣٣,٢١٦	(٢,٢١٧,٤٢٣)	(خسارة) / أرباح خلال السنة
(٧,٢١٤,٦٧٤)	(٨٨٢,٥٥٣)	استيعادات خلال السنة
١٩,٨٧٧,٨٦٤	٧٣,٩٧٧,٨٨٨	

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

٢٢. النقد ومعادلات النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٥,٧٧٨,٢٨٤	٥٠,٩٦٧,٩٤٣	أرصدة لدى البنوك
١,٩١٦,٠١٠	١,٨١٤,٤٠١	النقد في الصناديق
٢,٣٤١,٢٩٧	٢,٠٦٤,٤٧٩	شيكات تحت التحصيل
١١,٨٧٨,٩٠١	١١,٨٦٤,١٠٤	أرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام *
٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٧٩,٤١٤,٤٩٢	٧٦,٧١٠,٩٢٧	النقد ومعادلات النقد 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.

٢٣. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

٢٤. احتياطي نظامي

بموجب النظام الأساس السابق، كانت الشركة ملزمة بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل إلى ٣٠٪ من رأس المال. ووفقاً للتعديلات التي أجريت على نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، لم يعد هناك إلزام بالاحتفاظ بالاحتياطي النظامي. بناءً على ذلك، قرر المساهمون في الجمعية العامة غير العادية التي عقدت في ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ م تعديل النظام الأساس للشركة. ووفقاً للقرار، تم تحويل الاحتياطي النظامي البالغ ٢١٩,٢٤٩,٨٢٩ ريال سعودي إلى الخسائر المتراكمة. لإطفاء الخسائر المتراكمة البالغة ١٦٠,٢٤٩,٠٩٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

بموجب النظام الأساسي المعدل، يحق للجمعية العامة للمساهمين أن تقرر تكوين احتياطيات جديدة وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة.

٢٥. حقوق الملكية غير المسيطرة

إن حركة حقوق الملكية غير المسيطرة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦٨,٢٥٩,٢٥٣	٢٧٣,٢٠٠,٢٨٤	في بداية السنة
٢٩,٣٦٧,٣٤٣	٣٣,٠٤٨,٥٨٤	الحصة في نتائج الشركات التابعة
(٢٧,٩٢٦,٦١٣)	١,١٨١,٢٩٨	فرق التحويل الناتج عن ترجمة قوائم مالية بعملة أجنبية
٣٧١,٨٧٨	٢٦٨,٨٣٨	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
-	(٤,٧٢٦,٦٥٦)	توزيعات أرباح (*)
-	(١,٩٨٢,٠٧١)	تخفيض حصة ملكية (**)
٣,١٢٨,٤٢٣	٢٤١,٢٨٢	إضافة حصة ملكية (***)
٢٧٣,٢٠٠,٢٨٤	٣٠١,٢٣١,٥٥٩	في نهاية السنة

٢٥. حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

تم تسجيل حقوق الملكية غير المسيطرة عند الاعتراف الأولي وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في تاريخ الإثبات.

(*) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وافقت الجمعية العامة غير العادية لإحدى الشركات التابعة على توزيع أرباح نقدية عن العام المالي ٢٠٢٤ م بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي وبلغ نصيب الحقوق غير المسيطرة مبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي.

(**) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ٠,٧٣٪ مملوكة لحقوق الأقلية في شركة الربيع السعودية للأغذية. لم تؤد هذه المعاملة إلى تغيير السيطرة على الشركة التابعة، لذا تمت معالجتها ضمن حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

(***) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الشركة ببيع جزء من أسهمها في إحدى الشركات التابعة "شركة حلواني إخوان"، لم تؤد هذه المعاملة إلى تغيير السيطرة على الشركة التابعة، لذا تمت معالجتها ضمن حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

٢٦. عقود مباحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

فيما يلي حركة المراجعات الإسلامية والقروض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تسهيلات وقروض طويلة الأجل
٩٩,٨٢٦,٣٩٠	١٨٥,٥٢٨,٧٣٣	المبالغ المستحقة خلال سنة
(٤٩,٥٨٣,٣٣٣)	(٢٨,١٣٠,٧٠٤)	الجزء غير المتداول
٥٠,٢٤٣,٠٥٧	١٥٧,٣٩٨,٠٢٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	السنة
٤٩,٥٨٣,٣٣٣	٢٨,١٣٠,٧٠٤	٢٠٢٦ م
٥٠,٢٤٣,٠٥٧	١٥٧,٣٩٨,٠٢٩	ما بعد ٢٠٢٦ م
٩٩,٨٢٦,٣٩٠	١٨٥,٥٢٨,٧٣٣	

