



مرفق البند رقم (١)

تقرير مجلس الإدارة
للعام المالي المنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢١م



شركة أسير

للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات

تقرير مجلس الإدارة

للعام المالي ٢٠٢١م

المملكة العربية السعودية

مكاتب الإدارة:
الرياض: ١١٥٤٤ - ص.ب: ٥٥٧٥٦
هاتف: ٠١١/٢٣٥٣٣٩٩ فاكس ٠١١/٢٣٥٣٣٨٨

المركز الرئيسي:
أبها: ص.ب: ١٩٧
هاتف: ٠١٧/٢٢٤٦٥٥١ فاكس ٠١٧/٢٢٤٣١٤٠

www.aseercorp.com

فهرس

التقرير السنوي لمجلس الإدارة ٢٠٢١م

رقم الصفحة	البيان
٣	عرض عام عن الشركة
٤	الوضع العام للشركة خلال العام المالي ٢٠٢١م
٤	الرؤية ورسالة الشركة واستراتيجية العمل
٩	التحليل الجغرافي لإجمالي الإيرادات الموحدة
٩	الخطط والقرارات والتوجهات المستقبلية
١٣	عوامل المخاطرة التي تواجه الشركة والمخاطر المحتملة
١٤	المركز المالي الموحد للشركة
١٧	نتائج الأعمال الموحدة للشركة
١٨	الشركات التابعة
٢٠	الأسهم الصادرة لكل شركة تابعة
٢٠	القروض على الشركة وإجمالي المديونية مع شركاتها التابعة
٢٣	قيمة المدفوعات النظامية المستحقة
٢٤	سياسة الشركة في توزيع الأرباح
٢٥	المصلحة في فئة الأسهم ذات الأحقية في التصويت
٢٥	أسماء أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان والإدارة التنفيذية ووظائفهم الحالية والسابقة ومؤهلاتهم وخبراتهم
٢٩	عضوية أعضاء مجلس الإدارة داخل المملكة وخارجها الحالية والسابقة
٣١	تكوين مجلس الإدارة وتصنيف العضوية
٣١	اجتماعات مجلس الإدارة وسجل حضور الأعضاء خلال العام ٢٠٢١م
٣٢	لجان الشركة الرئيسية
٣٦	مصلحة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين في أسهم الشركة وشركاتها التابعة
٣٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة والإدارة التنفيذية
٣٩	الوسائل التي اعتمدها مجلس الإدارة في تقييم أدائه وأداء لجانها وأعضائه
٤٠	الأعمال والعقود التي يكون لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين مصلحة فيها
٤٠	المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة
٤١	المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية
٤١	إقرارات الشركة
٤٢	ما طبق من أحكام لائحة حوكمة الشركات وما لم يطبق وأسباب ذلك
٤٢	الإجراءات التي اتخذها مجلس الإدارة لإحاطة أعضائه بمقترحات المساهمين وملاحظاتهم حيال الشركة وأدائها
٤٢	اختيار المحاسب القانوني للشركة
٤٣	معايير المحاسبة المطبقة في الشركة
٤٣	الجمعيات العامة للمساهمين خلال العام ٢٠٢١م
٤٤	عدد طلبات الشركة لسجل المساهمين وتواريخ تلك الطلبات وأسبابها
٤٤	المساهمات الاجتماعية للشركة

السادة / مساهمي شركة عسير

للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات

المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسر مجلس إدارة شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات "الشركة" أن يقدم لكم تقرير مجلس الإدارة السنوي للعام ٢٠٢١م، ويستعرض التقرير السنوي للمجلس الوضع العام للشركة والأداء المالي خلال السنة المالية، كما يستعرض التقرير التوجهات المستقبلية للشركة، واستراتيجياتها الرئيسية، والعوامل المؤثرة على عملياتها.

عرض عام عن الشركة:

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات شركة مساهمة سعودية، مدرجة في السوق المالية في المملكة العربية السعودية تحت الرمز ٤٠٨٠ ضمن قطاع الاستثمار والتمويل.

تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٧٨ وتاريخ ١٣٩٥/١١/٧هـ الموافق ١١/١١/١٩٧٥م، وباشرت الشركة أعمالها بعد إعلان تأسيسها وصدور سجلها التجاري تحت رقم ٥٨٥٠٠٠٠٢٧٦ وتاريخ ١٥/٠١/١٣٩٧هـ الموافق ٠٥/٠١/١٩٧٧م، ويقع مركزها الرئيس في مدينة أبها وتباشر الشركة عملياتها من مكتبها في الرياض، لقد مرت الشركة منذ تأسيسها بمراحل تطور مختلفة تحولت طبيعة أعمالها من شركة تمارس عمليات وأنشطة متعددة إلى شركة استثمارية قابضة برأس مال ١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠ ريال سعودي، وبلغ عدد أسهمها الصادرة ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهماً بقيمة اسمية ١٠ريالات للسهم الواحد مدفوعة بالكامل وذلك كما في نهاية العام ٢٠٢١م، ولم يطرأ تغيير على ذلك مقارنة بالعام ٢٠٢٠م.

السنة المالية للشركة:

طبقاً للنظام الأساس للشركة فإن السنة المالية تبدأ من الأول من يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام حسب التقويم الميلادي.

مراجع حسابات الشركة:

تولى مراجعة حسابات الشركة السادة شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO بناءً على قرار الجمعية العامة العادية الخمسون المنعقدة في ٣٠/٠٥/٢٠٢١م بتعيينهم مراجعاً لحسابات الشركة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للأرباع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي ٢٠٢١م، والربع الأول من العام المالي ٢٠٢٢م.

المراجعة الداخلية:

تولى مهام وأعمال المراجعة الداخلية وتقييم نظام الرقابة الداخلية للشركة خلال العام المالي ٢٠٢١م السادة شركة بيكر تلي أم كي وشركاه محاسبون قانونيون.

الاستشارة الزكوي:

يتولى أعمال الاستشارة الزكوية للشركة السادة / برايس وترهاوس كوبرز.

الوضع العام للشركة خلال العام المالي ٢٠٢١م:

بلغت الخسائر التي تكبدتها الشركة خلال العام ٦٣,٥ مليون ريال كانت بصفة أساسية نتيجة للخسائر التي تحملتها من الشركة الزميلة شركة صناعات العيسى بحوالي ٦٠,٤ مليون ريال وذلك لاضطرار الشركة الزميلة الى تكوين مخصصات مالية كبيرة بشكل أساسي بسبب المديونيات المتعثرة لسنوات سابقة التي انعكست على نتائجها السنوية خلال هذا العام، في حين تحسن أداء الشركة بصفة عامة نتيجة ارتفاع الربح من المبيعات من شركاتها التابعة في قطاع الصناعات الغذائية حيث بلغت ٤٨٦ مليون ريال خلال هذا العام مقابل ٤٥١ مليون ريال في العام السابق بارتفاع ٧,٤٪، وقد حققت الشركة نمو في المبيعات خلال العام بلغ ١,٧ مليار ريال مقابل ١,٦ مليار ريال في العام السابق بزيادة حوالي ١٤١ مليون ريال بنسبة ارتفاع بلغت ٩٪.

ومن الجدير بالذكر أن شركتها التابعة شركة الربيع السعودية للأغذية والتي تعمل بشكل أساسي في قطاع العصائر قد تحسن أداءها بشكل جوهري خلال العام ٢٠٢١م بعد أن مرت بانتكاسة حادة خلال العام السابق بسبب تطبيق ضريبة المحليات وتأثرها سلبياً بالإجراءات الاحترازية لوباء (كوفيد ١٩). ومن ناحية أخرى فإن الشركة تواصل تنفيذ الاستراتيجية العامة التي اعتمدها نهاية العام السابق بتحديد الأهداف الاستراتيجية كما سيأتي لاحقاً في هذا التقرير، وتأمل الشركة أن العام ٢٠٢٢م سيكون بداية لتحول رئيسي في أداء الشركة وانعكاساً إيجابياً لشركاتها التابعة خاصة في القطاع الغذائي الى جانب أنه من المتوقع للشركة الزميلة شركة صناعات العيسى التحسن خلال العام ٢٠٢٢م خاصة أن معظم خسائرها خلال العام كانت بسبب المخصصات للديون المتعثرة التي أثرت بشكل سلبي على السيولة النقدية لديها وقدرتها على زيادة مبيعاتها التجارية.

وتعمل الشركة على مراجعة هيكلية المحفظة الاستثمارية بتقييم وتوزيع استثماراتها في القطاعات الاستراتيجية بما يحقق رفع كفاءة أداء أصولها الاستثمارية من خلال توجيهاتها الاستراتيجية بتحسين عوائد بعض الاستثمارات، وبيع بعض الاستثمارات ذات العوائد المتدنية وغير القابلة للتطور والنمو، والتخارج من بعض الاستثمارات التي لا تقع ضمن القطاعات الاستراتيجية المحددة أو تلك التي قد تصاحبها مخاطر عالية، وتحقيق تدفقات نقدية من جراء ذلك لتمكينها من الدخول في استثمارات جديدة مجدية بهدف تحقيق عوائد أفضل لاستثماراتها وتعزيز فرص النمو، ومن المتوقع أن يكون لذلك انعكاساً إيجابياً على القيمة الدفترية للسهم وأداء القيمة السوقية له وارتفاع القيمة السوقية للشركة تبعاً لذلك ان شاء الله. وتؤمن الشركة أن نموها وتطورها سينعكس إيجاباً على تعظيم مصالح المساهمين وأصحاب المصالح الآخرين من عاملين ودائنين وعملاء وموردين وتمكنها من القيام بدور فعال تجاه المجتمع ككل. وتتطلع الشركة وفقاً لاستراتيجية العمل المضمنة في هذا التقرير إلى تحقيق نتائج أفضل خلال الأعوام القادمة لتعزيز مكانتها ومركزها المالي وبما يحقق معدلات نمو مستمرة بإذن الله.

الرؤية ورسالة الشركة واستراتيجية العمل:

نظراً للطبيعة النشطة لبيئة الأعمال بشكل مستمر، تحتاج الشركة إلى إعادة النظر في استراتيجيتها بشكل دوري للمحافظة على قدراتها، ورفع كفاءة الأداء، واستكشاف فرص استثمارية جديدة للنمو والربحية، وبناءً عليها فقد قامت الشركة بموجبه بوضع الخطة الاستراتيجية لها لتتمكن من التعامل مع التحديات القائمة للاستفادة من الفرص الممكنة وهو دور حيوي تأخذ صفة الاستمرارية بهدف التكيف مع بيئة الأعمال المتغيرة والخروج من الجمود.

التوجه الاستراتيجي:

تمارس الشركة عملها باعتبارها شركة استثمارية قابضة ذات توجه استراتيجي بعيد المدى / طويل الأجل ومستدام، وتتبنى من أجل ذلك أسلوب الإشراف النشط في إدارة استثماراتها عبر الدعم الاستراتيجي والإشراف المالي.

تؤمن الشركة بأهمية أن تتمتع الشركات التي تستثمر فيها بدرجة عالية من الاستقلالية في إدارة عملياتها بصفتها شركات مستقلة ويجب أن تكون لها إدارات محترفة، لذلك تمارس الشركة دورها بشكل استراتيجي من خلال تفعيل وتطوير منظومة الحوكمة وتطبيق أفضل الممارسات في هذا الإطار. كما تعنى الشركة بالبحث عن إطلاق فرص استثمارية مميزة ومدروسة بدقة وتنفيذها بكفاءة من أجل أن تنمو المحفظة الاستثمارية باضطراد، ومن ثمّ تتيح الشركة هذه الاستثمارات القيمة للأفراد والمؤسسات من خلال السوق المالية.

كما أن الشركة تتفهم احتياجات المساهمين في تنمية رؤوس الأموال مع تحقيق عوائد منتظمة بمستوى مخاطر متوازن. لذلك تسعى أن تحافظ على قيمتها في مواجهة الأزمات الاقتصادية ما أمكن، وتراعي في تحقيق ذلك رسالتها الهادفة إلى تنمية المجتمع وازدهاره من خلال الاستثمار المسئول والتنمية الاجتماعية والامتثال للجوانب الشرعية مع تيسير المشاركة في تملك الفرص الاستثمارية من خلال الشراكات النوعية وسوق الأوراق المالية، ولذلك قمنا بصياغة رسالتنا ورؤيتنا وقيمنا لتعكس توجهنا الذي بُنيت عليه الشركة منذ نشأتها.

الرسالة:

"نسعى لإعمار الأرض وازدهار مجتمعاتها بتنمية استثماراتها مستدامة وتيسير المشاركة فيها".

الرؤية:

"الرؤا في إطلاق وقيادة الفرص الاستثمارية القيمة".

القيم:

- المبادرة: نقود المبادرات بتوجه بعيد المدى ونمكن فريقنا لتولي زمام الأمور.
- الموثوقية: نسعى بأعلى درجات المسؤولية لتحقيق طموحات شركائنا وأصحاب المصالح بأفضل ممارسات الجودة.
- النزاهة: نمثل للأنظمة والتشريعات ونلتزم بأعلى معايير الحوكمة والشفافية.
- الحيوية: نتعلم بشغف، نستلهم من التجارب، نحفز الابتكار، ونطور باستمرار لمستقبل واعٍ.
- المثابرة: ندلل الصعاب، نطمح للنمو، ونحول التحديات إلى نجاحات.

محاور الأداء المتوازن:

- لتحقيق الأداء المتوازن، تطبق الشركة استراتيجيتها من خلال أربعة محاور:
- تعظيم قيمة حقوق الملكية من خلال تحقيق نمو مربح باستدامة وضبط تكلفة التشغيل.
 - بناء سمعة/علامة تجارية مميزة تستحوذ على ثقة المستثمرين لعوائدها المستدامة وأثرها الإيجابي في المجتمع مع تكوين محفظة استثمارات متوازنة دائمة التحسن/التطور وتتمتع بالريادة في سوق/عالم الاستثمار.
 - إعطاء الاستثمارات الاستقلالية اللازمة لإدارة عملياتها بكفاءة مع تطبيق أفضل ممارسات الحوكمة وإدارة المخاطر وتشجيعها للتعاون الاستراتيجي فيما بينها، بالتوازي مع خلق بيئة عمل منظمة وملتزمة بالإجراءات والنظم والسياسات وتتسم بالشفافية والمرونة ومدعومة تقنيا لتحقيق الكفاءة والفعالية.

- جذب الكفاءات المؤهوبة لتكوين فريق عمل محترف ومُمكن وحيوي، متمسكٌ بهوية الشركة في إطار بيئة عمل جذابة وثقافة مؤسسية قائمة على القيم.

المبادرات الاستراتيجية:

تعمل الشركة على إنجاز عددٍ من المبادرات الاستراتيجية متبعة في ذلك نظاماً دقيقاً لإدارة المشروعات لتحقيق الاستراتيجية الموضوعية وقياس كفاءة الأداء بشكل دوري، حيث يتم متابعتها ومراقبة نسب إنجازها بشكل شهري، وقد اكملت الشركة خلال العام ٢٠٢١م أكثر من ١٥ مبادرة، ومن أهم هذه المبادرات:

- البحث عن فرص استثمارية واعدة ودراستها بعناية.
- العمل مع الشركات التابعة والزميلة على تطوير استراتيجياتها وعملياتها.
- التخارج من الاستثمارات التي انتهى الغرض منها أو غير المجدية.
- تطبيق أفضل الممارسات في الحوكمة والالتزام وإدارة المخاطر.
- تحديث وتطوير جميع السياسات والإجراءات التشغيلية.
- رفع كفاءة منظومة التوظيف والتدريب وقياس الأداء.
- خلق بيئة عمل مؤسسية قائمة على القيم.

استراتيجية العمل:

تعمل الشركة لتحقيق رسالتها من خلال استراتيجية تنويع استثماراتها في قطاعات وصناعات مختلفة مع التركيز على القطاعات الدفاعية المرتبط نموها بزيادة طلب المستهلكين وتكون منخفضة المخاطر، تحددت في القطاعات الحيوية التالية:

- قطاع السلع الاستهلاكية.
- قطاع الرعاية الصحية.
- قطاع التعليم.
- قطاع الخدمات اللوجستية.

وتعمل الشركة على إعادة توازن محفظتها الاستثمارية والانتقال الى القطاعات الجديدة من خلال تقويم استثماراتها القائمة في هذه القطاعات مع المراجعة الشاملة لديناميكية البيئة الاقتصادية المحلية والإقليمية بهدف إيجاد واستغلال الفرص الممكنة في القطاعات الاستراتيجية المحددة وما قد يتفرع منها من فرص استثمارية جديدة، وتوزيع محفظتها الاستثمارية بما يحقق لها النمو في عائداتها للتوافق مع تعظيم قيمة الشركة ومصالح مساهميها.

وتهدف هذه الاستراتيجية إلى تحقيق مزيج متوازن من المخاطر يؤدي إلى تنامي العوائد الاستثمارية لمساهميها خاصة أن الشركة تتمتع بمزايا تنافسية تمكنها من تعزيز أعمالها ومواجهة المخاطر المحتملة التي قد تتعرض لها ومن أهمها:

- توزيع استثماراتها في قطاعات استراتيجية واعدة اقتصادياً.
- القدرة على تطوير وتحسين أداء استثماراتها.
- تدوير استثماراتها والدخول في فرص استثمارية جديدة مجدية.

وهذه الاستراتيجية والمزايا التنافسية إلى جانب الخبرات المتراكمة لمجلس إدارتها وإدارتها التنفيذية تعزز فرص الشركة وقدراتها المستقبلية لتحقيق نقلة نوعية وكمية في أداءها ونمو عائداتها وتدفقاتها النقدية من خلال أداء الشركات التابعة والزميلة وإيرادات الاستثمارات الأخرى الناتجة من عوائدها من توزيعات الأرباح والارباح الرأسمالية التي تتحقق من بيع أي من استثماراتها المتاحة للبيع، إلى جانب التقييم الدوري للقيم العادلة لاستثماراتها المتاحة للبيع المتداولة وغير المتداولة والصناديق الاستثمارية.

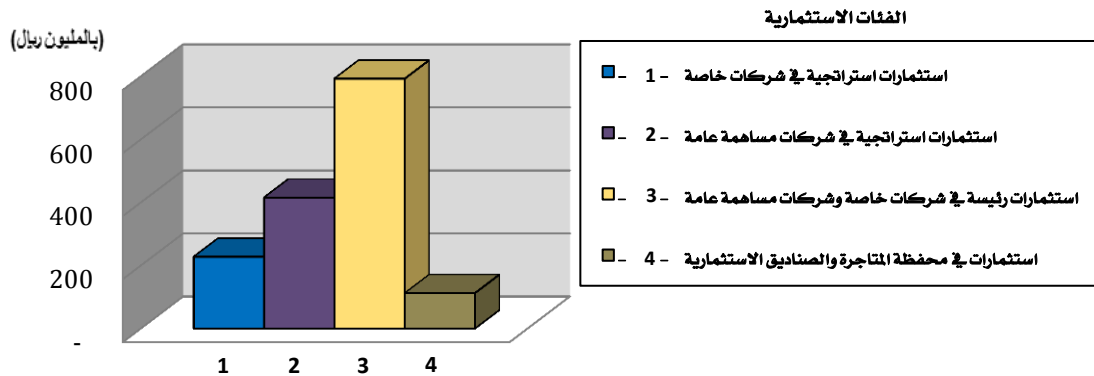
عمليات الشركة الرئيسة وقطاعات الأعمال:**عمليات الشركة الرئيسة:**

تتركز عمليات الشركة في إدارة محفظة استثمارية متنوعة في القطاعات القائمة من خلال رفع كفاءة أداء الاستثمارات وتنمية قيمة المحفظة الاستثمارية وتعزيز فرص نموها، إضافة إلى تدوير بعض الاستثمارات وإعادة توازن المحفظة الاستثمارية بالبيع لتحقيق أرباح رأسمالية تنعكس على نتائج أعمالها وتحقيق تدفقات نقدية تعزز من مكانة الشركة وفرصها في الدخول في استثمارات بديلة مجدية وتحقيق أهدافها الاستثمارية في القطاعات الحيوية الجديدة، وقد تلجأ الشركة في سبيل ذلك إلى الاقتراض لتمويل حقوق الملكية وتعزيز هيكلها الرأسمالي متى ما استدعت الحاجة إلى اقتناء الفرص الاستثمارية ذات الجدوى. ويبين الشكل أدناه التوزيع النسبي لحجم الاستثمارات القائمة على القطاعات كما في نهاية العام المالي ٢٠٢١م.



وتصنف الشركة ملكية استثماراتها في القطاعات القائمة إلى أربعة فئات استثمارية أساسية حسب طبيعة ونوع كل استثمار على النحو التالي:

- ١ - استثمارات استراتيجية في شركات خاصة.
 - ٢ - استثمارات استراتيجية في شركات مساهمة عامة.
 - ٣ - استثمارات رئيسة في شركات خاصة وشركات مساهمة عامة.
 - ٤ - استثمارات في محفظة الأسهم المتداولة والصناديق الاستثمارية.
- ويبين الشكل أدناه توزيع الاستثمارات حسب تصنيف الفئات الاستثمارية كما في نهاية العام المالي ٢٠٢١م:

**قطاعات الأعمال:**

تمارس الشركة نشاطها خلال العام ٢٠٢١م من خلال قطاعي أعمال رئيسة هما القطاع الاستثماري والقطاع الصناعي.