يشتمل تمويل المراجعات والقروض طويلة الأجل على ما يلي:

- بتاريخ ١ فبراير سنة 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 ٢٠٢٥ م بلغ الرصيد ٢٤ مليون ريال سعودي.
- وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية مع بنك محلي لإعادة تصنيف جزء من قيمة التسهيلات البنكية القائمة المستخدمة في تمويل رأس المال العامل القائمة إلى تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على أقساط ربع سنوية بقيمة ٤,٠٦ مليون ريال سعودي، يستحق أول قسط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وينتهي التمويل بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٨ م. يترتب على التمويل رسوم تمويل (بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح)، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بلغ الرصيد ٤٥ مليون ريال سعودي.

٢٦. عقود مربحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمه)

- بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٥ م وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك محلي، بلغت القيمة الإجمالية للتسهيل ١٥٠ مليون ريال سعودي، منها ٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل المشروعات الرأسمالية. مدة التسهيل متوسط الأجل خمس سنوات تشمل ١٢ شهر فترة سماح يخضع التمويل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت سنوي قدره ١,٥٪، وتم تقديم سندات لأمر صادرة للبنك بكامل القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بلغ الرصيد لاشيئ.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل مربحة إسلامية طويلة الأجل مع بنك محلي لتمويل أنشطتها الاستثمارية وتسدد الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق. يتم سداد مبلغ المربحة على فترة خمس سنوات تضمن سنتين فترة سماح. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بلغ الرصيد القائم لهذه الاتفاقية مبلغ ٩٣,٤ مليون ريال سعودي.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل مربحة إسلامية متوسطة الأجل مع بنك محلي لتمويل أنشطتها الاستثمارية وتسدد الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق. يتم سداد مبلغ المربحة بعد سنتين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بلغ الرصيد القائم لهذه الاتفاقية مبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي.

٢٧. مطلوبات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٢,٠١٦,٥٩٥	٧٥,٧١٣,٨٨٣	الرصيد في بداية السنة
٥,٨٩٨,٢٨٨	٦,٣٤٩,٨١٣	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٣٦٠,٨٧٥	٣,٤٢٦,٥٠٠	تكاليف تمويل
(١٣,٤٥٥,٠٠٠)	(٩,٦٠٨,١٠٠)	المدفوع خلال السنة
(٢,١٠٦,٨٧٥)	(٥٨٦,٦٥٨)	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
-	(١٨٧,٠٠٦)	الاستبعادات العائدة إلى العمليات غير المستمرة
٧٥,٧١٣,٨٨٣	٧٥,١٠٨,٤٣٢	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
من ٤,٩٪ إلى ٥,٦٪	من ٤,٩٪ إلى ٥,٤٪	معدل الخصم
من ١,٥٠٪ إلى ١,٦٪	من ١,٢٥٪ إلى ١,٦٪	معدل زيادة الراتب
من ١٣,٩٤٪ إلى ١٥٪	من ١٢٪ إلى ١٤,٥٪	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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٤,٤٨٩,٧٠٠	٧٤,٠٢٢,٦٠٠	معدل الخصم +٢٥ نقطة أساس
٧٦,٢٦٢,١٠٠	٧٥,٨٦٢,٣٠٠	معدل الخصم -٢٥ نقطة أساس
٧٦,٢٨٦,١٧٧	٧٥,٨٩٣,٤٠٠	زيادة الراتب +٢٥ نقطة أساس
٧٤,٤٦٢,٢٢٢	٧٣,٩٨٨,٣٠٠	زيادة الراتب -٢٥ نقطة أساس