القطاع الاستثماري:

تمارس الشركة نشاطها في القطاع الاستثماري من خلال مجموعة من الشركات ذات الغرض الخاص التي تملكها الشركة بالكامل، واستثماراتها المباشرة في الشركات الخاصة والشركات المساهمة العامة التي تتركز نشاطها في القطاعات القائمة للشركة وتقل ملكيتها فيها عن ٥٠٪ من رؤوس أموالها، إضافة إلى استثماراتها في الأوراق المالية المتنوعة في أسهم متداولة لشركات مدرجة في السوق السعودي والصناديق الاستثمارية، باستثناء استثماراتها الصناعية في الشركات الخاصة والشركات المساهمة العامة التي تسيطر عليها وتوحد قوائمها المالية معها والتي تدرج تحت القطاع الصناعي.

القطاع الصناعي:

تمارس الشركة نشاطها في القطاع الصناعي من خلال استثماراتها في مجموعة من الشركات الخاصة والمساهمة العامة التابعة لها التي تملكها بنسبة ٥٠٪ فأكثر وتوحد قوائمها المالية مع قوائم الشركة وفق المعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتتركز نشاطها في هذا القطاع في مجالات صناعة الأغذية المحفوظة، إلى جانب صناعة النسيج والملابس الجاهزة. ويوضح الجدول أدناه توزيع نشاطات الشركة على قطاعات الأعمال التي تشكل العمليات الرئيسية للشركة وتأثير كل قطاع على حجم أعمال الشركة ومساهماتها في النتائج خلال العام المالي ٢٠٢١م ومقارنتها بالعام ٢٠٢٠م:

السنة	البيان (بالمليون ريال)	القطاع الاستثماري	القطاع الصناعي	الإجمالي
٢٠٢٠م	إجمالي الموجودات	١١٨٥	١٨٦٢	٣٠٤٧
	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٩٣	١٢٥٣	١٦٤٦
	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	(٤٧)	١٧١١	١٦٦٥
	إجمالي الربح	(٤٧)	٤٨٦	٤٣٩
	الاستهلاكات	٢	١٠٣	١٠٥
	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٤	٨٦٧	٨٧١
	مصرفات رأسمالية	١	٢٧	٢٨
٢٠٢١م	إجمالي الموجودات	١١٢٥	١٨٤٣	٢٩٦٨
	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٧٢	١٢١٥	١٥٨٧
	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	(١)	١٥٧٠	١٥٦٩
	إجمالي الربح	(١)	٤٥١	٤٥٠
	الاستهلاكات	١	١٠٨	١٠٩
	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٤	٩٤٢	٩٤٦
	مصرفات رأسمالية	٢	٤١	٤٣

وتتركز موجودات الشركة وكذلك الأسواق الرئيسية لنشاطات الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية باستثناء نشاط شركة حلواني اخوان مصر التي يتركز نشاطها في جمهورية مصر العربية وهي شركة تابعة لشركة حلواني اخوان التابعة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة المملوكة للشركة بالكامل.

التحليل الجغرافي لإجمالي الإيرادات الموحدة:

تتكون إجمالي الإيرادات الموحدة للشركة من إجمالي إيرادات المبيعات في القطاع الصناعي وإيرادات القطاع الاستثماري التي تشكل العمليات الرئيسية للشركة.

بلغ إجمالي إيرادات المبيعات خلال العام ١٧١١ مليون ريال مقابل ١٥٧٠ مليون ريال في العام السابق بإرتفاع نسبته ٩٪، بينما حققت الشركة خسائر في القطاع الاستثماري خلال العام بلغت ٤٧ مليون ريال مقابل خسائر مليون ريال في العام السابق، وذلك بسبب الخسائر التي تحملتها من نتائج الشركة الزميلة بمبلغ ٦٠,٤ مليون ريال خلال العام الناتجة من مخصصات مالية كبيرة لمديونيات متعثرة منذ سنوات.

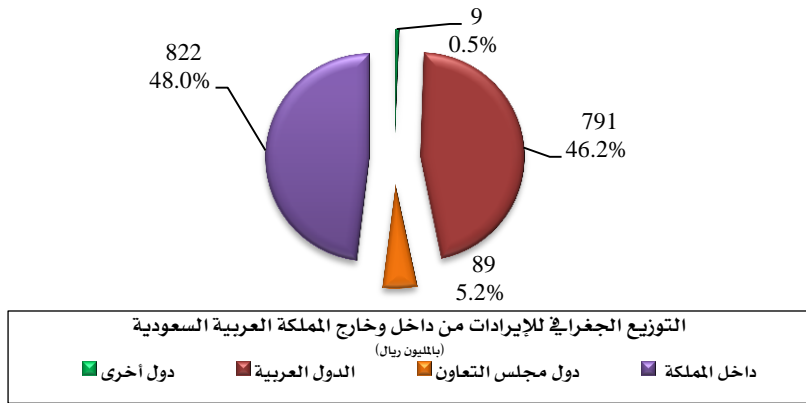
والتوزيع الجغرافي لإجمالي الإيرادات من المبيعات خلال العام الحالي ٢٠٢١م تشكلت في الإيرادات من داخل المملكة التي بلغت ٨٢٢ مليون ريال وتشكل ٤٨,١٪ من إجمالي إيرادات المبيعات، بينما بلغت الإيرادات من خارج المملكة ٨٨٩ مليون ريال وتشكل ٥١,٩٪ من الإجمالي.

وتتمثل الإيرادات من خارج المملكة في الإيرادات التي حققتها شركة حلواني اخوان (مصر) التابعة لشركة حلواني اخوان، والإيرادات المتمثلة في عمليات التصدير من الشركات التابعة في القطاع الصناعي إلى دول مجلس التعاون الخليجي والدول العربية ومجموعة من الدول الأخرى.

ويبين الجدول التالي التوزيع الجغرافي لإيرادات الشركة من داخل وخارج المملكة:

السنة	إجمالي الإيرادات	داخل المملكة	دول مجلس التعاون	الدول العربية	دول أخرى
٢٠٢١م	١٧١١	٨٢٢	٨٩	٧٩١	٩

ويبين الشكل التالي التوزيع الجغرافي لإيرادات الشركة من داخل وخارج المملكة:

**الخطط والقرارات والتوجهات المستقبلية:****• القرارات الهامة خلال العام ٢٠٢١م:****١. الأرض المملوكة للشركة في شمال الرياض:**

استكمالاً لما تم إعلانه خلال العام ٢٠١٩م والعام ٢٠٢٠م بشأن الأرض المملوكة للشركة في شمال الرياض فقد أعلنت الشركة بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٢١م عن آخر التطورات حول الدعوى قضائية المرفوعة على بائع أرض شمال الرياض بمطالبته بإعادة مبلغ ٢٠٢ مليون ريال إلى الشركة نتيجة إلغاء الصك حيث بينت الشركة أنه بالإشارة إلى إعلانها السابق على موقع تداول بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠٢٠م بشأن أن الحكم الصادر لصالح الشركة قد اكتسب الصفة النهائية القطعية بمضي المدة المحددة للاعتراض عليه (ثلاثون يوماً) من قبل المدعى عليه (البائع) وأصبح واجب النفاذ، فقد أعلنت الشركة أنه وردها من

محامي الشركة في ٢٠٢١/٠٤/٠١م أن المدعى عليه (بائع الأرض) قد تقدم بطلب التماس الى محكمة الاستئناف بالرياض بتاريخ ٢٠٢١/٠٣/١٨م بنقض الحكم ورد الدعوى بعد فوات مدة الاعتراض النظامي وبعد ان تقدمت الشركة لمحكمة التنفيذ لتنفيذ الحكم الصادر بحق المدعى عليه، وأن طلب الالتماس تم قبوله والنظر فيه من المحكمة التي أصدرت الحكم وحكمت في القضية من جديد على النحو التالي:

أولاً: تراجعت المحكمة عن الحكم السابق الصادر في ٢٠٢٠/١١/٠٨م والذي نص بفسخ عقد البيع المبرم بين الشركة المدعية والمدعى عليه وما الحق به، والزام المدعى عليه (بائع الأرض) بسداد مبلغ ٢٠٢ مليون ريال للمدعية (الشركة).

ثانياً: رد دعوى المدعية (الشركة) لعدم الاختصاص النوعي لكون القضية من القضايا الكبيرة التي تزيد مبالغها عن ١٠٠ مليون ريال وأنها مشمولة باختصاص دائرة الدعاوى الكبيرة في المحكمة العامة بالرياض وان من حق المدعية (الشركة) الاعتراض على الحكم بطريق الاستئناف خلال مدة ثلاثون يوماً من تاريخ اصدار الحكم في ٢٠٢١/٠٤/٠١م.

كما أعلنت الشركة بتاريخ ٠٣ فبراير ٢٠٢٢م أنه وردها من محامي الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/٠٢م بأن دائرة الدعاوى الكبيرة اصدرت حكمها الابتدائي لصالح شركة عسير على النحو التالي: أولاً: فسخ عقد بيع أرض شمال الرياض المبرم بين الشركة (المدعية) والبائع (المدعى عليه) وما ألحق به. ثانياً: إلزام البائع (المدعى عليه) بسداد مبلغ ٢٠٢ مليون ريال لصالح الشركة (المدعية).

علماً أن هذا الحكم يعتبر حكم ابتدائي وسيتم تسليم نسخة من الحكم للطرفين يوم الأحد بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/٠٦م ويحق لكل طرف خلال ثلاثون يوماً الاعتراض على الحكم الصادر.

كما بينت الشركة في إعلانها لمساهميها الكرام ما يلي:

١. أنه سبق للشركة وأن تقدمت بمذكرة اعتراضية لمحكمة الاستئناف بتاريخ ٢٠٢١/٠٤/٢٨م على الحكم الصادر من المحكمة بتاريخ ٢٠٢١/٠٤/٠١م بالتراجع عن الحكم السابق الصادر في ٢٠٢٠/١١/٠٨م الذي نص بفسخ عقد البيع المبرم بين الشركة (المدعية) والبائع (المدعى عليه) وما ألحق به ورد دعوى الشركة (المدعية) لعدم الاختصاص النوعي لكون القضية من القضايا الكبيرة التي تزيد مبالغها عن ١٠٠ مليون ريال وأنها مشمولة باختصاص دائرة الدعاوى الكبيرة في المحكمة العامة بالرياض والتي قررت من خلالها محكمة الاستئناف احواله الموضوع لرئيس المحكمة كون الامر يتعلق بين دوائر المحكمة الواحدة وتقع ضمن قواعد التوزيع الداخلي والمختص بالفصل فيها رئيس المحكمة وليس لمحكمة الاستئناف ولاية للفصل في الاختصاص بين دوائر المحكمة الواحدة، وبإحالتها الى دائرة الدعاوى الكبيرة والتي اصدرت حكم لصالح الشركة في الجلسة المحددة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/٠٢م يحق لأي من الأطراف الاستئناف خلال ثلاثون يوماً من تاريخ إصدار صك الحكم.

٢. لا يوجد أي أثر مالي بحصول الشركة على هذا الحكم القضائي لصالحها وستقوم الشركة بالإعلان عن اي تطورات جوهرية في هذا الخصوص في حينه.

٢. تخفيض الاحتياطي النظامي وتغطية الخسائر المتراكمة:

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٩م الموافقة على استخدام جزء من الاحتياطي النظامي وقدرة ٩٢,٤١٧,١١٦ ريال من رصيد الاحتياطي والبالغ ٣١١,٦٦٦,٩٤٥ ريال وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة والتي تمثل ما نسبته ٧,٣١٪ من رأس مال الشركة وفق القوائم المالية المعتمدة كما في ٢٠٢١/٠٩/٣٠م.

٣. تعديل النظام الأساس للشركة:

بناءً على إعلان الشركة في ٢٤/١١/٢٠٢١م بدعوة مساهميها إلى حضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية والتي عُقدت في ٠٩/٠١/٢٠٢٢م للتصويت على تعديل المادة الثانية من نظام الشركة الأساس المتعلقة باسم الشركة، والتصويت على تعديل المادة الثالثة من نظام الشركة الأساس المتعلقة بأغراض الشركة، والتصويت على تعديل المادة الخامسة من نظام الشركة الأساس المتعلقة بالمركز الرئيسي للشركة، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية الخامسة عشر والمنعقدة بتاريخ ٠٩/٠١/٢٠٢٢م بالموافقة على تعديل المادة الثانية من نظام الشركة الأساس المتعلقة باسم الشركة لتكون بعد التعديل "شركة سناد القابضة (شركة مساهمة - مدرجة)"، كما تم الموافقة على تعديل المادة الثالثة من نظام الشركة الأساس المتعلقة بأغراض الشركة لتكون بعد التعديل على النحو التالي:

١. إدارة الشركات التابعة لها، أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها.
 ٢. استثمار أموالها في الأسهم وغيرها من الأوراق المالية.
 ٣. امتلاك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها.
 ٤. تقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.
 ٥. امتلاك حقوق الملكية الصناعية من براءات الاختراع والعلامات التجارية والصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية، واستغلالها، وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها.
 ٦. أي غرض آخر مشروع يتفق مع طبيعة هذه الشركة.
- كما تم الموافقة على تعديل المادة الخامسة من نظام الشركة الأساس المتعلقة بالمركز الرئيسي للشركة ليكون بعد التعديل "يقع المركز الرئيسي للشركة بمدينة الرياض ويجوز أن ينشأ لها فروعاً أو مكاتب أو توكيلات داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها بقرار من مجلس الإدارة".
- والشركة حالياً تعمل على استكمال الإجراءات.

• الخطط والتوجهات الاستراتيجية:

تتركز استثمارات الشركة في القطاعات الاستراتيجية الأساسية إضافة إلى بعض الاستثمارات المتنوعة الأخرى، وتوزع إلى استثمارات استراتيجية ورئيسية من خلال شركات خاصة وشركات مساهمة عامة إضافة إلى استثمارات في محافظ وصناديق استثمارية، وتعزم الشركة تنفيذ توجهاتها الاستراتيجية وخططها الاستثمارية المستقبلية على النحو التالي:

▪ الاستثمارات الاستراتيجية في الشركات الخاصة:

تتكون هذه الاستثمارات في الشركات ذات المسؤولية المحدودة والمساهمة المقفلة التي تزاوّل أعمالها في القطاعات الاستراتيجية للشركة، وتتوقع الشركة تحقيق عائدات من أرباح هذه الاستثمارات ومن توزيعات الأرباح منها، إلى جانب تحقيق مكاسب رأسمالية عند طرح جزء من حصتها في تلك الاستثمارات إلى الاكتتاب العام متى ما أمكن ذلك، كما أن الشركة قد تلجأ إلى بيع بعض الاستثمارات متى ما توافرت الفرص المجدية لذلك وتدوير التدفقات النقدية من جراء ذلك في تمويل استثمارات أخرى لتعزيز قاعدة حقوق الملكية وتحقيق نمو في نتائج أعمالها.

▪ الاستثمارات الاستراتيجية في الشركات المساهمة العامة:

تتكون هذه الاستثمارات في الشركات المساهمة العامة التي تزاوّل نشاطها في القطاعات الاستراتيجية للشركة، وتتوقع الشركة تحقيق عائدات مستمرة منها، ومتى ما كانت هناك فرص مجدية تحقق

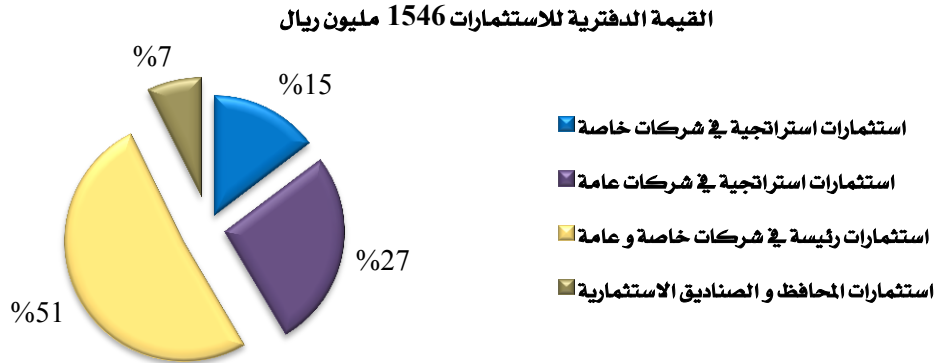
مصالح الشركة ومساهميها فإن الشركة قد ترى بيع أي من هذه الاستثمارات أو جزء منها لتحقيق مكاسب رأسمالية وتدفقات نقدية مقابلة لتمويل اقتناء استثمارات جديدة مجديه أخرى تتوافق مع استراتيجية الشركة وتحقق انعكاس ايجابي على نمو نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي.

■ **الاستثمارات الرئيسة في الشركات الخاصة والمساهمة العامة:**

تتكون هذه الاستثمارات في شركات تزاوّل أنشطتها في قطاعات متنوعة وتسعى إلى نمو أعمالها بالتوسع في أسواق جديدة أو بالعمل على التوسع بالاندماج أو الاستحواذ في حالة وجود فرص من هذا القبيل لتنمية حصتها وقيمتها السوقية، وقد تلجأ الشركة إلى بيع أي من استثماراتها في هذه الفئة متى ما كان مناسباً أو بعد تطويرها ورفع قيمتها العادلة إذا أمكن ذلك، وتوفير تدفقات نقدية تساهم في تعزيز حقوق الملكية وتوزيعات أرباح للمساهمين أو في تمويل الفرص الاستثمارية الجديدة.

■ **الاستثمارات في المحافظ والصناديق الاستثمارية:**

تتكون هذه الاستثمارات من استثمارات في صناديق استثمارية ومحفظة المتاجرة في أسهم متداولة في السوق السعودية وهي ذات طابع خاص ويتم إدارة هذه الاستثمارات من جهات متخصصة مرخصة ومستقلة، وتتوقع الشركة تحقيق عائدات من توزيعات الأرباح الخاصة بها، إلى جانب المكاسب الرأسمالية متى ما رأت جدوى التخارج ببيع هذه الاستثمارات أو جزء منها لتحقيق تدفقات نقدية لتمويل تطوير استثمارات قائمة أو الدخول في فرص استثمارية جديدة أو توزيعات نقدية للمساهمين. ويبين الشكل أدناه التوزيع النسبي لاستثمارات الشركة حسب الفئات الاستثمارية:



■ **خطط تطوير الموارد البشرية:**

تؤمن الشركة أن تنفيذ استراتيجيتها وخطط أعمالها تعتمد على كفاءة وكفاية الموارد البشرية التي لها الدور الحيوي في تنمية أعمالها ورفع أداء استثماراتها، وتعمل الشركة ضمن استراتيجية التطوير المستمر لعملياتها إلى رفع المهارات والقدرات القيادية والإدارية والفنية لعامليها في جميع المستويات الوظيفية للشركة وشركاتها التابعة، وذلك من خلال العمل على خطط وبرامج للتدريب داخلياً وخارجياً إلى جانب خطط التدريب على رأس العمل الذي يعتبر من الأولويات الأساسية، إلى جانب استقطاب كفاءات متخصصة وفق احتياجات الشركة المستقبلية، وتمثل خطط الإحلال التدريجي للكوادر السعودية الأهمية الخاصة حيث نتج عن هذه الخطط والبرامج الحفاظ على مستويات جيدة للكوادر السعودية، وحققت الشركة نسبة مرتفعة في سعودة وظائفها، الى جانب ذلك فإن الشركة مدركة لأهمية وجود خطط وبرامج تحفيزية (لمصلحة موظفيها وذلك ضمن توجهاتها التطويرية المستقبلية).

■ خطط وبرامج التطوير المستمر:

تعمل الشركة في توجيهها لتنفيذ استراتيجياتها وخططها إلى تحقيق رسالتها الأساسية كشركة استثمارية، وتعمل على التطوير والتحسين المستمر لعمليات الشركة لتناسب مع طبيعة أعمال الشركة وتطورها وذلك بالتعاون مع استشاريين متخصصين للتطوير المستمر لهيكلها التنظيمي والوظيفي والأنظمة واللوائح الداخلية وتحديث برامج تقنية المعلومات للأنظمة الإدارية والمالية وأنظمة الرقابة الداخلية، إلى جانب المراجعات التقويمية لأداء استثماراتها في القطاعات الاستراتيجية، ومن المتوقع أن يكون لذلك الأثر الإيجابي على الأداء العام للشركة ونتائجها المستقبلية.

■ تأثير الخطط والتوجهات الاستثمارية المستقبلية على نتائج الأعمال:

ترى الشركة أن تطبيق خططها الاستراتيجية وتوجهاتها المستقبلية وتطوير أداء استثماراتها القائمة أو خطط التوسع في هذه الاستثمارات، وأي عمليات لاستحواذات واقتناء استثمارات جديدة مجدية أو اندماج بعضاً من الشركات التي تستثمر فيها، بالإضافة إلى العمل لإعادة هيكلة وتطوير بعض الاستثمارات أو استبعاد استثمارات أخرى ضعيفة الأداء سيكون لها دور في تنمية مصادر عائداتها من خلال الأرباح المتوقعة من شركاتها التابعة وتوزيعات الأرباح والمكاسب الرأسمالية من استثماراتها وتوفير التدفقات النقدية اللازمة، إلى جانب أن خطط وبرامج التطوير المستمر وتنمية الموارد البشرية ستمكنها من تحقيق نمو في نتائج أعمالها وتعزيز مركزها المالي الأمر الذي سيكون له الانعكاس والمردود الإيجابي على مساهميتها وأصحاب المصالح الآخرين والمجتمع ككل.

عوامل المخاطرة التي تواجه الشركة والمخاطر المحتملة:

إن الشركة وشركاتها التابعة وكأي كيان اقتصادي تواجه مجموعة من المخاطر منها المخاطر التشغيلية والمالية المتعلقة بعمليات الشركة، والمخاطر المتعلقة بالسوق والقطاعات التي تستثمر فيها، إلى جانب تأثيرات العوامل الاقتصادية الكلية المؤثرة على معدلات نمو القطاعات الاستراتيجية التي تستثمر فيها الشركة، ومخاطر انخفاض القيمة العادلة لاستثماراتها أو انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة المحددة في قيمة الشهرة لبعض الشركات المستثمرة فيها، إضافة إلى مخاطر أخرى قد لا تكون معلومة لدى الشركة والتي قد تنتج عن انعكاسات الأزمات المالية والاقتصادية وتقلبات العوامل السياسية والاجتماعية والتغيرات في التشريعات والقوانين والأنظمة المعمول بها، وتركز المخاطر الرئيسية فيما يلي:

- مخاطر تأثير إيرادات القطاع الصناعي وعلى الأخص قطاع الصناعات الغذائية المحفوظة جراء المنافسة من الشركات التي تعمل في نفس النشاط، أو من جراء مستويات وفرة المواد الخام أو ارتفاع أسعارها، ومخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الريال السعودي.
- مخاطر السيولة وتتمثل في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها، ومخاطر تأثير عدم مقابلة شروط اتفاقيات التسهيلات الائتمانية، ومخاطر عدم القدرة لتأمين تمويلات كافية أو إضافية من خلال التسهيلات الائتمانية في الوقت المناسب والشروط المقبولة لمواجهة أي التزامات رأسمالية أو ضمانات وارتباطات محتملة.
- مخاطر أسعار العمولة وتتمثل في مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات العمولة واحتمال تأثير الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية على موجوداتها ومطلوباتها بما في ذلك الودائع قصيرة الاجل وتمويل المربحات طويلة الاجل.

- إدارة مخاطر رأس المال حيث تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتحديد هيكلها الرأسمالي وقدرتها على الحصول على تمويلات لمقابلة أي التزامات حال نشؤها أو الدخول في فرص استثمارية جديدة.
 - مخاطر متعلقة بتعطيل الأنظمة التقنية المالية والإدارية والتشغيلية غير المتوقعة.
 - مخاطر تقلبات أسواق تسعير حقوق الملكية الخاصة والعامة وتأثيرها على نتائج الشركة ومركزها المالي وقدرة الشركة على تحقيق تدفقات نقدية.
 - مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء وعدم قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة وتوابعها والتأثير السلبي على التدفقات النقدية.
 - مخاطر متعلقة بالظروف السياسية والاقتصادية ومعدلات نمو القطاعات الاستراتيجية التي قد تؤثر على أداء استثماراتها.
 - مخاطر التشريعات والقوانين والأنظمة المتعلقة بعمليات الشركة ونشاطاتها والتزاماتها.
- وتقوم الشركة لمواجهة هذه المخاطر وإدارتها ومراقبتها من خلال العمل على تجنب المخاطر العالية ما أمكن أو التقليل من أثرها أو نقلها إلى أطراف أخرى كشركات التأمين وذلك باتخاذ عدد من الإجراءات والاحتياطات اللازمة لتتمكن من تسيير عملياتها بالشكل المعتاد، والمراقبة المستمرة للمخاطر المؤثرة على عمليات الشركة واحتياجاتها من السيولة النقدية وإجراءات تعديل هيكلها الرأسمالي لتعزيز قدرتها على الحصول على تمويلات لمقابلة التزاماتها الناشئة والمستقبلية، والعمل على تطوير الأنظمة واللوائح الداخلية وتعزيز أنظمة الرقابة الداخلية، إلى جانب اتباع سياسة مخاطر متوازنة بتنوع استثماراتها وقطاعاتها التي تعمل فيها والتقييم الدوري لاستثماراتها في حقوق الملكية الخاصة والعامة والمخاطر المتعلقة بها واتخاذ ما يلزم من إجراءات تجاهها، وتطبيق منهجية الانتقال للفرص الاستثمارية الجديدة وتدوير بعض استثماراتها بالبيع وتوظيف عوائدها في فرص استثمارية أفضل متى ما كان ذلك ممكناً، كما تعمل الشركة على تجنب المخاطر بتطوير وتحسين نتائج عمليات استثماراتها وذلك حسب نوع وطبيعة الاستثمار والقطاع بهدف تنمية عوائدها عن طريق رفع القيمة العادلة للاستثمارات وتعزيز حقوق الملكية، والعمل على زيادة كفاءتها الإنتاجية لرفع مستوى الربحية والتدفقات النقدية وتأمين التزاماتها وتوزيعات أرباح لمساهميها وتحقيق ارتفاع في عوائدهم الاستثمارية.

المركز المالي الموحد للشركة:

الموجودات:

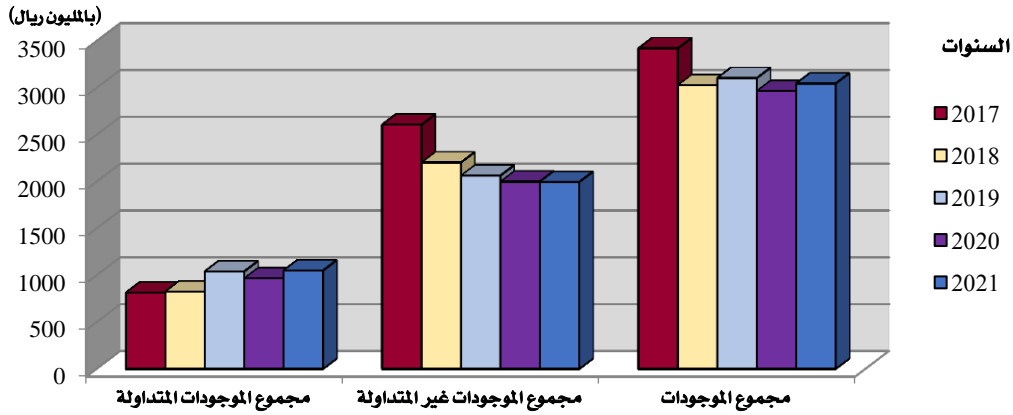
أرتفعت الموجودات الإجمالية في نهاية العام بنسبة ٢,٧٪ عن العام السابق حيث بلغت ٣٠٤٧ مليون ريال مقابل ٢٩٦٨ مليون ريال في العام السابق ويرجع ذلك بسبب رئيسي إلى الزيادة في بند ذمم مدينة تجارية، وبند المخزون، وبند دفعات مقدمة وارصدة مدينة وأطراف ذات علاقة، وبند موجودات محتفظ بها لغرض البيع، وبند موجودات حق الاستخدام، وبند الاستثمارات وموجودات مالية، وانخفاض في بند ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ.

ويبين الجدول أدناه خلاصة بنود الموجودات لخمس سنوات مالية:

بنود الموجودات في المركز المالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	البيان (بالمليون ريال)
الموجودات المتداولة					
١١١	٩٢	١٣٤	١٧٨	١٤٩	نقدية وبنود شبه نقدية
١٤	-	-	-	-	استثمارات مقفلة لغرض المتاجرة
٢٨٥	٢٦٩	٢٥٥	١٨٣	٢٣٢	ذمم مدينة تجارية، صافي
٣٣٤	٣٧٩	٣٨٢	٣٦٧	٤٠٢	المخزون، صافي
٦٦	٨٦	٢٧٠	٢٣٩	٢٥٨	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة وأطراف ذات علاقة
٥	-	-	-	١٠	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
٨١٥	٨٢٦	١٠٤١	٩٦٧	١٠٥١	إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة					
١٢٧٩	٨٧٣	٨٤١	٨٤١	٩٠٧	استثمارات وموجودات مالية
١٨٨	١٨٨	٧	٧	٧	استثمارات عقارية
٩٥٤	٩٦٧	٩٩٩	٩٤٦	٨٧١	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
١٦٢	١٦٣	١٦١	١٥٩	١٦٠	موجودات غير ملموسة
٢٥	١٣	-	-	-	موجودات أخرى طويلة الأجل
-	-	٥٦	٤٨	٥١	موجودات حق الاستخدام
٢٦٠٨	٢٢٠٤	٢٠٦٤	٢٠٠١	١٩٩٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٤٢٣	٣٠٣٠	٣١٠٥	٢٩٦٨	٣٠٤٧	إجمالي الموجودات

ويبين الشكل أدناه مقارنة للموجودات المتداولة وغير المتداولة وإجمالي الموجودات لخمس سنوات مالية:



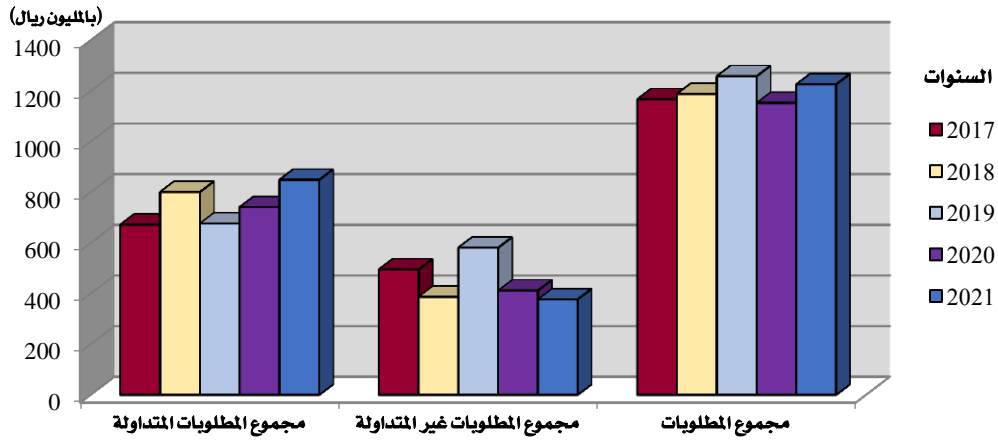
المطلوبات:

ارتفعت المطلوبات الإجمالية في نهاية العام بنسبة ٦,٣٪ عن العام السابق حيث بلغت ١٢٢٦ مليون ريال مقابل ١١٥٣ مليون ريال في العام السابق ويرجع ذلك إلى زيادة بند تمويل مرابحة إسلامية قصيرة الأجل، وبند التزامات بموجب عقود إيجار، وبند مخصص الزكاة والضريبة، وبند مخصص مكافأة نهاية الخدمة. ويبين الجدول أدناه خلاصة بنود المطلوبات لخمس سنوات مالية:

بنود المطلوبات في المركز المالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	البيان (بالمليون ريال)
المطلوبات المتداولة					
٤١٠	٤٩٢	٣٢٩	٣٤٣	٤٤٩	تمويل مرابحات قصيرة الأجل وأقساط متداولة
٢١٧	٢٦٧	٢٦٤	٣٠٦	٣٠١	ذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات أخرى
١٥	١٥	١٤	١٤	١٣	توزيعات أرباح مستحقة
-	-	١٣	١٣	١٨	إلتزامات بموجب عقود إيجار الجزء المتداول
٢٥	٢٥	٥٧	٦٥	٦٨	مخصص الزكاة والضريبة
٢	٢	-	-	-	مستحقات عقود إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٣	-	-	-	-	مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع
٦٧٢	٨٠١	٦٧٧	٧٤١	٨٤٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة					
٣٧٨	٢٧١	٤٢٣	٢٦٠	٢٢٩	تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل
٣	١	-	-	-	مستحقات عقود إيجار تمويلي
٢	٢	١	-	-	ضريبة مؤجلة
١١٢	١١٣	١١٩	١٢٠	١١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	-	٣٨	٣٢	٣٦	إلتزامات بموجب عقود إيجار الجزء المتداول
٤٩٥	٣٨٧	٥٨١	٤١٢	٣٧٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١٦٧	١١٨٨	١٢٥٨	١١٥٣	١٢٢٦	إجمالي المطلوبات

ويبين الشكل أدناه مقارنة المطلوبات المتداولة وغير المتداولة وإجمالي المطلوبات لخمس سنوات مالية:



حقوق المساهمين في الشركة:

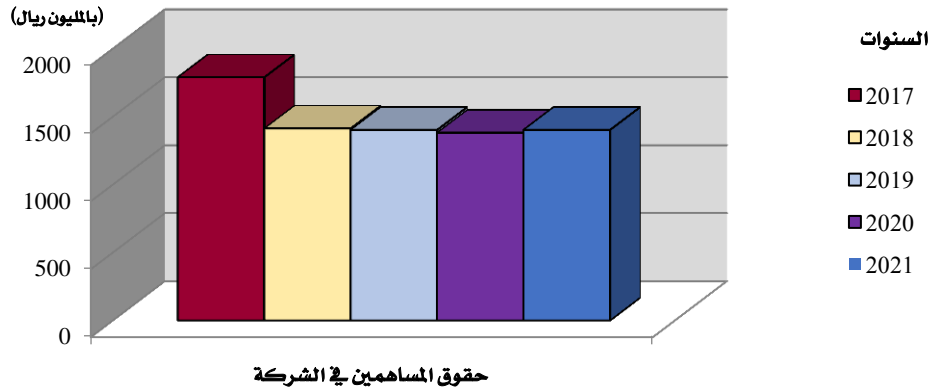
أرتفعت حقوق المساهمين في نهاية العام بنسبة ١,٥٪ عن العام السابق حيث بلغت ١٤٠٢ مليون ريال مقابل ١٣٨١ مليون ريال في العام السابق ويرجع ذلك بسبب أساسي إلى تسجيل أرباح تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة خلال السنة.

ويبين الجدول أدناه خلاصة حقوق الملكية وحقوق المساهمين لخمس سنوات مالية:

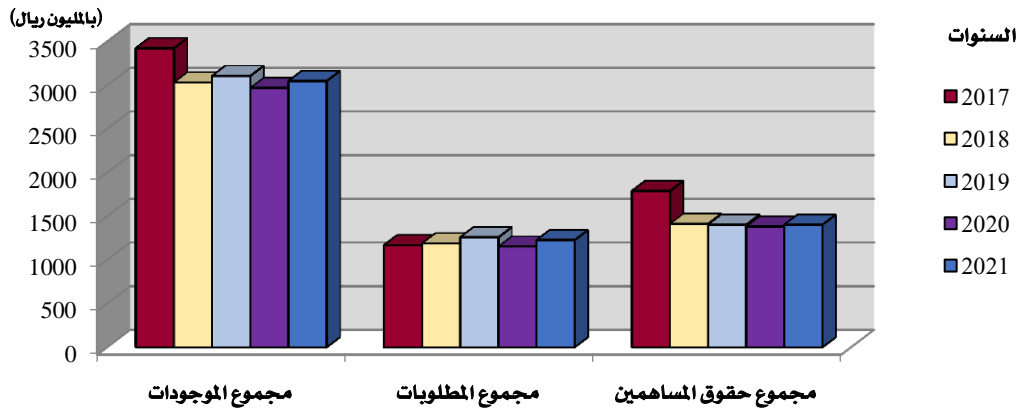
بنود حقوق الملكية وحقوق المساهمين في المركز المالي:

البيان (بالمليون ريال)				
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
حقوق الملكية				
حقوق المساهمين				
١٢٦٤	١٢٦٤	١٢٦٤	١٢٦٤	١٢٦٤
رأس المال				
٦٣٢	٤٠٦	٣١٢	٣١٢	٢١٩
احتياطي نظامي				
(٢٠٣)	(٨٤)	(١٨)	(٦٤)	(٤٠)
(خسائر)/ أرباح ميقاه				
١٨٣	(٨٦)	(٧٤)	(٥١)	٣٩
صافي مكاسب غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة				
(٨٨)	(٨٨)	(٨٢)	(٨٠)	(٨٠)
فرق ترجمة عملة أجنبية				
١٧٨٨	١٤١٢	١٤٠٢	١٣٨١	١٤٠٢
حقوق المساهمين في الشركة				
٤٦٧	٤٣٠	٤٤٥	٤٣٤	٤٢٠
حقوق الملكية غير المسيطرة (الأقلية)				
٢٢٥٥	١٨٤٢	١٨٤٧	١٨١٥	١٨٢٢
إجمالي حقوق الملكية				

ويبين الشكل أدناه مقارنة حقوق المساهمين في الشركة لخمس سنوات مالية:



ويبين الشكل أدناه مقارنة إجمالي الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين لخمس سنوات مالية:



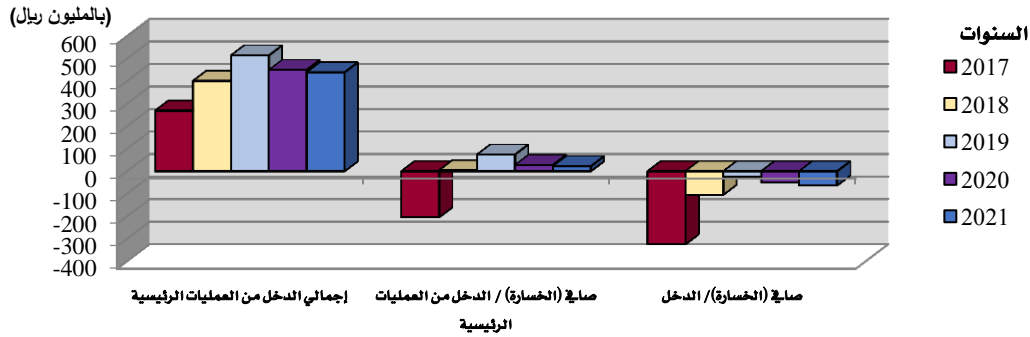
نتائج الأعمال الموحدة للشركة:

حققت الشركة صافي خسارة خلال العام ٢٠٢١م بلغت ٦٣ مليون ريال مقابل صافي خسائر ٤٩ مليون ريال خلال العام السابق وذلك نتيجة انخفاض إجمالي الدخل من العمليات الرئيسية بنسبة ٢٪ حيث بلغت ٤٣٩ مليون ريال مقابل ٤٥٠ مليون ريال خلال العام السابق بانخفاض قدره ١١ مليون ريال، ونتجت الخسارة بصفة أساسية من خسارة الاستثمارات حيث بلغت ٤٧ مليون ريال مقابل ١ مليون ريال خلال العام السابق. ويبين الجدول أدناه خلاصة بنود قائمة الدخل مقارنة لخمس سنوات مالية:

بنود قائمة الدخل:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	البيان (بالمليون ريال)
١٨٨٨	١٧٩٨	١٨٨٤	١٥٧٠	١٧١١	صافي المبيعات
٦١٦	٥٢٩	٥٤٧	٤٥١	٤٨٦	إجمالي دخل المبيعات
(٣٤٧)	(١٢٨)	(٣٣)	(١)	(٤٧)	إجمالي (الخسارة) / الدخل من الاستثمارات
٢٦٩	٤٠١	٥١٤	٤٥٠	٤٣٩	إجمالي الدخل من العمليات الرئيسية
(٣٣٦)	(٢٥٣)	(٢٦٠)	(٢٤١)	(٢٥٦)	مصروفات البيع والتوزيع
(١٤٣)	(١٥٣)	(١٨١)	(١٨٤)	(١٦٩)	مصروفات العمومية والادارية
٦	٩	١	٣	٨	إيرادات / (مصروفات) تشغيلية أخرى
(٤٧٣)	(٣٩٧)	(٤٤٠)	(٤٢٢)	(٤١٧)	إجمالي المصاريف
(٢٠٤)	٤	٧٤	٢٨	٢٢	صافي (الخسارة) / الدخل من العمليات الرئيسية
١	٤	٣٩	(١)	٢	صافي (مصروفات) / إيرادات أخرى
(٣٨)	(٣٧)	(٣٨)	(٢٧)	(٢٠)	أعباء التمويل
(١)	-	-	-	-	(خسارة) / ربح فروق عملة
(٢٤٢)	(٢٩)	٧٥	-	٥	(الخسارة) / الدخل من العمليات المستمرة قبل الزكاة والضريبة والحقوق غير المسيطرة
(١)	-	-	-	-	الدخل من العمليات غير المستمرة
(٢٨)	(٢٤)	(٥٧)	(٤٥)	(٤٥)	الزكاة وضريبة الدخل
(٥٣)	(٥١)	(٤١)	(٤)	(٢٢)	الحقوق غير المسيطرة
(٣٢٤)	(١٠٤)	(٢٣)	(٤٩)	(٦٣)	صافي (الخسارة) / الدخل
(٢٠٦)	(٠٨٢)	(٠١٨)	(٠٣٨)	(٠٥٠)	(خسارة) / ربحية السهم من صافي (الخسارة) / الدخل

وبين الشكل أدناه مقارنة نتائج الأعمال لخمس سنوات مالية:



الشركات التابعة:

تمارس الشركة نشاطاتها وعملياتها الرئيسية إما بصفة مباشرة أو من خلال شركات تابعة لها، إضافة إلى شركات تملكها بالكامل أنشأتها الشركة لأغراض خاصة باستثماراتها حسب طبيعة قطاع الأعمال وتصنيف كل استثمار، وبين الجدول أدناه الشركات التابعة خلال العام ٢٠٢١م التي تملك فيها الشركة نسبة ٣٠٪ فأكثر من رؤوس أموالها.