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

٢٨. ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥٠,٠٣٥,٠٧٠	١٣٨,٨٠١,٨٧٠	ذمم دائنة تجارية
١٣٧,٠٠٧,٢٤٧	١٣٦,١٧٥,٢٧٤	مصروفات مستحقة
٣٠,٢١٠,٢٣٣	٢٥,٨٥٨,٩٧٧	حقوق رد البضاعة
٢٨,٨٠٠,٤٥٢	٣٢,٥٦٣,٢٥٢	مصارييف مستحقة للعملاء
١١,٤٦٢,٧٩٦	١٣,٤٨٦,٠٠٠	مستحقات موظفين
٦,٤٧٥,٦١٢	٦,٣٧٧,٩٩٠	دفعات مقدمة من العملاء
٦,١٠٥,٤٧٩	٦,١٠٥,٤٧٩	دائنو شراء أراضي
١,٧٩١,٥١٠	١,٤٤٥,٦١٤	مستحقات ضرائب شركات تابعة
٥٥٣,١٠٠	١٨٥,٠٠٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٥,٧٦٨,٤٢٧	٩,٦٦١,٣٩١	أخرى
٣٧٨,٢٠٩,٩٢٦	٣٧٠,٦٦٠,٨٤٧	

٢٩. تمويل مرابحة إسلامية قصيرة الأجل

إن حركة القروض بموجب التمويل الإسلامي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٨٥,١١٦,٠٩٢	٤٧١,٨٨٨,٨٢٢	الرصيد في بداية السنة
(١١٣,٢٢٧,٢٧٠)	(٢٠٥,٠٣١,٠٩٢)	صافي الحركة خلال السنة
٤٧١,٨٨٨,٨٢٢	٢٦٦,٨٥٧,٧٣٠	الرصيد في نهاية السنة

- خلال عام ٢٠٢٢ م وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل مع بنك محلي بمبلغ ١٦٠ 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 ٢٠٢٥ م مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٦٢ 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 ٢٠٢٥ م مبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: مبلغ ٤١ مليون ريال سعودي).
- بتاريخ ١ فبراير سنة ٢٠٢١ م وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك محلي، وبتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بتجديد وتعديل اتفاقية التمويل الموقعة مع البنك ذاته، وذلك للحصول على تسهيل إجمالي قدره ٢٤٨ مليون، منها مبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي كتمويل مرابحة قصير الأجل لمدة ٤ أشهر. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بلغ الرصيد ٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٠ مليون ريال سعودي). يخضع التمويل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت.

٢٩- تمويل مرابحة إسلامية قصيرة الأجل (تتمه)

- بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٥ م وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك محلي، بلغت القيمة الإجمالية للتسهيل ١٥٠ مليون ريال سعودي، منها مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي كتمويل قصير تتضمن تسهيل تجاري للسداد للموردين مقابل شراء بضائع أو سلع وخطابات اعتماد ٨٠ مليون ريال سعودي و ٢٠ مليون ريال سعودي تمويل مرابحة قصير الأجل لمدة ٦ أشهر. واعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ الرصيد ١٠ مليون ريال سعودي.
- وفي ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م، قامت إحدى الشركات التابعة بتجديد اتفاقية تمويل مع بنك محلي بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي، منها ٥٠ مليون ريال سعودي تمويل قصير الأجل و ٣٠ مليون ريال سعودي للسداد للموردين مقابل شراء بضائع أو سلع. وتبلغ مدة الاتفاقية سنة واحدة، يخضع التمويل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت سنوي قدره ١,٥٪. وتم تقديم سندات لأمر بكامل القيمة، وتخضع الاتفاقية لتعهدات مالية وقد التزمت بها الشركة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ الرصيد ٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥١,٥ 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 ٢٠٢٥ م بلغ الرصيد ٧٥ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٢٦ 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 ٢٠٢٥ م بلغ الرصيد ٣٣ مليون ريال سعودي كما في (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٦٠ مليون ريال سعودي).

٣٠. مصروفات / (إيرادات) أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٧,٧٤٤,٠٧٩	١,٧٧٠,٩١٦	خسارة صرف عملات أجنبية
٤,٦٥٧,٥٠٣	١٠,٦٥١,٧٥٠	مصروفات مخصص مطالبات محتملة (*)
(٩,٥٠٢,٨٠٢)	-	رد مخصص مطالبات محتملة (**)
(١,٧٣٥,٥٠٣)	(٣,٣٢٢,١٣٥)	إيرادات أخرى
٢١,١٦٣,٢٧٧	٩,١٠٠,٥٣١	

(*) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت المجموعة بتكوين مبلغ ١٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤,٦ مليون ريال سعودي) كمخصص مطالبات محتملة، وذلك لمواجهة مطلوبات محتملة مستقبلية.