النشاط الرئيسي	الدولة الرئيس محل عملياتها	الدولة مكان التأسيس	نسبة الملكية	اسم الشركة ونوعها ورأس المال
يتركز نشاطها في تأسيس المشاريع الصناعية أو المشاركة فيها.	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	مملوكة فعلياً ١٠٠٪	(١) شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة (شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة) رأس المال (٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)

النشاط الرئيسي	الدولة الرئيس محل عملياتها	الدولة مكان التأسيس	نسبة الملكية	اسم الشركة ونوعها ورأس المال
				(١/١)
صناعة وتغليف المواد والمنتجات الغذائية، وخاصة الطحينية والحلاوة الطحينية والمعمول ومنتجات اللحوم والأجبان، وتصدر الشركة جزءاً من منتجاتها إلى أكثر من ٣٢ دولة في العالم.	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	مملوكة بنسبة %٥٥,٥١	شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة عامة) تابعة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة رأس المال (٣٥٣,٥٧١,٤٥٠ ريال سعودي)
				(١/١/١)
صناعة وتعبئة وتغليف المواد والمنتجات الغذائية، وخاصة الطحينية والحلاوة الطحينية والمعمول ومنتجات اللحوم وتصدر بعض منتجاتها إلى دول عربية أخرى.	جمهورية مصر العربية	جمهورية مصر العربية	مملوكة فعلياً %١٠٠	شركة حلواني أخوان (مصر) (شركة مساهمة مغلقة) تابعة لشركة حلواني أخوان رأس المال (٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري)
				(٢/١)
صناعة المنتجات الغذائية وخاصة العصائر والألبان والأيس كريم، وتصدر الشركة جزءاً من منتجاتها إلى دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية ودول أخرى في العالم.	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	مملوكة بنسبة %٥٧,٣	شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة "الربيع" (شركة ذات مسؤولية محدودة) تابعة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة رأس المال (١١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)
				(٣/١)
يتركز نشاطها في إنتاج الملابس، وتضم المنتجات الرئيسية للشركة الثوب السعودي والبديل الرسمية والخاصة للمؤسسات والمستشفيات والمدارس والجامعات.	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	مملوكة بنسبة %٦٢,٣	شركة النسيج والملابس الجاهزة "الثوب السعودي" (شركة ذات مسؤولية محدودة) تابعة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة رأس المال (١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)
				(٢)
ونشاطها الرئيسي مقاولات الإنشاءات العامة والمباني والنشاطات المتفرعة منها.	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	مملوكة فعلياً %١٠٠	شركة الخوانم للتجارة والمقاولات (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) رأس المال (١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)
				(٣)
نشاطها الرئيسي شراء الأراضي واستثمارها بالبيع أو الشراء والمقاولات العامة للمباني والنشاطات المتفرعة منها.	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	مملوكة فعلياً %١٠٠	شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) رأس المال (٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)
				(٤)
صناعة واستيراد وتوزيع الأجهزة المنزلية الكهربائية والإلكترونية (المكيفات، التلاجات، الفريزرات، وغيرها)	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	مملوكة بنسبة %٣٨	شركة صناعات العيسى (شركة مساهمة مغلقة) رأس المال (٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)

الأسهام الصادرة لكل شركة تابعة:

الاسهم الصادرة للشركات (المساهمة المدرجة وغير المدرجة) التابعة التي تملك فيها الشركة ٣٠٪ فأكثر تتمثل حتى نهاية العام ٢٠٢١م في شركة حلواني إخوان وشركتها التابعة حلواني إخوان (مصر) المسجلة في جمهورية مصر العربية، وشركة صناعات العيسى، وذلك على النحو التالي:

شركة حلواني إخوان:

هي شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية تحت الرمز (٦٠٠١) ضمن قطاع انتاج الأغذية، وتبلغ عدد أسهمها الصادرة ٣٥,٣٥٧,١٤٥ سهماً عادياً حتى نهاية العام ٢٠٢١م، وتبلغ القيمة الاسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل، ويبلغ رأسمالها ٣٥٣,٥٧١,٤٥٠ ريال سعودي، حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة في ٢٨/٠٤/٢٠٢١م على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأسمال الشركة من (٣١٤,٢٨٥,٧٣٠) ريال سعودي الى (٣٥٣,٥٧١,٤٥٠) ريال بنسبة قدرها ١٢,٥٪ وبالتالي زيادة عدد الأسهم الصادرة عن طريق منح أسهم (١ سهم لكل ٨ أسهم) مملوكة وذلك من (٣١,٤٢٨,٥٧٣) سهم الى (٣٥,٣٥٧,١٤٥) سهم.

وشركة حلواني إخوان هي شركة تابعة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة وتبلغ نسبة الملكية فيها ٥٥,٥١٪ من رأس المال بعدد أسهم ١٩,٦٢٦,٧٥٠ سهماً من إجمالي عدد أسهمها الصادرة، ولم يطرأ أي تغيير في نسبة ملكية شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة في شركة حلواني إخوان عما كانت عليه في نهاية العام المالي ٢٠٢٠م.

وتتبع شركة حلواني إخوان شركتها التابعة لها في جمهورية مصر العربية وهي شركة حلواني إخوان (مصر) وهي شركة مساهمة مصرية مفضلة (غير مدرجة)، تملكها شركة حلواني إخوان فعلياً بنسبة ١٠٠٪، ويبلغ رأس مالها المصدر ٦٠ مليون جنيه مصري، موزع على ٣٠٠ مليون سهم عادي مصدر وبقية أسمية مدفوعة قدرها ٠,٢٠ جنيه مصري (عشرون قرشاً) للسهم الواحد كما في نهاية العام ٢٠٢١م.

شركة صناعات العيسى:

شركة صناعات العيسى هي شركة مساهمة سعودية مفضلة (غير مدرجة) وتبلغ عدد أسهمها الصادرة ٧٥ مليون سهماً عادياً، وتبلغ القيمة الاسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل ويبلغ رأسمالها ٧٥٠ مليون ريال سعودي، وتبلغ ملكية الشركة في شركة صناعات العيسى نسبة ٣٨٪ من رأس مالها بعدد أسهم ٢٨,٥٠٠,٠٠٠ سهم من إجمالي أسهمها الصادرة كما في نهاية العام ٢٠٢١م. ولم تصدر الشركة وأي من شركاتها التابعة أي أدوات دين حتى نهاية العام ٢٠٢١م.

القروض على الشركة وإجمالي المديونية مع شركاتها التابعة:**القروض على الشركة:**

لدى الشركة اتفاقية تسهيلات مرابحة اسلامية لأجل مع مجموعة سامبا المالية بمبلغ ٦٣١ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل صفقة الاستحواذ على نسبة ٢٨٪ من رأس مال شركة صناعات العيسى وزيادة رأسمالها خلال العام ٢٠١٣م، وقدمت الشركة سند لأمر كضمان لهذا القرض إضافة إلى توقيع المستندات البنكية اللازمة، ويتم سداد القرض على دفعات موزعة على فترة سبع سنوات مع مرونة التسديد المبكر، وخلال العام ٢٠٢٠م قامت الشركة بتوقيع اتفاقية إعادة جدولة ليتم سداد المرابحة على دفعات غير متساوية موزعة على فترة خمس سنوات، وقد تم سداد مبلغ وقدره ٤٦١ مليون ريال حتى ٣١/١٢/٢٠٢١م والمتبقي من قيمة القرض مبلغ ١٧٠ مليون ريال كما في نهاية العام ٢٠٢١م، إضافة الى مبلغ ٢ مليون ريال أعباء تمويل مستحقة.

(بالمليون ريال سعودي)

الجهة المانحة للقرض	مبلغ أصل القرض	مدة السداد	المسدد حتى	المسدد خلال العام	المبلغ المتبقي من القرض
مجموعة سامبا المالية	٦٣١	٥ سنوات	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٣٢.٤م	١٧٠

كما أبرمت الشركة عقود تسهيلات مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الاجل مع بنك محلي في المملكة العربية السعودية بإجمالي مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي تسدد خلال فترة ستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر الصرف السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ١٤٠ مليون ريال وهذه العقود مضمونة مقابل رهن أسهم.

القروض على الشركات التابعة:

حصلت الشركات التابعة التي توحد قوائمها المالية مع الشركة على قروض وتسهيلات على النحو التالي:

شركة حلواني اخوان:

• قرض البنك السعودي الفرنسي:

(بالمليون ريال)

قيمة أصل القرض	المسدد من القرض حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١م	المسدد خلال العام ٢٠٢١م	المتبقي من قيمة القرض
١٥٠	٥٦	٨٨	٦

خلال سنة ٢٠١٩م وقعت شركة حلواني اتفاقية تمويل مع البنك الفرنسي بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي، وتم سحب رصيد التمويل بالكامل من قبل الشركة وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد القرض على شكل أقساط ربع سنوية، ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، ويترتب على التمويل رسوم تمويل والقرض مضمون بسندات لأمر صادرة لصالح البنك.

• قرض مصرف الراجحي:

قيمة أصل القرض	المسدد من القرض	المسدد خلال العام ٢٠٢١م	المتبقي من قيمة القرض
٥٠	-	١٢.٥	٣٧.٥

خلال سنة ٢٠٢١م وقعت شركة حلواني اتفاقية تمويل مع مصرف الراجحي بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي، وتم سحب مبلغ ٥٠ مليون من رصيد التمويل من قبل الشركة وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد القرض على شكل أقساط ربع سنوية، ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤م، ويترتب على التمويل رسوم تمويل والقرض مضمون بسندات لأمر صادرة لصالح البنك.

• لدى شركة حلواني اخوان عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الاجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بإجمالي مبلغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر الصرف السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ١٥١,٥ مليون ريال وهذه العقود مضمونة بسندات لأمر.

• لدى شركة حلواني اخوان (مصر) التابعة لشركة حلواني اخوان عقود مرابحات إسلامية قصيرة الأجل مع بنوك في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الانتاج وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٢.٧ مليون ريال سعودي.

شركة الربيع السعودية للأغذية:

• قرض البنك السعودي البريطاني (ساب):

(بالمليون ريال)

قيمة أصل القرض	المسدد من القرض حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١م	المسدد خلال العام ٢٠٢١م	المتبقي من قيمة القرض
١٣٨.٩	٣٢	١٠٦.٩	-

- قامت شركة الربيع السعودية للأغذية بتوقيع اتفاقية قرض طويل الأجل خلال العام ٢٠١٥م مع البنك السعودي البريطاني بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال لتمويل النفقات الرأسمالية لتحديث واستبدال خطوط الانتاج لمصانعها في مدينة الرياض، ويسدد بموجب دفعات على مدى خمس سنوات مع فترة سماح لمدة سنة واحدة على مبلغ كل عملية سحب، وتم سحب مبلغ ١٠٦,٩ مليون ريال حتى العام ٢٠٢٠م، وتم تقديم ضمان سند لأمر مقابل الحصول على القرض، الى جانب توقيع المستندات البنكية اللازمة. وخلال شهر أبريل ٢٠٢١م قامت الشركة بإنهاء الاتفاقية وسداد كامل المبالغ المستحقة.
- قرض البنك السعودي البريطاني (ساب): (بالمليون ريال)

المتبقي من قيمة القرض	المسدد خلال العام ٢٠٢١م	المسدد من القرض	قيمة أصل القرض
١٣٨,٩	-	-	١٣٨,٩

- قامت شركة الربيع السعودية للأغذية بتوقيع اتفاقية تسهيلات مالية خلال العام ٢٠٢١م مع مجموعة سامبا المالية بمبلغ ١٥٠ مليون ريال لتمويل النفقات الرأسمالية لتحديث واستبدال خطوط الانتاج لمصانعها في مدينة الرياض، ويسدد بموجب دفعات على مدى خمس سنوات مع فترة سماح لمدة ستة أشهر على مبلغ كل عملية سحب، وتم سحب مبلغ ١٣٨,٩ مليون ريال حتى العام ٢٠٢١م، وتم تقديم ضمان سند لأمر مقابل الحصول على القرض، الى جانب توقيع المستندات البنكية اللازمة.

شركة الربيع السعودية للأغذية:

- كما أبرمت الشركة عقود تسهيلات مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الاجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية تسدد خلال فترة اقل من ١٢ شهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر الصرف السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٣٠ مليون ريال وهذه العقود مضمونة مقابل سند لأمر.

المديونية الإجمالية للشركة والشركات التابعة:

بلغ إجمالي مديونية الشركة والشركات التابعة لها التي توحد قوائمها المالية معها بما فيها المرابحات والقروض والإيجار الرأسمالي والذمم الدائنة والمطلوبات وتوزيعات الأرباح المستحقة إضافة إلى المخصصات النظامية حتى نهاية العام ٢٠٢١م مبلغ وقدره ١,٢٢٦ مليون ريال مقابل ١١٥٣ مليون ريال في العام السابق وفق الجدول أدناه:

البيان (بالمليون ريال)		٢٠٢١م	٢٠٢٠م
تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل	٣٢١	١٨٦	
أقساط متداولة من تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل	١٢٧	١٥٧	
تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل	٢٢٩	٢٦٠	
مستحقات عقود إيجار رأسمالي	-	-	
مجموع المرابحات والقروض والإيجار الرأسمالي	٦٧٧	٦٠٣	
دائنون ومطلوبات أخرى مستحقة	٣٠٢	٣٠٦	
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٣	١٤	
مخصص الزكاة والضريبة والضريبة المؤجلة	٦٨	٦٥	
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١١٢	١٢٠	
إلتزامات بموجب عقود إيجار	٥٤	٤٥	
المجموع	٥٤٩	٥٥٠	
إجمالي المطلوبات	١,٢٢٦	١١٥٣	

قيمة المدفوعات النظامية المستحقة:

أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م، وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة عن السنة المذكورة. وقامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٨م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنوات المذكورة. وقامت الهيئة بإصدار الربط المبدئي بخصوص الاقرارات الزكوية المقدمة لها للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٨م، وقامت بموجبها بالمطالبة بفروقات زكوية إضافية بمبلغ ١٨٠,١٠٥,٦١٠ ريال سعودي، وقامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي المبدئي المذكور أعلاه. وبناء على ذلك، قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل والذي طالبت بموجبه الشركة بفروقات زكاة للأعوام من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٨م بإجمالي مبلغ ٩٦,٨٨٥,٩٦٨ ريال سعودي. وترى إدارة الشركة أن الهيئة لم تأخذ في عين الاعتبار الزكاة المسددة من واقع اقرارات الزكاة المقدمة من قبل الشركة بإجمالي مبلغ ٢٦,٥٣٤,٢٨٥ ريال سعودي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٤م. وقامت الشركة بالمتابعة مع الهيئة لاثبات المبالغ المسددة، وقامت الهيئة بإدراج المبلغ المشار إليه أعلاه في حساب الشركة لدى الهيئة، لتصبح فروقات الزكاة المستحقة على الشركة بإجمالي مبلغ ٧٠,٣٥١,٦٨٣ ريال سعودي بدلاً من إجمالي مبلغ ٩٦,٨٨٥,٩٦٨ ريال سعودي، قامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي وعليه تم تصعيد الاعتراض للجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. كما قدمت الشركة طلب تسوية الى لجنة تسوية النزاعات، وبعد قيام اللجنة بدراسة طلب الشركة تم استلام اعتذار اللجنة عن النظر بطلب التسوية. خلال العام ٢٠٢١م، صدر قرار من الدائرة الثالثة للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية والذي قبلت جزء من بنود الاعتراض واصبحت فروقات الزكاة المستحقة ٥٨,٩ مليون ريال. قامت الشركة والهيئة بالاستئناف على قرار الدائرة المشار إليه أعلاه الى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية والذي لا يزال تحت الدراسة من اللجنة. قامت الشركة بتسجيل مخصص عن فروقات الزكاة بمبلغ ٢١,٥٨٥,٤٧٨ ريال سعودي اعتماداً على رأي مستشارها الزكوي بأنها على ثقة من قدرتها على تخفيض المطالبات الزكوية الى ذلك المبلغ.

وتم تقديم إقرار زكوي موحد لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات وشركاتها التابعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م حتى ٢٠١٩م، والمتضمن الشركات التابعة لها بالكامل، وتم الحصول على شهادة الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة.

وبلغت مخصصات الزكاة للشركة والشركات التابعة التي توحد قوائمها المالية معها مبلغ ٤١,٩ مليون ريال خلال العام المالي ٢٠٢١م، ويتم سداد الزكاة بعد الانتهاء من اجراءات تقديم الاقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة الجمارك.

كما تستحق على شركتها التابعة شركة حلواني اخوان ضريبة دخل في جمهورية مصر العربية بلغت ٢٥,٨ مليون ريال حتى نهاية العام ٢٠٢١م وذلك عن شركتها التابعة في جمهورية مصر العربية شركة حلواني أخوان (مصر)، الى جانب ضريبة دخل مؤجلة لها بلغت ٠,٥ مليون ريال في نهاية العام وتقوم بتسديد ما عليها من ضرائب بعد تقديم اقراراتها الضريبية طبقاً لنظام الضريبة المصري.

وقامت الشركة خلال العام ٢٠٢١م بتسديد مدفوعاتها من الرسوم والمستحقات النظامية الأخرى بشكل منتظم.

ويبين الجدول أدناه قيمة المدفوعات النظامية المستحقة للشركة وشركاتها التابعة التي توحد معها قوائمها المالية كما في نهاية العامين ٢٠٢١م:

بيان الأسباب	وصف موجز لها	٢٠٢١م		البيان (بالألف ريال)
		المستحق حتى نهاية ٢٠٢١م ولم يسدد	المسدد	
يتم سداد الزكاة بعد الانتهاء من إجراءات تقديم الاقرارات الزكوية	ما يتم سداده أو تحميله على السنة وفقاً لأحكام وأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية	٤١,٨٧٦	١٣,٦٩٦	الزكاة
يتم سداد الضريبة بعد الانتهاء من إجراءات تقديم الاقرارات الضريبية	ما يتم سداده أو تحميله على السنة وفقاً للأحكام والأنظمة المتعلقة بها	٧٢,٠٩٥	٣٢٤,٨٣١	الضريبة
سوف يتم سداد المبالغ المستحقة خلال العام ٢٠٢١م حسب المهلة النظامية	ما يتم سداده أو تحميله على السنة وفقاً لأحكام وأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية	١,٢٤٦	١٤,١٣٨	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	ما يتم سداده خلال السنة وفقاً للأحكام والأنظمة المتعلقة بها	-	١,١٨٠	تكاليف التأشير والجوازات
-	ما يتم سداده خلال السنة وفقاً للأحكام والأنظمة المتعلقة بها	١٨٧	٥,٤٨٣	رسوم مكتب العمل

وتوضح الشركة أنه نتيجة فتح الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية لأعوام سابقة على شركات تابعة نتجت عنها مطالبات لفروقات بمبلغ ٣,٢ مليون ريال وتم تقديم اعتراضات عنها ولم يتم تسجيلها ضمن المطالبات المستحقة في القوائم المالية لرؤية إدارات الشركات التابعة والمستشار الزكوي بصحة موقفها من الاعتراضات.

سياسة الشركة في توزيع الأرباح:

وفقاً لسياسة توزيع الأرباح المعتمدة للشركة فإن الشركة تلتزم بالسياسات الحاكمة والمنظمة لحماية وتعظيم مصالح مساهميها على جميع الأوجه بهدف رفع قيمة استثماراتهم في الشركة، ويتوقف توزيع الأرباح على المساهمين في أي فترة من الفترات على أرباح الشركة ووضعها المالي وظروف الأسواق والمناخ الاقتصادي العام، وعوامل الفرص الاستثمارية ومصالح الشركة لإعادة الاستثمار، والمتطلبات النقدية والرأسمالية، بالإضافة إلى الاعتبارات القانونية والنظامية، كما أنها لا تستطيع ضمان توزيع أرباح لأي سنة من السنوات.

وتتطلب أي توزيعات أرباح مقترحة من مجلس الإدارة موافقة الجمعية العامة للمساهمين، وطبقاً للنظام الأساس للشركة فإن توزيع أرباح الشركة الصافية السنوية بعد خصم جميع المصروفات العمومية والتكاليف الأخرى وبعد تجنب الاحتياطي النظامي والاحتياطيات الأخرى على الوجه التالي:

١. يجنب (١٠٪) من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع.
٢. للجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن تجنب نسبة لا تتجاوز (١٠٪) من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي اتفاقي يخصص لفرض أو أغراض معينة.
٣. للجمعية العامة العادية أن تقرر تكوين احتياطات أخرى، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين. وللجمعية المذكورة كذلك أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ لأشياء مؤسسات اجتماعية لعاملي الشركة أو لمعاونة ما يكون قائماً من هذه المؤسسات.
٤. للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن توزع من الباقي بعد ذلك على المساهمين نسبة لا تقل عن (٥٪) من رأس مال الشركة المدفوع.
٥. مع مراعاة الأحكام المقررة في المادة الحادية والعشرون (مكافأة أعضاء مجلس الإدارة) من النظام الأساس للشركة، والمادة السادسة والسبعين من نظام الشركات يخصص بعد ما تقدم نسبة لا تتجاوز

عشرة بالمائة (١٠٪) من الباقي لمكافحة أعضاء مجلس الإدارة، على أن يكون استحقاق هذه المكافأة متناسباً مع عدد الجلسات التي يحضرها العضو.