(**) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قامت المجموعة برد مخصص مطالبات محتملة بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي وذلك بعد صدور قرار اللجنة الجمركية الابتدائية الثانية بالرياض لصالح المجموعة.

٣١. ارتباطات رأسمالية ومطلوبات محتملة وتعهدات

فيما يلي الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٢٧٥,١٥٦	٥٣,٦٩٠,٤٣٦	ارتباطات رأسمالية لشراء ممتلكات وألات ومعدات
٨١,١٩٩,٥٩٥	٣٤,١١٨,٢٩٧	ضمانات بنكية واعتمادات مستندية في سياق الأعمال العادية للمجموعة

٣٢. 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.

يوجد تحويلات بين المستوى (١) و(٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا يوجد تحويلات).

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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة:				
مدرجة في سوق نشط	٥٩٢,٠٨٥,٩٦٠	-	-	٥٩٢,٠٨٥,٩٦٠
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	١٨٥,٢٣٠,١٩٦	١٨٥,٢٣٠,١٩٦
	٥٩٢,٠٨٥,٩٦٠	-	١٨٥,٢٣٠,١٩٦	٧٧٧,٣١٦,١٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة:				
مدرجة في سوق نشط	٣٩٣,٨٥٥,٢٣٤	-	-	٣٩٣,٨٥٥,٢٣٤
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٢٩٩,٧٥٠,٣٦٢	٢٩٩,٧٥٠,٣٦٢
	٣٩٣,٨٥٥,٢٣٤	-	٢٩٩,٧٥٠,٣٦٢	٦٩٣,٦٠٥,٥٩٦

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠٨,٠٨٧,٤٢٥	٢٩٩,٧٥٠,٣٦٢	الرصيد الافتتاحي
-	١,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	استبعادات
(٨,٣٣٧,٠٦٣)	٢٣,١٩٨,٩٩٨	تقييم
-	(١٣٣,٧١٩,١٦٤)	محول إلى المستوى الأول
٢٩٩,٧٥٠,٣٦٢	١٨٥,٢٣٠,١٩٦	الرصيد النهائي

٣٣. 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 مسؤولياته. يقوم أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة المخاطر التالية والموافقة عليها.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (تمويل المراجعة لأجل مقاصد مع النقد ومعادلات النقد) 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٧١,٧١٥,٢١٢	٤٥٢,٣٨٦,٤٦٣	مجموع الديون
(٧٩,٤١٤,٤٩٢)	(٧٦,٧١٠,٩٢٧)	ناقص: النقد ومعادلات النقد
٤٩٢,٣٠٠,٧٢٠	٣٧٥,٦٧٥,٥٣٦	صافي الدين
١,٣٥١,٦٣٩,٢٧٦	١,٣٣٢,١٣٤,٣٠٩	إجمالي حقوق الملكية
%٣٦	%٢٨	معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

مخاطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	خلال سنة	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	٣٧٠,٦٦٠,٨٤٧	-	٣٧٠,٦٦٠,٨٤٧
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	٢٦٦,٨٥٧,٧٣٠	-	٢٦٦,٨٥٧,٧٣٠
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	٢٨,١٣٠,٧٠٤	١٥٧,٣٩٨,٠٢٩	١٨٥,٥٢٨,٧٣٣
مطلوبات عقود إيجار	١٧,١١٣,١٣٥	٢١,٥٩٧,٢٧٢	٣٨,٧١٠,٤٠٧
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٢,٠٢٧,٣٢٥	-	١٢,٠٢٧,٣٢٥
المجموع	٦٩٤,٧٨٩,٧٤١	١٧٨,٩٩٥,٣٠١	٨٧٣,٧٨٥,٠٤٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	خلال سنة	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	٣٧٨,٢٠٩,٩٢٦	-	٣٧٨,٢٠٩,٩٢٦
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	٤٧١,٨٨٨,٨٢٢	-	٤٧١,٨٨٨,٨٢٢
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	٤٩,٥٨٣,٣٣٣	٥٠,٢٤٣,٠٥٧	٩٩,٨٢٦,٣٩٠
مطلوبات عقود إيجار	١٤,١٥٤,١٢٠	٢٧,٨٤٧,٢٩٢	٤٢,٠٠١,٤١٢
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٢,٠٤٢,١٣٣	-	١٢,٠٤٢,١٣٣
المجموع	٩٢٥,٨٧٨,٣٣٤	٧٨,٠٩٠,٣٤٩	١,٠٠٣,٩٦٨,٦٨٣

٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (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 المربحات 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 ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		تمويل مربحة
١٠. - نقاط أساس	١٠. + نقاط أساس	١٠. - نقاط أساس	١٠. + نقاط أساس	
٥٧١,٧١٥	(٥٧١,٧١٥)	٤٥٢,٣٨٦	(٤٥٢,٣٨٦)	

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 ٢٦% من إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان - مصر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٨%) حيث يستخدم الجنيه المصري كعملة تشغيلية لها.

٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر العملات (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة والمقومة بعملات أجنبية (بالدولار الأمريكي والجنية المصري بشكل رئيسي) مبلغ ١٤٣,٦ مليون ريال سعودي و١٤٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: مبلغ ١٤٦,٥ مليون ريال سعودي و٧٥,٥ مليون ريال سعودي) على التوالي.

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

(ج) مخاطر أسعار المواد الخام

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

هبوط الشهرة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الهبوط 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:-

- طريقة التقييم
- إجمالي الهامش.
- معدل النمو المستخدم.
- المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال
- معدل نمو القيمة النهائية

طريقة التقييم

تم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد

المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال

عند دراسة الهبوط في قيمة الشهرة تم استخدام معدل خصم للوحدات المولدة للنقد بـ ١٠,٣٪ و ١٣,١٪ على التوالي، والذي يمثل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع عامل تعديل بنسبة ٤٪ و ٥,٥٪ على التوالي لتعكس المخاطر الخاصة بالشركة.

إجمالي الهامش

تم تحديد إجمالي الهامش على أساس متوسط القيمة المحققة للسنوات 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 بال عقود الحالية ووجهة نظر الإدارة بشأن نمو حجم السوق والتوسع الجغرافي.

٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

انخفاض الشهرة (تتمة)

معدل نمو القيمة النهائية

تم حساب معدل النمو الدائم استناداً إلى معدل النمو المتوقع للنتائج المحلي الإجمالي في المملكة العربية السعودية خلال السنوات الخمس القادمة، والذي يقدر بـ ٣,٥٪ ولأغراض التحفظ في التقدير، تم استخدام معدل نمو دائم بنسبة ٣٪ و ٢٪ على التوالي في حساب القيمة النهائية ضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

الحساسية تجاه تغير الافتراضات

استخدمت المجموعة معدلات خصم ١٠,٣٪ و ١٣,١٪ على التوالي لخصم التدفقات النقدية المتوقعة لغرض دراسة الهبوط في قيمة الشهرة حيث لم ينتج عن ذلك تسجيل أي هبوط. تم عمل تحليل حساسية لمعدلات الخصم المستخدمة بزيادة ٢٪ ولم ينتج عنها أي هبوط.

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 النقد ومعادلات النقد 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:

٢٠٢٥ م	متداول	أقل من ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٠,١٧٪	١,٧٠٪	١١,٥٠٪	٥٣,٨٩٪	١٠٠٪	
القيمة الدفترية المعرضة للتعثر	١٩٤,٢٢١,٠٢١	٣١,٢٨٦,٠٠٧	٤,٩١٣,٤٦٢	٢,٠٥٥,٢١٠	٢٩,٦٨٣,٩٠٦	٢٦٢,١٥٩,٦٠٦
خسارة الائتمان المتوقعة	٣٣٨,٠٣٤	٥٣١,٧٠٢	٥٦٥,١١٢	١,١٠٧,٥١٥	٢٩,٦٨٣,٩٠٦	٣٢,٢٢٦,٢٦٩
٢٠٢٤ م	متداول	أقل من ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٠,٣٦٪	٢,٥٦٪	١٥,٠٩٪	٥٢,٩٨٪	١٨,٩١٪	
القيمة الدفترية المعرضة للتعثر	١٦٨,٨٥٤,٦٥٨	٤٣,١٧٦,٥٤٠	٣,٨٤٧,٣٤٥	٢,٥١١,١٦٥	٢٢٩,٤٧٥,٤٢٨	٤٤٧,٨٦٥,١٣٦
خسارة الائتمان المتوقعة	٦٠٣,٨٤٢	١,١٠٥,٨٥٠	٥٨٠,٧١٩	١,٣٣٠,٤٢٣	٤٣,٣٩٦,١٤٢	٤٧,٠١٦,٩٧٦

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.