ويجوز للشركة توزيع أرباح مرحلية على مساهميها بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بعد استيفاء المتطلبات والضوابط النظامية في هذا الشأن.

وتكون احقية توزيع الأرباح للمساهمين المالكين للأسهم يوم الاستحقاق المقيد في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق وذلك تماشياً مع قواعد السوق والإجراءات الخاصة بتعديل المدة الزمنية لتسوية صفقات الأوراق المالية المدرجة (T+2)، بعد موافقة الجمعية على توزيع الأرباح المقترحة من مجلس الإدارة، ويكون دفع أرباح الأسهم المقرر توزيعها على المساهمين خلال ١٥ يوم عمل من تاريخ استحقاق هذه الأرباح المحددة في قرار الجمعية العامة.

■ توزيعات الأرباح خلال السنوات السابقة:

قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦م بتوزيع أرباحاً نقدية على المساهمين بلغت إجماليها ١٢٦ مليون ريال، ولم تتم أية توزيعات للأرباح خلال الأعوام ٢٠١٧م و٢٠١٨م و٢٠١٩م و٢٠٢٠م كما لم يوصي مجلس الإدارة خلال العام ٢٠٢١م بتوزيع أرباح على المساهمين.

المصلحة في فئة الأسهم ذات الاحقية في التصويت:

لم يتم إبلاغ الشركة خلال العام المالي ٢٠٢١م بأي حقوق في مصلحة فئة الأسهم ذات الاحقية في التصويت تعود لأشخاص (عدا أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين واقربائهم)، ولا يوجد لأي شخص ملكية كبيرة في أسهم الشركة باستثناء شركة دله البركة القابضة، ويبين الجدول أدناه ملكية ومصلحة شركة دله البركة القابضة في الأسهم ذات الاحقية في التصويت خلال العام ٢٠٢١م:

الاسم	عدد الأسهم	نسبة الملكية	صالح التغيير	نسبة التغيير	عدد الأسهم	نسبة التملك
	بداية العام	بداية العام	خلال العام	خلال العام	نهاية العام	نهاية العام
شركة دله البركة القابضة	٦٧,٢٢٥,٤٣١	%٥٣,٢	-	-	٦٧,٢٢٥,٤٣١	%٥٣,٢
صالح عبدالله كامل	١,٥٠٠,٠٠٠	%١,٢	-	-	١,٥٠٠,٠٠٠	%١,٢
مجموع ملكية ومصلحة شركة دله البركة القابضة	٦٨,٧٢٥,٤٣١	%٥٤,٤	-	-	٦٨,٧٢٥,٤٣١	%٥٤,٤

أسماء أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان والإدارة التنفيذية ووظائفهم الحالية والسابقة ومؤهلاتهم وخبراتهم:

١. أعضاء مجلس الإدارة:

الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات والخبرات
عبدالله صالح كامل (رئيس مجلس الإدارة)	رئيس مجلس الإدارة - شركة دله البركة القابضة	الرئيس التنفيذي - شركة دله البركة القابضة	لديه دراسات جامعية في الاقتصاد من جامعة جنوب كاليفورنيا في الولايات المتحدة الأمريكية، بدأ حياته العملية من العام ١٩٨٨م حيث شغل العديد من المناصب القيادية في مجموعة دله البركة وعضويات مجالس إدارات شركات محلية ودولية في قطاعات مختلفة (المالي والاستثماري والصناعي والمقاولات والعقارات والصيانة والتشغيل والأغذية والتمويل والإعلام) بالإضافة الى عضوياته في جمعيات النفع العام.

المؤهلات والخبرات	الوظائف السابقة	الوظائف الحالية	الاسم	
حاصل على بكالوريوس هندسة صناعية من جامعة الملك عبدالعزيز، بدأ حياته العملية من العام ١٩٩٥م حيث شغل العديد من المناصب القيادية في عدد من الشركات وعضويات مجالس إدارات شركات محلية ودولية في قطاعات مختلفة (التجاري والاستثمار الصناعي والزراعي والإعلام والأعمال والإستثمار العقاري).	نائب الرئيس التنفيذي - مجموعة دله البركة القابضة	الرئيس التنفيذي - مجموعة دله البركة القابضة	عبدالعزیز محمد عبده يمانی (نائب رئيس مجلس الإدارة) (رئيس لجنة الاستثمار والتمويل)	٢
حاصل على بكالوريوس آداب علوم سياسية وإدارة من جامعة تلسا في الولايات المتحدة الأمريكية، بدأ حياته العملية من العام ١٩٧٧م حيث شغل العديد من المناصب القيادية في مجموعة شركات شبكشي وعضويات مجالس إدارات شركات محلية ودولية وعضوية مؤسسات صحفية وشارك في عدد من المؤتمرات المحلية والدولية كمتحدث.	المدير العام - شركة وريق لتجارة الورق المدير العام - شركة شبكشي للتوكيلات	الرئيس التنفيذي - شركة شبكشي للتنمية والتجارة	حسين علي شبكشي (عضو مجلس الإدارة) (عضو لجنة المكافآت والترشيحات) (عضو لجنة الاستثمار والتمويل)	٣
حاصل على بكالوريوس هندسة إنشائية من جامعة ولاية أريزونا في الولايات المتحدة الأمريكية، بدأ حياته العملية من العام ١٩٨٢م حيث شغل العديد من المناصب في عدد من الشركات وعضويات مجالس إدارات شركات في قطاعات مختلفة (الطباعة والنشر والمصارف الاستثمارية والشركات الاستثمارية والتقنية الحيوية والاستثمار والتطوير العقاري).	العضو المنتدب والرئيس التنفيذي - شركة المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق	-	سليمان إبراهيم الحديثي (عضو مجلس الإدارة) (رئيس لجنة المراجعة)	٤
حاصل على بكالوريوس اقتصاد من جامعة الملك عبدالعزيز - المملكة العربية السعودية، بدأ حياته العملية من العام ١٩٨٥م حيث شغل العديد من المناصب القيادية في عدد من البنوك والشركات وعضويات مجالس إدارات ولجان لشركات محلية ودولية في قطاعات مختلفة (البنوك والمصارف والتمويل والاستثمار والنقل والتجارة والصناعة).	العضو المنتدب - شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري	العضو المنتدب والرئيس التنفيذي - شركة عسير	عبدالله إبراهيم الهويش (العضو المنتدب والرئيس التنفيذي) (عضو لجنة الاستثمار والتمويل)	٥
حاصل على بكالوريوس في القانون والأنظمة من جامعة الملك سعود - المملكة العربية السعودية، بدأ حياته العملية من العام ١٩٨٥م حيث شغل العديد من المناصب القيادية في عدد من البنوك وعضويات مجالس إدارات ولجان شركات في قطاعات مختلفة (البنوك والمصارف والتمويل والتأمين والاستثمار والنقل والتجارة والإستثمار العقاري).	كبير مديري الشؤون القانونية والأمن العام في البنك السعودي البريطاني	رجل أعمال	منصور عبدالعزيز البصيلي (عضو مجلس الإدارة) (رئيس لجنة المكافآت والترشيحات)	٦
حاصل على الدكتوراه في التسويق من جامعة ألاباما، وماجستير إدارة الأعمال وبكالوريوس الإدارة الصناعية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن، بدأ حياته العملية من العام ١٩٩٠م حيث شغل العديد من المناصب القيادية في عدد من الشركات وعضويات مجالس إدارات ولجان في شركات محلية ودولية في قطاعات مختلفة (النقل الجوي وتقنية المعلومات).	كبير مستشاري المدير العام - الخطوط الجوية العربية السعودية	مستشار وزير النقل	عمر عبدالله جفري (عضو مجلس الإدارة) (عضو لجنة المراجعة)	٧

المؤهلات والخبرات	الوظائف السابقة	الوظائف الحالية	الاسم	
حاصل على الماجستير في الاقتصاد من جامعة أولد دومينيون - نورفولك في الولايات المتحدة الأمريكية، وبكالوريوس إدارة الأعمال - التسويق من جامعة الملك سعود - المملكة العربية السعودية، بدأ حياته العملية من العام ١٩٩٩م حيث شغل العديد من المناصب القيادية في عدد من البنوك والشركات وعضويات مجالس إدارات ولجان شركات في قطاعات مختلفة (تطوير وإدارة المنصات الاستثمارية والخدمات المصرفية الاستثمارية وإدارة الأصول وإدارة الثروات والخدمات المصرفية للشركات والخدمات المصرفية التجارية وتطوير الأعمال وقطاع صناعة الأدوية وقطاع الأغذية والاستثمار والتطوير العقاري).	الرئيس التنفيذي ورئيس إدارة الثروات والاستثمار - شركة عودة كابيتال	الرئيس التنفيذي - شركة المأكولات العصرية	فيصل محمد شاكر (عضو مجلس الإدارة) (عضو لجنة الاستثمار والتمويل)	٨
حاصل على بكالوريوس في إدارة الأعمال - الإدارة المالية من جامعة الملك سعود - المملكة العربية السعودية، بدأ حياته العملية من العام ٢٠٠١م حيث شغل العديد من المناصب القيادية في عدد من الشركات وعضويات مجالس إدارات ولجان شركات في قطاعات مختلفة (التجاري والاستثماري والاتصالات والتمويل العقاري والإستثمار العقاري).	المدير التنفيذي - شركة دله البركة الوسطى	نائب الرئيس التنفيذي - شركة دله البركة	عمرو محمد كامل (عضو مجلس الإدارة) (عضو لجنة المكافآت والترشيحات)	٩

٢. أعضاء اللجان من خارج مجلس الإدارة:

المؤهلات والخبرات	الوظائف السابقة	الوظائف الحالية	الاسم	
حاصل على الماجستير في المحاسبة ونظم المعلومات من جامعة دنفر بالولايات المتحدة الأمريكية وبكالوريوس من جامعة الملك سعود وهو عضو في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بدأ حياته العملية من العام ١٩٩٤م ولديه خبرة في المحاسبة وتطبيق وتنفيذ وتحليل النظم المالية وفي أعداد السياسات والإجراءات المالية والإدارية وهيكلية الشركات وتحليل نقاط القوة والضعف في النظام المالي.	محاضر في الكلية التقنية بالرياض	مستشار مالي وإداري	ناصر سهاج الشيباني (عضو لجنة المراجعة)	١

٣. الإدارة التنفيذية:

المؤهلات والخبرات	الوظائف السابقة	الوظائف الحالية	الاسم	
حاصل على بكالوريوس اقتصاد من جامعة الملك عبدالعزيز - المملكة العربية السعودية، بدأ حياته العملية من العام ١٩٨٥م حيث شغل العديد من المناصب القيادية في عدد من البنوك والشركات وعضويات مجالس إدارات ولجان لشركات محلية ودولية في قطاعات مختلفة (البنوك والمصارف والتمويل والاستثمار والنقل والتجارة والصناعة).	العضو المنتدب - شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري	العضو المنتدب والرئيس التنفيذي	عبدالله إبراهيم الهويش	١

المؤهلات والخبرات	الوظائف السابقة	الوظائف الحالية	الاسم	
<p>حاصل على شهادة عضوية مجلس إدارة محترف من معهد المدراء التنفيذيين واعتماد مؤسسة التمويل الدولية (IFC)، ودبلوم في حوكمة الشركات من كلية القانون بجامعة تولين بالولايات المتحدة الأمريكية وشهادة ممارسة البيع وشهادة ممارسة التسويق من معهد التسويق القانوني في بريطانيا وبيكالوريوس في الإحصاء من جامعة الكويت، ولديه خبرات متراكمة لأكثر من ٣٥ عاماً وتولى مناصب قيادية في شركات كما تولى مشاريع تطوير حوكمة الشركات والاستحواد والاندماج وعضوية مجالس إدارات وحضور عدد من الدورات منها القيادة الإدارية والإدارة الاستراتيجية وإدارة الأزمات والتغيير والمالية وغيرها.</p>	<p>مستشار لعدد من الشركات</p>	<p>مستشار الشركة</p>	<p>عبد الحكيم عبدالرحمن الشافعي</p>	٢
<p>حاصل على ماجستير إدارة الأعمال في المالية والخدمات المصرفية من جامعة ماستريخت بهولندا وبيكالوريوس تجارة من جامعة عين شمس بالقاهرة، وبدأ حياته العملية من العام ١٩٩٥م وعمل في العديد من الشركات العالمية (بريستول مايرز سكويب وجونسون وجونسون وسيمنز وبيكرهيووز والفيصلية وكودو) وبدأ العمل في الشركة بوظيفة المدير المالي من سبتمبر ٢٠١٩م.</p>	<p>مدير مالي - شركة كودو</p>	<p>المدير التنفيذي للمالية</p>	<p>عماد محمد عثمان (انتهت فترة عمله كمدير تنفيذي للمالية بالشركة في ٢٠٢١/١١/٢٠م)</p>	٣
<p>حاصل على بكالوريوس إدارة الأعمال من جامعة الإسكندرية، وبدأ حياته العملية من العام ١٩٩٤م حيث شغل العديد من المناصب في عدد من البنوك السعودية حيث تركزت خبراته في تمويل الشركات الكبرى، كما شغل عضويات لجان في شركات محلية في قطاع التمويل والتأمين والاستثمار، وبدأ العمل في الشركة بوظيفة المدير التنفيذي للمالية من ديسمبر ٢٠٢١م.</p>	<p>نائب المدير الإقليمي لتمويل الشركات الكبرى - البنك الفرنسي</p>	<p>المدير التنفيذي للمالية</p>	<p>سامي عبدالسلام وهيبة (بدأت فترة عمله كمدير تنفيذي للمالية بالشركة في ٢٠٢١/١٢/٠١م)</p>	٤
<p>حاصل على ماجستير في الإدارة المالية من كليات الفيزيل وبيكالوريوس إدارة أعمال دولية من جامعة الملك عبدالعزيز وحاصل على شهادة مسئول الالتزام المعتمد من المعهد المالي (CCO) وشهادة المطابقة والالتزام ومكافحة غسيل الأموال وتمويل الإرهاب (CME2) والشهادة العامة للتعامل في الأوراق المالية (CME1)، بدء حياته العملية من العام ٢٠٠٣م وعمل في عدة إدارات بالشركة تقلد فيها مراكز مختلفة حتى منصب المدير التنفيذي للحوكمة والالتزام.</p>	<p>مدير الشؤون الإدارية والمساهمين</p>	<p>المدير التنفيذي للحوكمة والالتزام وأمين سر المجلس واللجان</p>	<p>أحمد سند السند</p>	٥
<p>حاصل على بكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة الأمير سلطان وحاصل على شهادة المطابقة والالتزام ومكافحة غسيل الأموال وتمويل الإرهاب (CME2) والشهادة العامة للتعامل في الأوراق المالية (CME1) من المعهد المالي في السعودية، وحاصل على شهادة محلل النمذجة المالية والتقييم (FMVA) من المعهد المالي في كندا (CFI)، بدء حياته العملية من العام ٢٠٠٦م في شركة استشارية مرخصة من هيئة سوق المال تقدم الخدمات المصرفية الاستثمارية وتقلد فيها عدة مناصب حتى منصب مدير أول، وبدأ العمل في الشركة بوظيفة مدير الاستثمار من سبتمبر ٢٠٢٠م.</p>	<p>مدير أول - شركة بيت الاستشارات الوطني</p>	<p>مدير الاستثمار</p>	<p>عبدالله مبارك ريس</p>	٦

المؤهلات والخبرات	الوظائف السابقة	الوظائف الحالية	الاسم	
حاصل على بكالوريوس تجارة من جامعة القاهرة، زميل لجمعية المحاسبين الإداريين بالولايات المتحدة الأمريكية، زميل جمعية المحاسبين القانونيين بولاية نيوهامشير بالولايات المتحدة الأمريكية، بدأ حياته العملية من العام ٢٠٠٤م وعمل بمجال مراجعة الحسابات بشركة آرنست ويونغ وشركة ديلويت تقلد فيها مناصب مختلفة حتى منصب مدير أول وبدأ العمل في الشركة بوظيفة مراقب مالي من يوليو ٢٠١٦م.	مدير أول مراجعة - شركة إرنست ويونغ وشركاهم	المراقب المالي	محمد إبراهيم محمد سليمان	٧

عضوية أعضاء مجلس الإدارة داخل المملكة وخارجها الحالية والسابقة:

تولى بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة خلال العام ٢٠٢١م عضوية مجالس إدارات في شركات أخرى على النحو التالي:

اسم عضو المجلس	الشركات التي يكون عضواً في مجلس إدارتها السابقة اسم الشركة - الكيان القانوني - داخل/خارج المملكة العربية السعودية	الشركات التي يكون عضواً في مجلس إدارتها الحالية اسم الشركة - الكيان القانوني - داخل/خارج المملكة العربية السعودية
عبدالله صالح كامل	بنك الجزيرة (مساهمة مدرجة) - السعودية	شركة أم القرى للتنمية والإعمار (مساهمة غير مدرجة) - السعودية
	شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	مجموعة البركة المصرفية (مساهمة مدرجة) - البحرين
	شركة حلواني اخوان (مساهمة مدرجة) - السعودية	شركة دله البركة القابضة ش م ب م (مساهمة غير مدرجة) - البحرين
	المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (مساهمة مدرجة) - السعودية	شركة دله الدولية القابضة (مساهمة غير مدرجة) - مصر
	شركة مجموعة التوفيق المالية (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	شركة أمانة للتنمية العقارية (مساهمة غير مدرجة) - مصر
	شركة سملا وعلم الروم للتنمية العمرانية (مساهمة غير مدرجة) - مصر	شركة دله للاستثمارات العقارية (مساهمة غير مدرجة) - مصر
	شركة سملا للفنادق والمنتجعات السياحية (مساهمة غير مدرجة) - مصر	
	شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة (مساهمة غير مدرجة) - البحرين	
	شركة اعمار المدينة الاقتصادية (مساهمة مدرجة) - السعودية	
	شركة دله دويل للبيوتمين (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية	شركة حلواني اخوان (مساهمة مدرجة) - السعودية
عبدالعزیز محمد عبده يماني	شركة مجموعة خدمات الطعام (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	شركة إقنان كابينال (مساهمة غير مدرجة) - السعودية
	شركة الربيع السعودية للأغذية (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية	شركة دله البركة للاستثمار القابضة (مساهمة غير مدرجة) - السعودية
	شركة التسج والملايش الجاهزة (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية	شركة دله البركة القابضة (مساهمة غير مدرجة) - السعودية
	الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	شركة فرص الدولية للاستثمار (تحت التصفية) (مساهمة غير مدرجة) - السعودية
	الشركة العربية الأساسية للصناعات المتطورة (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية	شركة الثريا العمرانية العقارية (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية
	شركة سويكوروب السعودية (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	شركة جود الحلى للتجارة المحدودة (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية
	شركة فرص السعودية (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	شركة دله للتقنية والطاقة البديلة (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية
	شركة الشارة العربية (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية	شركة دله التجارية (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية
	شركة اللجين (مساهمة مدرجة) - السعودية	شركة صناعات الأغذية (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية
	شركة المستثمر للأوراق المالية (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	شركة بسكويوت الدولية (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية
	شركة السماح للأعمال التجارية (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية	شركة مشروع المناخ الحضري للتنمية (مساهمة غير مدرجة) - السعودية
	شركة أم القرى للتنمية والإعمار (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	شركة اقتسام المنفعة للعقارات (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية
	شركة وج للتنمية والاستثمار المحدودة (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية	شركة بروج الأولى للاستثمار (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية
	شركة بيت التوفيق للتنمية (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية	شركة أمام الحديثة للعقار (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية
	شركة دله للاستثمار الصناعي (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية	شركة معاد العالمية للإنشاء والتعمير (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية
	الشركة العربية للاستثمار الزراعي (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	شركة دله البركة للاستثمار العقاري (مساهمة غير مدرجة) - مصر
	شركة التوفيق لتأجير التمويل (مساهمة غير مدرجة) - مصر	GODIVA INVESTMENT (GDV) (Private Limited Company) - بريطانيا
	الشركة العربية للإستثمار العقاري والسياحي (مساهمة غير مدرجة) - مصر	Ul Egypt (private Co. With Limited) - مصر
	شركة التوفيق لتأجير الأصول للشركات الصغيرة والمتوسطة (مساهمة غير مدرجة) - مصر	شركة المنقى العربي للاستثمارات (مساهمة مدرجة) - مصر
	بنك البركة (مساهمة مدرجة) - مصر	شركة دله البركة المصرية للإستثمار والتنمية (مساهمة غير مدرجة) - مصر
	بنك التمويل المصري السعودي (مساهمة غير مدرجة) - مصر	شركة التوفيق للتورق (مساهمة غير مدرجة) - مصر
	مجموعة التوفيق المالية (تحت التصفية) (مساهمة غير مدرجة) - مصر	شركة البركة للاستثمارات المالية (مساهمة غير مدرجة) - مصر
	الشركة التونسية لتطوير صناعة الحليب (SOTUDIL) (ذات مسؤولية محدودة) - الكاين	شركة الإسماعيلية مصر للدواجن (مساهمة مدرجة) - مصر
	شركة الصواري للاستثمار المحدودة (OFFSHURE) (ذات مسؤولية محدودة) - الكاين	شركة دله للاستثمارات العقارية (مساهمة غير مدرجة) - مصر
		شركة الماطة للتنمية العقارية (مساهمة غير مدرجة) - مصر
		شركة سملا وعلم الروم للتنمية العمرانية (مساهمة غير مدرجة) - مصر

اسم عضو المجلس	الشركات التي يكون عضواً في مجلس إدارتها الحالية	الشركات التي يكون عضواً في مجلس إدارتها السابقة
	اسم الشركة - الكيان القانوني - داخل/خارج المملكة العربية السعودية	اسم الشركة - الكيان القانوني - داخل/خارج المملكة العربية السعودية
	شركة الإسماعيلية الجديدة للتطوير والتنمية العمرانية (مساهمة مدرجة) - مصر	شركة الكوامل للتجارة والمقاولات (OFFSHURE) (ذات مسؤولية محدودة)
	شركة حلوان إخوان (مساهمة غير مدرجة) - مصر	- الكياين
	شركة دله الدولية القابضة (مساهمة غير مدرجة) - مصر	شركة توريد للأعمال الكهربائية (OFFSHURE) (ذات مسؤولية محدودة)
	الشركة العربية للاستثمارات التكنولوجية والتنمية (مساهمة غير مدرجة) - مصر	- الكياين
	شركة سملا للفنادق والمنتجعات السياحية (كوستا دي سملا) (مساهمة غير مدرجة) - مصر	
	شركة المشرف (مساهمة غير مدرجة) - لبنان	
	شركة نادي المشرف (مساهمة غير مدرجة) - لبنان	
	شركة التوفيق للتطوير والاستثمار - أديكو (مساهمة غير مدرجة) - لبنان	
	شركة سادن القابضة (ذات مسؤولية محدودة) - لبنان	
	بيت التوفيق للتنمية القابضة (مساهمة غير مدرجة) - البحرين	
حسين علي شبكشي	شركة شبكشي للتنمية والتجارة (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية	
	شركة النعيم القابضة للاستثمار (مساهمة مدرجة) - مصر	
سليمان إبراهيم الحديثي	الشركة السعودية للمختبرات الخاصة (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (مساهمة مدرجة) - السعودية
	شركة مجموعة نجمة المدائن (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	الشركة السعودية للطباعة والتغليف (مساهمة مدرجة) - السعودية
		شركة فينشر كابييتال الاستثمارية (مساهمة غير مدرجة) - السعودية
عبدالله إبراهيم الهويش	شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري (مساهمة مدرجة) - السعودية	شركة ستاندرد تشارترد كابييتال العربية السعودية (مساهمة غير مدرجة) - السعودية
	شركة حلواني إخوان (مساهمة مدرجة) - السعودية	
	شركة أعمار المدينة الاقتصادية (مساهمة مدرجة) - السعودية	الشركة السعودية للخدمات الأرضية (مساهمة مدرجة) - السعودية
	شركة صناعات العيسى (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	شركة الأمد السعودية لخدمات المطارات ودعم النقل (مساهمة غير مدرجة) - السعودية
	شركة سدكو كابييتال (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	
	شركة حلواني إخوان (مساهمة غير مدرجة) - مصر	شركة مطارات الرياض (مساهمة غير مدرجة) - السعودية
	شركة الخزامى للإدارة (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	شركة ساب للتكايف (مساهمة مدرجة) - السعودية
	شركة الربيع السعودية للأغذية (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية	مجموعة التوفيق المالية (حالياً شركة إقتان كابييتال) (مساهمة غير مدرجة) - السعودية
		شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه (مساهمة مدرجة) - السعودية
		الشركة السعودية للمعلومات الائتمانية (سمه) (مساهمة غير مدرجة) - السعودية
منصور عبدالعزيز البصيلي	الشركة السعودية للخدمات الأرضية (مساهمة مدرجة) - السعودية	شركة الاتفاق للصناعات الحديدية (مساهمة غير مدرجة) - السعودية
	الشركة المتحدة للإلكترونيات (مساهمة مدرجة) - السعودية	
	شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري (مساهمة مدرجة) - السعودية	شركة ساب للتكايف (مساهمة مدرجة) - السعودية
	شركة HSBC العربية السعودية (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	شركة جبل عمر للتطوير (مساهمة مدرجة) - السعودية
عمر عبدالله جفري	شركة جاز العربية للخدمات (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	الشركة الوطنية للخدمات الجوية (ناس) (مساهمة غير مدرجة) - السعودية
	الشركة السعودية للخدمات الأرضية (مساهمة مدرجة) - السعودية	
	شركة سيتا العالمية (مساهمة غير مدرجة) - بلجيكا	
فيصل محمد شاكر	شركة الخطوط الجوية اليمنية (شركة مشتركة حكومية) - اليمن	شركة فالكون للمنتجات البلاستيكية (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية
	الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (مساهمة مدرجة) - السعودية	
	مجموعة عبدالمحسن الحكير للسياحة والتنمية (مساهمة مدرجة) - السعودية	شركة أراك (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية
	شركة الماكولات العصرية المحدودة (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية	شركة سبيماكو (مساهمة غير مدرجة) - مصر
عمرو محمد كامل	الشركة الوطنية لإدارة الثروات (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	شركة سبيماكو (مساهمة غير مدرجة) - المغرب
	شركة القصيم للخدمات الطبية (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	
	شركة دله للخدمات الصحة (مساهمة مدرجة) - السعودية	
	شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري (مساهمة مدرجة) - السعودية	
	شركة الخزامى للإدارة (مساهمة غير مدرجة) - السعودية	
	شركة معاد العالمية للتعمير والإنشاء (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية	
	شركة اتحاد شمس (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية	
	شركة بيئة العالمية (ذات مسؤولية محدودة) - السعودية	

ولا يوجد خلال العام ٢٠٢١م لأي عضو من أعضاء مجلس الإدارة عضوية في مجالس إدارات أكثر من خمس شركات مساهمة مدرجة.

تكوين مجلس الإدارة وتصنيف العضوية:

يتكون مجلس إدارة الشركة من تسعة أعضاء طبقاً للنظام الأساس للشركة، وقد عينت الجمعية العامة غير العادية الرابعة عشر المنعقدة في تاريخ ٢٣/١٠/٢٠١٩م أعضاء مجلس الإدارة لمدة ثلاث سنوات ميلادية بدأت من ٢٧/١٠/٢٠١٩م، ولم يطرأ خلال العام ٢٠٢١م أي تغيير على أعضاء المجلس منذ انتخابهم، ووفقاً لذلك فإن المجلس يتكون من ثمانية أعضاء غير تنفيذيين منهم ثلاثة أعضاء مستقلين إضافة إلى عضو تنفيذي.

ويبين الجدول أدناه تكوين المجلس وتصنيف العضوية للعام ٢٠٢١م:

اسم عضو المجلس	المنصب في المجلس	تصنيف العضوية
عبدالله صالح كامل	رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي
عبد العزيز محمد عبده يماني	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي
حسين علي شبكشي	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي
سليمان إبراهيم الحديثي	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي
عبدالله إبراهيم الهويش	العضو المنتدب لمجلس الإدارة	تنفيذي
منصور عبدالعزيز البصيلي	عضو مجلس الإدارة	مستقل
عمر عبدالله جفري	عضو مجلس الإدارة	مستقل
فيصل محمد شاكر	عضو مجلس الإدارة	مستقل
عمرو محمد كامل	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي

اجتماعات مجلس الإدارة وسجل حضور الأعضاء خلال العام ٢٠٢١م:

عقد مجلس إدارة الشركة أربعة اجتماعات خلال العام المالي ٢٠٢١م، كما أن مجلس الإدارة أصدر عدداً من قرارات التميرير في الفترات بين مواعيد اجتماعاته خلال العام ٢٠٢١م وذلك وفق احتياجات ومتطلبات الشركة، وخاصة قرارات اعتماد القوائم المالية الربعية والسنوية وذلك بعد دراسة لجنة المراجعة لها ورفع توصياتها للمجلس، وكان سجل اجتماعات المجلس خلال العام ٢٠٢١م على النحو التالي:

اسم عضو المجلس	سجل حضور اجتماعات المجلس ٢٠٢١م				الحضور/عدد الاجتماعات
	الاجتماع الأول ٢٠٢١/٠٣/٢٨	الاجتماع الثاني ٢٠٢١/٠٨/١٥	الاجتماع الثالث ٢٠٢١/١١/٠٧	الاجتماع الرابع ٢٠٢١/١٢/٢٩	
عبدالله صالح كامل	✓	✓	x	✓	٤/٣
عبد العزيز محمد عبده يماني	✓	✓	✓	✓	٤/٤
حسين علي شبكشي	✓	✓	✓	✓	٤/٤
سليمان إبراهيم الحديثي	✓	✓	✓	✓	٤/٤
عبدالله إبراهيم الهويش	✓	✓	✓	✓	٤/٤
منصور عبدالعزيز البصيلي	✓	✓	✓	✓	٤/٤
عمر عبدالله جفري	✓	✓	✓	✓	٤/٤
فيصل محمد شاكر	✓	✓	✓	✓	٤/٤
عمرو محمد كامل	✓	✓	✓	✓	٤/٤

تاريخ آخر اجتماع للجمعية العامة في ٢٠٢١/٠٥/٣٠م

عدد اجتماعات المجلس وحضور أعضاء المجلس خلال دورة المجلس:

عقد مجلس الإدارة من تاريخ تعيينه من الجمعية العامة غير العادية الرابعة عشر المنعقدة في ٢٣/١٠/٢٠١٩م عدد (٩) اجتماعات حتى نهاية العام ٢٠٢١م، ويبين الجدول أدناه حضور أعضاء المجلس لاجتماعاته خلال الدورة الحالية:

الدورة (١٥) لمجلس الإدارة بدأت من ٢٠١٩/١٠/٢٧م تنتهي في ٢٠٢٢/١٠/٢٦م			اسم عضو المجلس
نسبة الحضور	الحضور	عدد الاجتماعات	
٪٨٩	٨	٩	عبدالله صالح كامل
٪٨٩	٨	٩	عبد العزيز محمد عبده يماني
٪١٠٠	٩	٩	حسين علي شبكشي
٪١٠٠	٩	٩	سليمان إبراهيم الحديثي
٪١٠٠	٩	٩	عبدالله إبراهيم البويش
٪١٠٠	٩	٩	منصور عبدالعزيز البصيلي
٪٨٩	٨	٩	عمر عبدالله جفري
٪١٠٠	٩	٩	فيصل محمد شاكر
٪١٠٠	٩	٩	عمرو محمد كامل

لجان الشركة الرئيسية:

ضمن إطار قواعد حوكمة الشركة وبناءً على ما تستدعيه احتياجات وظروف وطبيعة أعمال الشركة فإن مجلس الإدارة شكل ثلاث لجان رئيسية بهدف مساعدة المجلس في تأدية مهماته ومسئولياته وتصريف أعماله بشكل فعال ورفع مستوى الإشراف والرقابة وضوابط اتخاذ القرارات في الشركة، وهذه اللجان هي لجنة المراجعة، ولجنة المكافآت والترشيحات، ولجنة الاستثمار والتمويل، ويشرف مجلس الإدارة على أعمالها وتقوم اللجان بعرض نتائج أعمالها وتوصياتها على المجلس بصفة دورية، وتتخصص اختصاصات اللجان ومهامها وتكوينها ورؤسائها وأعضائها وعدد اجتماعاتها وتواريخ انعقادها وبيانات الحضور للأعضاء لكل اجتماع خلال العام ٢٠٢١م على النحو التالي:

■ لجنة المراجعة:

اعتمدت الجمعية العامة (٤٦) المنعقدة في ٢٠١٧/١٢/٣١م لائحة عمل لجنة المراجعة المتضمنة تشكيل اللجنة ومهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها بما يتوافق مع لائحة حوكمة الشركات، وتختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة المبين أدناه، إلى جانب أي مهام ومسؤوليات أخرى يوكلها لها مجلس الإدارة:

أولاً: التقارير المالية:

١. دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها؛ لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
٢. إبداء الرأي الفني - بناءً على طلب مجلس الإدارة - فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
٣. دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
٤. البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
٥. التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
٦. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

ثانياً: المراجعة الداخلية:

١. دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
٢. دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.

٣. الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي أو (إدارة المراجعة الداخلية في الشركة - إن وجدت -)؛ للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها. وإذا لم يكن للشركة مراجع داخلي، فعلى اللجنة تقديم توصيتها إلى المجلس بشأن مدى الحاجة إلى تعيينه.
٤. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافآته.
٥. تجتمع اللجنة بصفة دورية مع المراجع الداخلي للشركة مرتين على الأقل في السنة.

ثالثاً: مراجع الحسابات:

١. التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم، بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
٢. التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
٣. مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرئياتها حيال ذلك.
٤. الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة.
٥. دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما أُتخذ بشأنها.
٦. تجتمع اللجنة بصفة دورية مع مراجع حسابات الشركة مرتين على الأقل في السنة.

رابعاً: ضمان الالتزام:

١. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
٢. التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
٣. مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مرئياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
٤. رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

وتشكلت اللجنة بقرار من الجمعية العامة غير العادية الرابعة عشر للشركة والمنعقدة في ٢٣/١٠/٢٠١٩م لمدة ثلاث سنوات تبدأ من بداية دورة مجلس الإدارة في ٢٧/١٠/٢٠١٩م وهي مكونة من ثلاثة أعضاء من غير أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وهم المهندس سليمان إبراهيم الحديثي رئيساً للجنة وهو عضو غير تنفيذي في مجلس الإدارة، وعضوية الدكتور عمر عبدالله جفري وهو عضو مستقل في مجلس الإدارة، والاستاذ ناصر سهاج الشيباني وهو عضو خارجي مستقل متخصص في الشؤون المالية والمحاسبية.

وفيما يلي جدول يبين رئيس وأعضاء اللجنة وعدد اجتماعاتها وتواريخ انعقادها وبيانات الحضور للأعضاء لكل اجتماع خلال العام ٢٠٢١م على النحو التالي:

مارست اللجنة مهامها من خلال عقد (٦) اجتماعات خلال العام ٢٠٢١م						طبيعة العضوية	الاسم
الاجتماع الأول ٢٠٢١/٠٢/١٤م	الاجتماع الثاني ٢٠٢١/٠٢/٢٤م	الاجتماع الثالث ٢٠٢١/٠٢/٣٠م	الاجتماع الرابع ٢٠٢١/٠٥/٠٤م	الاجتماع الخامس ٢٠٢١/٠٨/١١م	الاجتماع السادس ٢٠٢١/١١/٠٢م		
✓	✓	✓	✓	✓	✓	رئيس	سليمان إبراهيم الحديثي
✓	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	عمر عبدالله جفري
✓	✓	✓	✓	✓	✓	عضو ♦	ناصر سهاج الشيباني

♦ عضو خارجي مستقل متخصص في الشؤون المالية والمحاسبية.

▪ لجنة المكافآت والترشيحات:

تماشياً مع لائحة حوكمة الشركات فقد قرر مجلس الإدارة دمج لجنتي المكافآت والترشيحات في لجنة واحدة تحت مسمى لجنة المكافآت والترشيحات وتتولى جميع الاختصاصات والمهام للجنتي المكافآت

والترشيحات الواردة في لائحة حوكمة الشركات، وعليه فقد اعتمدت الجمعية العامة (٤٦) المنعقدة في ٢٠١٧/١٢/٣١م لائحة عمل لجنة المكافآت والترشيحات المتضمنة تشكيل اللجنة ومهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها بما يتوافق مع لائحة حوكمة الشركات، وتختص لجنة المكافآت والترشيحات بالمهام المرتبطة بمكافآت أعضاء المجلس واللجان المنبثقة منه ومكافآت الإدارة التنفيذية والترشيحات لعضوية المجلس والإدارة التنفيذية على النحو المبين أدناه، الى جانب أي مهام ومسئوليات أخرى يوكلها لها مجلس الإدارة:

أولاً: فيما يخص المكافآت في الشركة:

١. اعداد سياسة واضحة للمكافآت ورفعها الى مجلس الإدارة للنظر فيها تمهيداً لاعتمادها من الجمعية العامة للشركة، على أن تشمل هذه السياسة:
 - أ. مكافآت أعضاء مجلس الإدارة.
 - ب. مكافآت اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة.
 - ج. مكافآت الإدارة التنفيذية.
- على أن يراعى في تلك السياسة اتباع معايير مرتبطة بالأداء والافصاح عنها، والتحقق من تنفيذها.
٢. توضيح العلاقة بين المكافآت الممنوحة وسياسة المكافآت المعمول بها، وبيان أي انحراف جوهري عن هذه السياسة.
٣. المراجعة الدورية لسياسة المكافآت، وتقييم مدى فعاليتها في تحقيق الأهداف المتوخاة منها.
٤. التوصية لمجلس الإدارة وفقاً للسياسة المعتمدة من الجمعية بما يلي:
 - أ. مكافآت أعضاء مجلس الإدارة.
 - ب. مكافآت اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة.
 - ج. مكافآت كبار التنفيذيين.

ثانياً: فيما يخص الترشيحات لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية:

- تكون اختصاصات اللجنة فيما يخص الترشيحات ما يلي:
١. اقتراح سياسات ومعايير واضحة للعضوية في مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
 ٢. التوصية لمجلس الإدارة بترشيح أعضاء فيه وإعادة ترشيحهم وفقاً للسياسات والمعايير المعتمدة، مع مراعاة عدم ترشيح أي شخص سبق إدانته بجريمة مخلة بالأمانة.
 ٣. إعداد وصف للقدرات والمؤهلات المطلوبة لعضوية مجلس الإدارة، وشغل وظائف الإدارة التنفيذية.
 ٤. تحديد الوقت الذي يتعين على العضو تخصيصه لأعمال مجلس الإدارة.
 ٥. المراجعة السنوية للاحتياجات اللازمة من المهارات أو الخبرات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة ووظائف الإدارة التنفيذية.
 ٦. مراجعة هيكل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وتقديم التوصيات التي يمكن إجراؤها.
 ٧. التحقق بشكل سنوي من استقلال الأعضاء المستقلين، وعدم وجود أي تعارض مصالح إذا كان العضو يشغل عضوية مجلس إدارة شركة أخرى.
 ٨. وضع وصف وظيفي للأعضاء التنفيذيين، والأعضاء غير التنفيذيين، والأعضاء المستقلين، وكبار التنفيذيين.
 ٩. وضع الإجراءات الخاصة في حال شغور مركز أحد أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين.
 ١٠. تحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة، واقتراح الحلول لمعالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة.

وتشكلت لجنة المكافآت والترشيحات بقرار من مجلس الإدارة لمدة ثلاث سنوات تبدأ من بداية دورة مجلس الإدارة في ٢٧/١٠/٢٠١٩م وهي مكونة من ثلاثة أعضاء من غير أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وهم الأستاذ منصور عبدالعزيز البصيلي رئيساً للجنة وهو عضو مستقل في مجلس الإدارة، وعضوية الأستاذ حسين علي شبكشي والأستاذ عمرو محمد كامل وهما أعضاء غير تنفيذيين في مجلس الإدارة.

وفيما يلي جدول يبين رئيس وأعضاء اللجنة وصفة وطبيعة العضوية وعدد اجتماعاتها وتواريخ انعقادها وبيانات الحضور للأعضاء لكل اجتماع خلال العام ٢٠٢١م على النحو التالي:

الاسم	طبيعة العضوية	مارست اللجنة مهامها من خلال عقد (٢) اجتماعات خلال العام ٢٠٢١م	
		الاجتماع الأول ٢٠٢١/٠٢/١٧	الاجتماع الثاني ٢٠٢١/١٠/٢٤
منصور عبدالعزيز البصيلي	رئيس	✓	✓
حسين علي شبكشي	عضو	✓	✓
عمرو محمد كامل	عضو	✓	✓

■ لجنة الاستثمار والتمويل:

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٠٨/١١/٢٠٢٠م لأئحة عمل لجنة الاستثمار والتمويل المتضمنة تشكيل اللجنة ومهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها، وذلك لمعاونة مجلس الإدارة في أداء واجباته والقيام بمسئوليته المتعلقة بالاختصاصات والمهام والمسئوليات أدناه إلى جانب أي مهام ومسئوليات أخرى يوكلها لها مجلس الإدارة.