٣٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

١-٣٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، والتي يسري مفعولها في الفترات المحاسبية المستقبلية وقد قررت الشركة عدم تطبيقها مبكرًا.

المعايير الدولية للتقرير المالي	الملخص	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تعديلات بشأن تصنيف الأدوات المالية وقياسها	١ يناير ٢٠٢٦ م
تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	التعديلات أو التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، والمعيار الدولي للمحاسبة ٧	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م

تقيم الشركة حاليًا تأثير معايير المحاسبة الجديدة هذه وتعديلاتها. لا تتوقع الشركة أن يكون لأي معيار صادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة ولم يسري مفعوله بعد، أي تأثير جوهري على الشركة.

٢-٣٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

فيما يخص المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير التي تسري في السنة الحالية، لم يكن لها أي تأثير على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٥. فروع الشركات التابعة

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

شركة حلواني:

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

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

٣٥. فروع الشركات التابعة (تتمه)

شركة الربيع السعودية للأغذية:

رقم السجل التجاري	م	المدينة	رقم السجل التجاري	م	المدينة
٤٠٣٢٢٢٨٠٠٥	١٢	الطائف	١٠١٠٨٥١٢٥٣	١	الرياض
٤٦٥٠٢٤٥٨٦٧	١٣	المدينة المنورة	١٠١٠٦١٤٢١٤	٢	الرياض
٤٠٣٠١٢٣٤٩٦	١٤	جدة	١٠١٠٦١٤٢١٢	٣	الرياض
٤٠٣١٢١٣٨٢٧	١٥	مكة	١٠١٠٠٢٥٢٧٥	٤	الرياض
٥٨٦٠٠٢٣٥٠٨	١٦	محائل	٥٨٥٥٠١٥٥٢٥	٥	أبها
٤٧٠٠٠١١٠٦١	١٧	ينبع	٥٨٠٠٠١٠٣٠١	٦	الباحة
١١٢٨٠٠٣٩٢٤	١٨	عنيزة	٤٦٠٣١٤٩٦٥٦	٧	القنفذة
٣٥٥٠٠١٤٧٦٦	١٩	تبوك	٥٩٠٠٠٠٥٧٢٠	٨	جيزان
٣٣٥٠١٦٠٨٧٤	٢٠	حائل	٢٢٥٢٠٢٦٣٢٦	٩	المبرز
١١١٦٦٢٦٧٧٤	٢١	الدوادمي	٢٠٥٠٠٣٣٤٨٩	١٠	الدمام
٥٩٥٠٠٠٧٤٦٧	٢٢	نجران	١٠١١٠٠٨٧٥٦	١١	الخرج

٣٦. أرقام المقارنة

قامت إدارة الشركة بإعادة تصنيف بعض بنود قائمة الدخل الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لسنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	معدل	الاستبعادات العائدة إلى العمليات غير المستمرة (إيضاح ٢)	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما تم إصداره	قائمة الدخل الموحدة
(١٤٨,١١٦,٤١٠)		٢,٤٣٢,٤٤٢	٢,٩٨٥,٥٢٠	(١٥٣,٥٣٤,٣٧٢)		مصروفات عمومية وإدارية
(٥٨,٢٠٦,٤٣١)		٤٦١,٦٤٧	١,٣٩٥,٩١٤	(٦٠,٠٦٣,٩٩٢)		مصاريق تمويلية
(٢١,١٦٣,٢٧٧)		-	(١,٣٩٥,٩١٤)	(١٩,٧٦٧,٣٦٣)		إيرادات / (مصروفات) أخرى، صافي
(١٥,٣٧٢,٨٢٨)		-	(٢,٩٨٥,٥٢٠)	(١٢,٣٨٧,٣٠٨)		ضريبة الدخل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	معدل	الاستبعادات العائدة إلى العمليات غير المستمرة	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما تم إصداره	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٢,٤١٢,١٥٦		١٠,٨٦٨,٢٩٤	٢,٩٨٥,٥٢٠	٤٨,٥٥٨,٣٤٢		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣٤,١٠٤,٣٠٩		(١,٠٦٢,٤٦٠)	(٢,٩٨٥,٥٢٠)	٣٨,١٥٢,٢٨٩		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٣,٦٣٨,٤٥٠		-	-	٢٣,٦٣٨,٤٥٠		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

٣٧. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم الموحدة.

٣٨. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٤٧هـ الموافق ١١ مارس ٢٠٢٦ م.