اختصاصات لجنة الاستثمار والتمويل ومهامها ومسئولياتها:

١. وضع الاستراتيجيات والسياسات الاستثمارية، ومراجعتها دورياً، ورفع التوصيات بها إلى مجلس الإدارة.
٢. مباشرة الاعتمادات والاستثمارات حسب الصلاحيات التي يفوضها مجلس الإدارة للجنة.
٣. دراسة الفرص الاستثمارية الجديدة، ورفع التوصيات بها إلى مجلس الإدارة.
٤. دراسة أداء الاستثمارات والتقييم الدوري لها، ورفع التوصيات بشأنها إلى مجلس الإدارة.
٥. الإشراف والرقابة على تنفيذ السياسات والاستراتيجيات والمشاريع الخاصة بالاستثمار، ورفع التوصيات بها إلى مجلس الإدارة.
٦. دراسة وتقييم الفرص الاستثمارية المقترحة من الإدارة فيما يتعلق بالتعاملات التالية، والتوصية بشأنها:
 - أ. الاندماج أو الاستحواذ على الشركات
 - ب. التخارج من أي من استثمارات الشركة أو بيعها أو نقل ملكيتها وغيرها من صور التصرف في الاستثمارات
 - ج. دراسة الفرص الاستثمارية الجديدة ورفع التوصيات بها إلى مجلس الإدارة
 - د. دراسة مصادر التمويل اللازمة للاستثمارات المختلفة المعروضة على الشركة أو التي توصي بها الإدارة
٧. التأكد من أن الإجراءات الإدارية والمالية فيما يختص بإدارة استثمارات الشركة متماشياً مع المتطلبات القانونية والضوابط الإدارية.
٨. اقتراح ودراسة ومراجعة هيكل التمويل المناسب للشركة، وتناسبه مع حجم الاستثمارات القائمة، والمقبلة عليها الشركة، وتقديم التوصيات بشأنها إلى مجلس الإدارة.
٩. اعتماد وعقد القروض، والتوكيلات، والتسهيلات المصرفية، والكمبيالات، في حدود ما تفوض به من مجلس إدارة الشركة.
١٠. تعيين وتحديد نطاق وأتعاب مكاتب المشورة المالية، لمباشرة عمليات الاستحواذ، أو الاندماج، أو بيع الاستثمارات وما في حكم ذلك.
١١. يجوز للجنة، التوصية لمجلس الإدارة، بتفويض الإدارة التنفيذية في بعض مهامها وصلاحياتها.

١٢. إعداد التقارير الدورية والسنوية عن أعمال اللجنة، وتقرير الإفصاح السنوي، وتقديمها إلى مجلس الإدارة.

وتشكلت لجنة الاستثمار والتمويل بقرار من مجلس الإدارة لمدة ثلاث سنوات تبدأ من بداية دورة مجلس الإدارة في ٢٧/١٠/٢٠١٩م وهي مكونة من أربعة أعضاء من أعضاء مجلس الإدارة وهم المهندس عبدالعزيز محمد عبده يماني رئيساً للجنة وهو عضو غير تنفيذي في مجلس الإدارة، وعضوية الأستاذ حسين علي شبكشي وهو عضو غير تنفيذي في مجلس الإدارة، وعضوية الأستاذ عبدالله إبراهيم الهويش وهو عضو تنفيذي في مجلس الإدارة، وعضوية الأستاذ فيصل محمد شاكر وهو عضو مستقل في مجلس الإدارة. وفيما يلي جدول يبين رئيس وأعضاء اللجنة وطبيعة العضوية وعدد اجتماعاتها وتواريخ انعقادها وبيانات الحضور للأعضاء لكل اجتماع خلال العام ٢٠٢١م على النحو التالي:

الاسم	طبيعة العضوية	مارست اللجنة مهامها من خلال عقد (٦) اجتماعات خلال العام ٢٠٢١م				
		الاجتماع الأول ٢٠٢١/٠٢/٢٨	الاجتماع الثاني ٢٠٢١/٠٤/٢٦	الاجتماع الثالث ٢٠٢١/٠٦/٢٠	الاجتماع الرابع ٢٠٢١/٠٩/٢٧	الاجتماع الخامس ٢٠٢١/١٠/٢١
عبدالعزیز محمد عبده يماني	رئيس	✓	✓	✓	✓	✓
حسين علي شبكشي	عضو	✓	✓	✓	✓	✓
عبدالله إبراهيم الهويش	عضو	✓	✓	✓	✓	✓
فيصل محمد شاكر	عضو	✓	✓	✓	✓	✓

مصلحة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين في أسهم الشركة وشركاتها التابعة:

• المصلحة في أسهم الشركة:

يبين الجدول أدناه مصلحة أعضاء مجلس الإدارة في أسهم الشركة خلال العام المالي ٢٠٢١م، ولا توجد أي مصلحة لأقربائهم (الزوجات والأولاد القصر) في أسهم الشركة أو شركاتها التابعة، كما لا توجد مصلحة لأي من كبار التنفيذيين وأقربائهم في أسهم الشركة أو شركاتها التابعة ولا توجد أي أدوات دين للشركة أو لشركاتها التابعة.

اسم العضو الذي تعود له المصلحة	بداية العام		نهاية العام		نسبة التغيير
	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين	
عبدالله صالح كامل ❖	٦٧,٩٠٣,٩٢٢	-	٦٧,٩٠٣,٩٢٢	-	-
عبدالعزیز محمد عبده يماني	٢,٠٢٢	-	٢,٠٢٢	-	-
حسين علي شبكشي	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-	-
سليمان إبراهيم الحديثي	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-	-
عبدالله إبراهيم الهويش	١٠٠	-	١٠٠	-	-
منصور عبدالعزيز البصيلي	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-	-
عمر عبدالله جفري	٥٠	-	٥٠	-	-
فيصل محمد شاكر	٢٥٨	-	٢٥٨	-	-
عمرو محمد كامل	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-	-

ملاحظة ❖ تم إضافة عدد ٦٧,٢٢٥,٤٣١ سهم المملوكة لشركة دله البركة القابضة لمصلحة الأستاذ عبدالله صالح كامل غير المباشرة لسيطرته الإدارية على شركة دله البركة القابضة إضافة إلى الاسهم التي يملكها مباشرة وعددها ٦٧٨,٥٠١ سهم.

• المصلحة في أسهم شركات تابعة:

شركة حلواني إخوان:

يبين الجدول أدناه مصلحة بعض أعضاء مجلس الإدارة في أسهم شركة حلواني إخوان (مساهمة مدرجة) التابعة للشركة من خلال شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة المملوكة بالكامل للشركة خلال العام المالي ٢٠٢١م على النحو التالي:

اسم العضو الذي تعود له المصلحة	بداية العام		نهاية العام		نسبة التغيير
	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين	
عبدالله صالح كامل	١,١٠٠	-	١,٢٣٧	-	٪١٢,٥
عبدالعزیز محمد عبده يمانی	١,١٠٠	-	١,٢٣٧	-	٪١٢,٥
عبدالله إبراهيم الهويش	٨	-	١١٢	-	٪١٣٠٠

شركة صناعات العيسى:

لا توجد أي مصلحة لأعضاء مجلس الإدارة في أسهم شركة صناعات العيسى المملوكة بنسبة ٣٨٪ للشركة خلال العام المالي ٢٠٢١م.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة والإدارة التنفيذية:

اعتمدت الجمعية العامة العادية (٥٠) المنعقدة في ٢٠٢١/٠٥/٣٠م سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة والإدارة التنفيذية والتي تهدف الى تحديد معايير واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وللجان المنبثقة من المجلس وكبار التنفيذيين في الشركة في ضوء متطلبات نظام الشركات وأنظمة ولوائح هيئة السوق المالية، كما تهدف السياسة الى جذب افراد يتمتعون بقدر من الكفاءة والقدرة والموهبة من اجل العمل في مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية من خلال تبني خطط وبرامج محفزة للمكافآت ومرتبطة بالأداء، مما يساهم في تحسين أداء الشركة وتحقيق مصالح مساهميها.

أولاً: مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:

١. طبقاً للمادة (٢١) من النظام الأساس للشركة، تكون مكافأة أعضاء المجلس مبلغاً معيناً أو بدل حضور عن الجلسات، أو مزايا عينية، أو نسبة معينة من صافي الأرباح، ويجوز الجمع بين اثنين أو أكثر من هذه المزايا، وذلك بما يتوافق مع الأحكام الواردة في نظام الشركات، ولأنحة حوكمة الشركات، والقواعد والمعايير التي تضعها هيئة السوق المالية في هذا الخصوص.
٢. إذا كانت المكافأة نسبة معينة من أرباح الشركة، فلا يجوز أن تزيد هذه النسبة على (١٠٪) من صافي الأرباح، وذلك بعد خصم الاحتياطات التي قررتها الجمعية العامة تطبيقاً لأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساس، وبعد توزيع ربح على المساهمين لا يقل عن (٥٪) من رأس مال الشركة المدفوع، على أن يكون استحقاق هذه المكافأة متناسباً مع عدد الجلسات التي يحضرها العضو، وكل تقدير يخالف ذلك يكون باطلاً.
٣. تكون مكافأة رئيس مجلس الإدارة مبلغ وقدره ٣٥٠,٠٠٠ ريال سنوياً ومكافأة عضو مجلس الإدارة مبلغ وقدره ٢٥٠,٠٠٠ ريال سنوياً.
٤. يكون بدل الحضور ٣,٥٠٠ ريال لكل اجتماع من اجتماعات مجلس الإدارة.
٥. تغطي الشركة النفقات والمصاريف الفعلية المعقولة التي يتحملها عضو مجلس الإدارة لغرض تأدية عمله.
٦. وفي جميع الأحوال؛ لا يتجاوز مجموع ما يحصل عليه عضو مجلس الإدارة من مكافآت ومزايا مالية أو عينية نطاق الحد الاعلى للمكافأة المنصوص عليه في اللوائح والأنظمة ووفق الضوابط التي تضعها الجهة المختصة.
٧. يجب أن يشتمل تقرير المجلس الى الجمعية العامة العادية على بيان شامل لكل ما حصل عليه أعضاء المجلس خلال السنة المالية من مكافآت وبدل مصروفات وغير ذلك من المزايا. وأن يشتمل كذلك على بيان ما قبضه أعضاء المجلس بوصفهم عاملين أو إداريين أو ما قبضوه نظيراً أعمال فنية أو إدارية أو استشارات. وأن يشتمل أيضاً على بيان بعدد جلسات المجلس وعدد الجلسات التي حضرها كل عضو من تاريخ آخر اجتماع للجمعية العامة.
٨. يجوز أن تكون مكافآت أعضاء مجلس الإدارة متفاوتة المقدار بحيث تعكس مدى خبرة العضو واختصاصاته والمهام المنوطة به واستقلاله وعدد الجلسات التي حضرها وغيرها من الاعتبارات.
٩. يجب ألا تكون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستقلين نسبة من الأرباح التي تحققها الشركة أو أن تكون مبنية بشكل مباشر أو غير مباشر على ربحية الشركة.

ويبين الجدول أدناه مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة خلال العام ٢٠٢١م:

بداية المصروفات	الجموع الكلي	مكافأة نهاية الخدمة	المكافآت المشتركة						المكافآت الثابتة						بداية المصروفات	الجموع الكلي
			الجموع	الأصهم المتوقعة	خطط تصفيرية طويلة الأجل	خطط تصفيرية قصيرة الأجل	مكافآت دورية	نسبة من الأرباح	الجموع	مكافأة رئيس المجلس أو أمين السر إن كان من الأعضاء	مكافأة الأعمال الفنية والإدارية والاستشارية	مزايا عينية	مجموع بدلات حضور جلسات اللجان	بدلات حضور جلسات المجلس		
أولاً: الأعضاء المستقلين:																
-	391,000	-	0	-	-	-	-	-	391,000	-	-	-	7,000	14,000	370,000	١ منصور عبدالعزيز البصيلي
-	385,000	-	0	-	-	-	-	-	385,000	-	-	-	21,000	14,000	350,000	٢ عمر عبدالله جفري
-	385,000	-	0	-	-	-	-	-	385,000	-	-	-	21,000	14,000	350,000	٣ فيصل محمد شاكر
0	1,161,000	0	0	0	0	0	0	0	1,161,000	0	0	0	49,000	42,000	1,070,000	المجموع
ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين:																
-	360,500	-	0	-	-	-	-	-	360,500	-	-	-	-	10,500	350,000	١ عبدالله صالح كامل
-	405,000	-	0	-	-	-	-	-	405,000	-	-	-	21,000	14,000	370,000	٢ عبدالعزيز محمد عبده يمانى
30,000	1,192,000	-	0	-	-	-	-	-	1,192,000	-	700,000	-	28,000	14,000	450,000	٣ حسين علي شبكشي
-	405,000	-	0	-	-	-	-	-	405,000	-	-	-	21,000	14,000	370,000	٤ سليمان إبراهيم الحديثي
-	371,000	-	0	-	-	-	-	-	371,000	-	-	-	7,000	14,000	350,000	٥ عمرو محمد كامل
30,000	2,733,500	0	0	0	0	0	0	0	2,733,500	0	700,000	0	77,000	66,500	1,890,000	المجموع
ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين:																
-	385,000	-	0	-	-	-	-	-	385,000	-	-	-	21,000	14,000	350,000	١ عبدالله إبراهيم الهويش
0	385,000	0	0	0	0	0	0	0	385,000	0	0	0	21,000	14,000	350,000	المجموع
30,000	4,279,500	0	0	0	0	0	0	0	4,279,500	0	700,000	0	147,000	122,500	3,310,000	المجموع الكلي

❖ بناءً على سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة والإدارة التنفيذية والمعتمدة من الجمعية العامة العادية (٥٠) المنعقدة في ٢٠٢١/٠٥/٣٠م فقد تم صرف مكافأة لرئيس مجلس الإدارة بمبلغ وقدره ٣٥٠,٠٠٠ ريال، وصرف مكافأة لكل عضو مجلس الإدارة بمبلغ وقدره ٢٥٠,٠٠٠ ريال عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١م بمبلغ إجمالي قدره ٢,٣٥٠,٠٠٠ ريال.

❖ كما وافقت الجمعية العامة العادية الخمسون المنعقدة في ٢٠٢١/٠٥/٣٠م على صرف مبلغ ١,٨٠٠,٠٠٠ ريال مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م وتم صرفها خلال العام ٢٠٢١م على النحو التالي:

اسم عضو مجلس الإدارة	مبلغ المكافأة عن العام ٢٠٢٠م
عبدالله صالح كامل	٢٠٠,٠٠٠ ريال
عبدالعزیز محمد عبده يمانى	٢٠٠,٠٠٠ ريال
حسين علي شبكشي	٢٠٠,٠٠٠ ريال
سليمان إبراهيم الحديثي	٢٠٠,٠٠٠ ريال
عبدالله إبراهيم الهويش	٢٠٠,٠٠٠ ريال
منصور عبدالعزيز البصيلي	٢٠٠,٠٠٠ ريال
عمر عبدالله جفري	٢٠٠,٠٠٠ ريال
فيصل محمد شاكر	٢٠٠,٠٠٠ ريال
عمرو محمد كامل	٢٠٠,٠٠٠ ريال

ثانياً: مكافأة أعضاء اللجان:

اشتملت لائحة عمل لجنة والمراجعة ولائحة عمل لجنة المكافآت والترشيحات والتي تم اعتمادها من الجمعية العامة، ولائحة عمل لجنة الاستثمار والتمويل والمعتمدة من مجلس الإدارة على المكافآت الخاصة بأعضائها وهي مكافأة سنوية قدرها ١٢٠,٠٠٠ ريال (مائة وعشرون ألف) لرئيس اللجنة و١٠٠,٠٠٠ ريال (مائة ألف)

لكل عضو من الأعضاء الآخرين على أن يكون استحقاق هذه المكافأة متناسباً مع عدد الاجتماعات التي يحضرها العضو خلال السنة.

ويبين الجدول أدناه مكافآت وتعويضات أعضاء اللجان المدفوعة خلال العام ٢٠٢١م:

المجموع	بدل حضور الجلسات	المكافآت الثابتة (عدا بدل حضور الجلسات)	
أعضاء لجنة المراجعة:			
141,000	21,000	120,000	سليمان إبراهيم الحديثي
121,000	21,000	100,000	عمر عبدالله جفري
121,000	21,000	100,000	ناصر سهاج الشيباني
383,000	63,000	320,000	المجموع
أعضاء لجنة المكافآت والترشيحات:			
127,000	7,000	120,000	منصور عبدالعزيز البصيلي
107,000	7,000	100,000	حسين علي شبكشي
107,000	7,000	100,000	عمرو محمد كامل
341,000	21,000	320,000	المجموع
أعضاء لجنة الاستثمار والتمويل:			
141,000	21,000	120,000	عبدالعزیز محمد عبده يماني
121,000	21,000	100,000	حسين علي شبكشي
121,000	21,000	100,000	عبدالله إبراهيم الهويش
121,000	21,000	100,000	فيصل محمد شاكر
504,000	84,000	420,000	المجموع

ثالثاً: مكافأة الادارية التنفيذية:

يحدد مجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة المكافآت والترشيحات مكافأة كبار التنفيذيين وتشمل ما يلي:

1. مبلغ ثابت يدفع بصورة راتب وبدلات، وتشمل البدلات بدل السكن وبدل المواصلات والتذاكر السنوية والتي تقترحها لجنة المكافآت والترشيحات ويعتمدها مجلس الإدارة.
2. مكافأة سنوية مرتبطة بمؤشرات الأداء وفقاً للتقييم السنوي الذي يتم بهذا الخصوص.
3. يتم اعتماد خطط وسياسة وأنواع المكافآت للعاملين وكبار التنفيذيين من قبل مجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة المكافآت والترشيحات.

ويجب على لجنة المكافآت والترشيحات الإشراف على تنفيذ سياسة المكافآت للموظفين وكبار التنفيذيين في ضوء الخطط والبرامج والموجهات العامة التي يقرها المجلس.

ويبين الجدول أدناه أعلى المكافآت والتعويضات لسبعة من كبار التنفيذيين المدفوعة خلال العام ٢٠٢١م:

المجموع الكلي	مجموع مكافأة التنفيذيين عن المجلس إن وجدت	مكافأة نهاية الخدمة	المكافآت المتغيرة					المكافآت الثابتة				المجموع الكلي	
			المجموع	الأسمم المنوحة	خطمك تحفيزية طويلة الأجل	خطمك تحفيزية قصيرة الأجل	أرباح	مكافآت دورية	المجموع	مزايا عينية	بدلات		رواتب
13,813,352	464,000	103,080	4,731,000	-	-	-	-	4,731,000	8,515,272	-	2,480,022	6,035,250	

ولا يوجد أي ترتيبات أو اتفاق تنازل بموجبه أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة أو أحد كبار التنفيذيين عن أي مكافآت.

الوسائل التي اعتمد عليها مجلس الإدارة في تقييم أدائه وأداء لجانته وأعضائه:

اعتمد مجلس الإدارة نموذج تقييم أداء عمل مجلس الإدارة بناءً على اقتراح لجنة المكافآت والترشيحات وتماشياً مع متطلبات لائحة حوكمة الشركات، وقد تم خلال العام تطوير النموذج المعتمد سابقاً ليكون

تقييم ذاتي يتم من خلاله تقييم العضو لنفسه بالإضافة الى تقييمه لكل عضو من أعضاء المجلس على حده وذلك لغرض المساعدة في عملية تقييم فاعلية اعضاء المجلس، ويتضمن نموذج التقييم عناصر تتركز على حضور عضو مجلس الإدارة والمشاركة الفعالة في الاجتماعات، ودور ومسؤوليات العضو، إضافة الى تقييم أمين سر المجلس ودوره ومسئولياته.

كما اعتمد مجلس الإدارة نموذج تقييم أداء لعمل كل لجنة من اللجان التابعة له، وتم تصميم النموذج ليساهم في التحقق من أداء عمل اللجان وفق لأئحة عملها المعتمدة والتي تنظم ضوابط وإجراءات عمل اللجنة، ومهامها، وقواعد اختيار أعضائها، وتشمل عناصر التحقق تشكيل اللجنة واجتماعاتها، واختصاصات اللجنة ومهامها ومسئولياتها.

وذلك لمعرفة نقاط الضعف والقوة في أداء المجلس واللجان لتعزيز أماكن القوة والعمل على معالجة أوجه القصور.

الأعمال والعقود التي يكون لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو لكبار التنفيذيين مصلحة فيها:

قامت الشركة خلال العام ٢٠٢١م بمعاملة اعتيادية ولأحد أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة فيها وتقع ضمن إطار النشاط العادي للشركة وبنفس الشروط والأسس المتبعة مع الغير، وقد تم عرض المعاملة على مجلس الإدارة وإثبات تبليغ عضو المجلس ذو المصلحة لمجلس الإدارة وموافقته على ذلك دون اشتراك العضو ذو المصلحة على التصويت، وقد وافقت الجمعية العامة العادية (٥٠) المنعقدة في ٢٠/٠٥/٢٠٢١م على الأعمال والعقود أدناه دون اشتراك العضو ذو المصلحة في التصويت على القرار وذلك وفق تبليغ رئيس المجلس والتقارير الخاص المقدم من مراجع الحسابات للجمعية العامة، والجدول أدناه يوضح المعاملة مع الطرف ذو العلاقة التي تم الموافقة عليها من الجمعية العامة:

اسم الطرف ذي المصلحة	طبيعة التعامل	مبلغ التعامل	مدة التعامل	شروط التعامل
حسين علي شبكشي (عضو مجلس الإدارة لتملكه مكتب حسين علي شبكشي للاستشارات الإدارية)	خدمات استشارية	٧٠٠ ألف ريال	خلال العام ٢٠٢١م	عقد تقديم خدمات استشارية بدون شروط تفضيلية.

وتقرر الشركة أنه باستثناء ما جاء أعلاه فإنه لا توجد أي أعمال أو عقود خلال العام ٢٠٢١م تكون الشركة طرفاً فيها وفيها أو كانت فيها مصلحة لأحد أعضاء مجلس الإدارة أو لكبار التنفيذيين أو لأي شخص ذي علاقة بأي منهم.

المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

قامت بعض الشركات التابعة للشركة وفي سياق أعمالها التجارية الاعتيادية بمعاملات فيما بينها ومع أطراف ذوي علاقة بها ضمن إطار النشاط العادي لها وبنفس الشروط والأسس وأسعار التعامل المتبعة مع الغير، ويبين الجدول أدناه ملخص بالمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية العام وفق الإيضاح (٢٠) من القوائم المالية لهذا العام:

المبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة				
الرصيد	مبالغ المعاملة	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١,٩٠٧,٤٤٤	٦,٤٥٤,٧٩٠	معاملات مختلفة	جهات منتسبة	شركات تجارية أخرى
(٥١٢,٣٦١)	-	-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٣٩٥,٠٨٣				الرصيد

المبالغ المستحقة لأطراف ذوي علاقة				
الرصيد	مبالغ المعاملة	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٧٩,٧٥٣	٧٣٨,١٢٨	شراء بضائع تامة الصنع	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة دله التجارية
٢٤٩,٢٢٣	٣,١٩٦,٤٩٠	شراء مواد خام	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة الإسماعيلية مصر للدواجن
٦٣٨,٦٧٦	١٥٤,٨٦٤	معاملات مختلفة	جهات منتسبة	آخرون
٩٦٧,٦٥٢				الرصيد

المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية:

تقوم جهة مستقلة بتنفيذ مهام المراجعة الداخلية وتقييم وفحص أنظمة الرقابة الداخلية وفعاليتها في الشركة وترفع تقاريرها إلى لجنة المراجعة بعد مناقشتها مع إدارة الشركة، وتقوم إدارة الشركة بعمل الإجراءات التصحيحية اللازمة للملاحظات الواردة في تقارير المراجعة الداخلية وملاحظات المحاسب القانوني أثناء عمليات الفحص والمراجعة ومتابعة استكمالها تعزيزاً لأنظمة الرقابة الداخلية، وتكون أعمال المراجعة الداخلية وفق خطة سنوية يتم مراجعتها دورياً، وتشمل مهام المراجعة الداخلية تقييم نظام الرقابة الداخلية وفعاليتها وإجراءاتها وتحسينها وتطويرها بإشراف لجنة المراجعة، ونتيجة للمراجعة السنوية لنظام الرقابة الداخلية وفعاليتها إجراءاته تبين ملاحظات اعتيادية ضمن ممارسة الشركة لمهامها تستوجب إجراءات تصحيحية لها بهدف تحسين وتطوير أنظمة الرقابة، وعدم وجود ملاحظات ومخاطر جوهرية مؤثرة، مع التوصية بالاستمرار في عمليات تطوير نظام الرقابة وإجراءات الضبط الداخلي والأنشطة المتعلقة بها من خلال العمل على التحسين المستمر للأنظمة واللوائح وإجراءات العمليات التنفيذية.

رأي لجنة المراجعة:

بناءً على متابعة اللجنة لمهامها وتقارير المراجع الداخلي والمتابعة مع المحاسب القانوني والإجراءات التصحيحية التي قامت بها الإدارة التنفيذية للشركة للتطوير والتحسين المستمر، وتأكيدات الإدارة التنفيذية بعدم وجود ملاحظات جوهرية عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للعام ٢٠٢١م والقوائم المالية الأولية للفترة الربعية خلال العام ٢٠٢١م والقيام بمعالجة جميع الملاحظات التي ابداهها المحاسب القانوني خلال أعمال المراجعة للعام ٢٠٢١م ولا توجد لديه أي تحفظات أو ملاحظات جوهرية لم يتم معالجتها وعدم وجود ملاحظات جوهرية للجنة عند دراسة تلك القوائم وعدم وجود ملاحظات جوهرية من مجلس الإدارة واعتمادها لتلك القوائم المالية، وتأكيدات الإدارة عن نظام الرقابة الداخلية وفعاليتها إجراءاته الموقع في ٢٠٢٢/٠٣/١٤م وقد تم فحص ومراجعة القوائم المالية من مراجع الحسابات المعتمد المستقل والذي له حق الاطلاع على كافة الدفاتر والسجلات ومحاضر مجلس الإدارة ولجانه ومحاضر الجمعية العامة للمساهمين، وكما لم يتم استلام أي ملاحظة جوهرية من المحاسب القانوني على أنظمة الرقابة والضبط الداخلي، وبناءً على تقرير الرقابة الداخلية السنوي عن تقييم فعالية تصميم نظام الرقابة الداخلية والمنهجية التي قام بها المراجع الداخلي وما توصل إليه من استنتاج أن تصميم نظام الرقابة الداخلية فعال وملائم وكاف مع العمل على التطوير والتحسين المستمر وإن اللجنة في ظل ما جاء أعلاه، ليس لديها ملاحظات جوهرية على نظام الرقابة الداخلية في الشركة وترى أن نظام الرقابة الداخلية يؤكد بدرجة معقولة أنه أعد على أسس سليمة مع أهمية ان تقوم الإدارة التنفيذية بالاستمرار في تطوير وتحسين نظام الرقابة الداخلية وتطوير آلية الرقابة على عمليات وأنشطة الشركة.

إقرارات الشركة:

- أن سجلات الحسابات أُعدت بالشكل الصحيح.
- أن نظام الرقابة الداخلية أُعدّ على أسس سليمة ونُفذ بفاعلية.
- أنه لا يوجد أي شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة نشاطها.
- أن النظام المالي يعكس سلامة البيانات والتقارير المالية وأنظمتها.

ما طُبِقَ من أحكام لائحة حوكمة الشركات وما لم يطبق وأسباب ذلك:

تقوم الشركة بالعمل على تطبيق لائحة حوكمة الشركات الصادرة من هيئة السوق المالية من خلال منظومة مبادئ وقواعد حوكمة الشركة والنظام الأساس والأنظمة واللوائح النظامية ذات العلاقة بطبيعة أعمال الشركة ونشاطاتها، ولوائح وإجراءات العمل الداخلية، واللوائح والسياسات والإجراءات المرتبطة بمجلس الإدارة ولجان المجلس.

كما اعتمد مجلس الإدارة قواعد حوكمة الشركة مسترشدةً بلائحة حوكمة الشركات في المملكة العربية السعودية الصادرة من هيئة السوق المالية لتتوافق مع بنودها وأهدافها بما لا يخالف الأحكام الإلزامية باستثناء بعض المواد:

رقم المادة	رقم الفقرة	نص المادة / الفقرة	أسباب عدم التطبيق
(٢٩)	-	التدريب (تدريب أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية)	المادة استرشادية وتقوم إدارة الشركة بالنظر في مدى الحاجة للبرامج التدريبية الخاصة بكبار التنفيذيين.
(٧٠)	-	تشكيل لجنة إدارة مخاطر	المادة استرشادية وأسند مجلس الإدارة اختصاصات لجنة إدارة المخاطر الى لجنة المراجعة علماً أن الشركة تقوم بمراجعته مستمرة لسياساتها المتعلقة بإدارة المخاطر وترفع تقريراً بذلك لمجلس الإدارة بشكل سنوي.
(٧٢)	-	اجتماعات لجنة إدارة المخاطر	المادة استرشادية وتعمد الشركة على المصادر الخارجية في أداء مهام الرقابة الداخلية والتي بدورها تقوم بعمل خطة المراجعة الداخلية وتقدم تقاريرها الى لجنة المراجعة.
(٧٦)	-	تكوين وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية	مادة استرشادية
(٨٥)	-	تحفيز العاملين	الفقرة استرشادية وتقوم الشركة بنشر أي معلومات وبيانات مطلوب الإفصاح عنها حسب الأنظمة واللوائح التي يلزمها النظام.
(٨٩)	٣	أن يتضمن الموقع الإلكتروني للشركة جميع المعلومات المطلوب الإفصاح عنها، وأي بيانات أو معلومات أخرى تُنشر من خلال وسائل الإفصاح الأخرى	المادة استرشادية وأسند مجلس الإدارة اختصاصات لجنة الحوكمة الى لجنة المكافآت والترشيحات لتطوير قواعد الحوكمة وتطبيقها وتعديلها عند الحاجة.
(٩٥)	-	تشكيل لجنة حوكمة الشركات	

ولا توجد على الشركة أي عقوبة أو جزاء أو تدبير احترازي أو قيد احتياطي مفروض من الهيئة أو من جهة إشرافيه أو تنظيمية أو قضائية أخرى.

الإجراءات التي اتخذها مجلس الإدارة لإحاطة أعضائه بمقترحات المساهمين وملحوظاتهم حيال الشركة وأدائها:

يكفل نظام الشركة الأساس للمساهمين جميع الحقوق المتصلة بالسهم، وله الحق في الاستفسار وطلب المعلومة بما لا يضر بمصالح الشركة ولا يعارض نظام السوق المالية ولوائحه التنفيذية، كما تتلقى الشركة جميع اقتراحات وملحوظات مساهميها عن طريق البريد الإلكتروني، أو الاتصال الهاتفي ومن خلال اجتماع الجمعية العامة، ويتم إخطار مجلس الإدارة بملخص لهذه الاقتراحات أو الملحوظات إن وجدت.

اختيار المحاسب القانوني للشركة:

قررت الجمعية العامة العادية الخمسون التي عقدت بتاريخ ٢٠٢١/٠٥/٣٠م ترشيح واختيار السادة/ شركة الدكتور محمد العمري وشركاه (BDO) من بين المكاتب المرشحة بناءً على توصية لجنة المراجعة لتكون مراجعاً لحسابات الشركة وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي ٢٠٢١م وللربع الأول من العام المالي ٢٠٢٢م.

وسوف يعرض على الجمعية العامة العادية في موعد انعقادها خلال العام ٢٠٢٢م توصية لجنة المراجعة بترشيح مراجعاً لحسابات الشركة وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي ٢٠٢٢م وللربع الأول من العام المالي ٢٠٢٣م، وللجمعية العامة الموافقة على التوصية أو تعيين مراجعاً آخر أو أكثر.

معايير المحاسبة المطبقة في الشركة:

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة والقوائم المالية المستقلة للشركات التابعة في المجموعة بما يتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي والإرشادات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وتم تدقيق جميع هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وأصدر مراجع الحسابات رأي غير متحفظ بشأن كل منها مع الإشارة الى الامتثال التام للمعايير الدولية لإعداد التقرير المالي.

الجمعيات العامة للمساهمين خلال العام ٢٠٢١م:

عقدت الشركة خلال العام ٢٠٢١م جمعية عامة واحدة على النحو التالي:

١. الجمعية العامة العادية (٥٠) المنعقدة في ٢٠٢١/٠٥/٣٠م:

وهي الجمعية التي تم فيها الموافقة على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي ٢٠٢٠م، والموافقة على القوائم المالية عن العام المالي ٢٠٢٠م، والموافقة على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي ٢٠٢٠م، والموافقة على صرف مبلغ ١.٨٠٠,٠٠٠ ريال مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي ٢٠٢٠م، والموافقة على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة من مسؤوليتهم عن إدارة الشركة خلال العام المالي ٢٠٢٠م، والموافقة على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة ومكتب حسين علي شبكشي للاستشارات الإدارية والتي لعضو مجلس الإدارة حسين علي شبكشي مصلحة مباشرة فيها، وهي عبارة عن خدمات استشارية بدون شروط تفضيلية خلال العام ٢٠٢١م بمبلغ (٧٠٠ ألف) ريال، والموافقة على تعديل سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة والإدارة التنفيذية، والموافقة على تعيين السادة شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO مراجعاً لحسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي ٢٠٢١م، والربع الأول من العام المالي ٢٠٢٢م، وتحديد أتعابه.

أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرين للجمعيات العامة خلال العام ٢٠٢١م:

م	اسم عضو مجلس الإدارة	سجل الحضور
		اجتماع الجمعية العامة العادية (٥٠) المنعقد في ٢٠٢١/٠٥/٣٠م
١	عبدالله صالح كامل	x
٢	عبد العزيز محمد عبده يمانى	✓
٣	حسين علي شبكشي	✓
٤	سليمان إبراهيم الحديثي	✓
٥	عبدالله إبراهيم الهويش	✓
٦	منصور عبدالعزيز البصيلي	✓
٧	عمر عبدالله جفري	✓
٨	فيصل محمد شاكر	✓
٩	عمرو محمد كامل	✓

عدد طلبات الشركة لسجل المساهمين وتواريخ تلك الطلبات وأسبابها:

أسباب الطلب	تاريخ الطلب	طلبات الشركة لسجل المساهمين
إجراءات الشركة	٢٠٢١/٠٣/٢١م	١
حضور الجمعية العامة العادية (٥٠)	٢٠٢١/٠٥/٣٠م	٢
إجراءات الشركة	٢٠٢١/٠٦/٣٠م	٣
إجراءات الشركة	٢٠٢١/٠٩/٣٠م	٤

المساهمات الاجتماعية للشركة:

قامت الشركة بوضع برامج تدريبية للطلاب حديثي التخرج من الجامعات بالإضافة الى استقطاب الكفاءات الوطنية من خلال البرامج الخاصة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شكر وتقدير مجلس الإدارة:

يتقدم رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بالشكر والتقدير إلى جميع مساهمي الشركة وعملائها ومورديها ومستشاريها على جهودهم وتعاونهم، ويعرب المجلس عن تقديره لموظفي الشركة وشركاتها التابعة، وجميع الجهات التي تربطها بها علاقة عمل على الجهود التي بذلوها والتعاون البناء مع الشركة خلال العام المالي ٢٠٢١م، ويتطلع المجلس النهوض بأداء الشركة خلال العام القادم والأعوام المقبلة بما يحقق تطلعات مساهميها إن شاء الله.

والله الموفق ،،،

مجلس الإدارة



مرفق البند رقم (٢) والبند رقم (٣)

تقرير مراجع حسابات الشركة والقوائم المالية

عن العام المالي المنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢١ م

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
شركة مساهمة سعودية

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

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الفهرس

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٥-٢	تقرير المراجع المستقل
٧-٦	قائمة الدخل الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠-٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٢-١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٤-١٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨٢ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

لفت انتباه

لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٣) في القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يوضح أنه في شهر ديسمبر ٢٠١٩ م قامت المجموعة برفع دعوتين قضائيتين لدى المحكمة العامة بالرياض ضد بائع أرض بشمال الرياض - حي الخير وضد وسيط السعي لعملية الشراء وذلك لإلزام بائع الأرض ووسيط الشراء بإعادة المبلغ المدفوع لهما. خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٠ م صدر حكم لصالح المجموعة يلزم بائع الأرض بسداد ٢٠٢ مليون ريال سعودي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قدم بائع الأرض التماساً إلى المحكمة وتم قبوله، وبناء عليه قضت المحكمة بالغاء الحكم السابق ورد الدعوى لعدم الاختصاص، وقد قامت المجموعة بالاعتراض على الحكم. وبتاريخ ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م أصدرت دائرة الدعاوى الكبيرة حكم ابتدائي لصالح المجموعة يقضي بفسخ عقد بيع الأرض وإلزام البائع بسداد مبلغ ٢٠٢ مليون ريال سعودي لصالح المجموعة. لم يتم تعديل رأينا فيما يخص هذا الأمر.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسية للمراجعة ما يلي:

الإيرادات من العقود مع العملاء	أمر مراجعة رئيسي
<p>كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قيمنا سياسة الشركة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود فيما يخص تحديد التزامات الأداء مع العملاء" وفيما يخص توقيت الاعتراف بالإيراد وإثبات الخصومات. • اخترنا تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة الإيرادات. • راجعنا المؤشرات التاريخية المستخدمة في التقديرات المتعلقة بتحديد خصم الكميات وأحقية رد البضائع. • قيمنا مدى ملائمة إفصاحات المجموعة من حيث الالتزام مع المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة. 	<p>بلغت إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ما قدره ١,٧ مليار ريال سعودي.</p> <p>قامت الإدارة بتحليل أنواع الإيرادات بشكل مفصل لتحديد العوض المتغير بما في ذلك أحقية العميل في رد البضاعة والحصول على خصم على الكميات.</p> <p>إن تحديد مقدار الخصم يعتمد على أحكام هامة، ومنها المؤشرات التاريخية وتوقع الإدارة لحجم التعامل في المستقبل.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن الإيرادات تعتبر مؤشر لقياس أداء الإدارة، وإن حساب الإيرادات يتطلب من الإدارة استخدام افتراضات جوهرية.</p> <p>لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٥-٢ / هـ / ٤ / ٣).</p>

اختبار انخفاض قيمة الشهرة	أمر مراجعة رئيسي
<p>كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • راجعنا معقولة الافتراضات المستخدمة في تحديد التدفقات النقدية المتوقعة اللازمة لتقييم ما إذا كان يوجد هبوط في قيمة الشهرة. • راجعنا معقولة معدل الخصم المستخدم. • راجعنا الدقة الحسابية للنموذج الذي استخدمته الإدارة. • قيمنا مدى ملائمة إفصاحات المجموعة من حيث الالتزام مع المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة. 	<p>بلغ رصيد الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٥٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>الإدارة مطالبة بتقييم الهبوط في قيمة الشهرة سنوياً أو عند ظهور مؤشرات للهبوط في القيمة.</p> <p>تم اعتبار انخفاض القيمة أمراً رئيسياً للمراجعة بسبب تعقيد عملية تقييم انخفاض القيمة والتقديرات الهامة التي تتخذها الإدارة في عمل الافتراضات الرئيسية مثل الخصم والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال والتي تتأثر بظروف السوق.</p> <p>لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٥-٢ / أ / ٥-٢ / ف / ٣ / ١٤).</p>

معلومات أخرى

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

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، 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، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

والمكلفون بالحوكمة أي لجنة المراجعة للمجموعة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

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

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٢ م

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	إيضاح	
١,٥٦٩,٦١٩,٩٢٤	١,٧١١,٣١٢,٣٦٥	٥	صافي المبيعات
(١,١١٨,٧٠٣,١٨٧)	(١,٢٢٥,٢٢٣,٣٩٦)		تكاليف المبيعات
٤٥٠,٩١٦,٧٣٧	٤٨٦,٠٨٨,٩٦٩		إجمالي الربح من المبيعات
٤,٨٣٥,٩٨١	(٦٠,٣٨٠,٢٩٨)	١٦ (أ)	حصة الشركة في صافي (خسارة) / ربح شركة زميلة
٢,٦٢٥,٠٠٠	١١,٠٦٢,٥٠٠		توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية
(٨,١٦٥,٠٠٠)	٢,٥٨٠,٠٠٠	١٦ (ج)	تقييم أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٠٤,٠١٩)	(٤٦,٧٣٧,٧٩٨)		إجمالي الخسارة من الاستثمارات
٤٥٠,٢١٢,٧١٨	٤٣٩,٣٥١,١٧١		إجمالي الربح
(٢٤١,٤٤٩,٩٤١)	(٢٥٥,٧٢١,٢٧١)	٦	مصروفات بيع وتوزيع
(١٧٩,٣٦٢,٢٢٦)	(١٦٩,١٤٤,٤١١)	٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٥٩٩,٦١٤)	-	١٢	هبوط في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
٣,٤١٠,٢١٣	٧,٦٥٦,٩٥١	٨	إيرادات تشغيلية أخرى، صافي
(٤٢٢,٠٠١,٥٦٨)	(٤١٧,٢٠٨,٧٣١)		إجمالي المصروفات
٢٨,٢١١,١٥٠	٢٢,١٤٢,٤٤٠		صافي ربح التشغيل
(١,١٣١,٤٣٢)	٢,٣٢٨,٧٥٢		إيرادات / (مصروفات) أخرى
(٢٧,٤٤٨,٩٨١)	(١٩,٨٥٢,٢٠١)	٩	أعباء تمويل
(٣٦٩,٢٦٣)	٤,٦١٨,٩٩١		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٦,٧٥٧,١٤٢)	(١٦,٣٢٣,٨٥٦)	١٠ (أ)	الزكاة
(٢٧,٧٥٠,٩١٤)	(٢٩,٠٤٨,٦٣٨)	١٠ (ب)	ضريبة الدخل
(٤٤,٨٧٧,٣١٩)	(٤٠,٧٥٣,٥٠٣)		صافي خسارة السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	إيضاح
(٤٨,٥٤٨,٣٤١)	(٦٣,٤٨٥,٨٩٧)	صافي خسارة السنة العائد إلى:
٣,٦٧١,٠٢٢	٢٢,٧٣٢,٣٩٤	مساهمي الشركة الأم
(٤٤,٨٧٧,٣١٩)	(٤٠,٧٥٣,٥٠٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٠,٣٨)	(٠,٥٠)	١١ صافي خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	إيضاح
(٤٤,٨٧٧,٣١٩)	(٤٠,٧٥٣,٥٠٣)	صافي خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة لاحقاً
٣,١٦٠,٤٣٢	(٧٤,٣٠٣)	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة لاحقاً
٣٠,٣٦٠,٠٥٥	٩٠,٤٣٨,٦٠٢	١٦ (ب) صافي أرباح غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧,٩٥٣,٠٥٤)	-	١٦ (ب) أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥,٨٨١,٣٨٥)	(٧,٦٣٠,٠٠٠)	أثر التقييم الاكتواري لالتزامات المنافع المحددة للموظفين
(١,١٢١,٨٨٥)	(٨٨٤,٨٩٨)	١٦ (أ) حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
١٨,٥٦٤,١٦٣	٨١,٨٤٩,٤٠١	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢٦,٣١٣,١٥٦)	٤١,٠٩٥,٨٩٨	صافي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
		العائد إلى:
(٢٩,٢٨٢,٦٨٥)	٢١,٥٢٨,٤٣٦	مساهمي الشركة الأم
٢,٩٦٩,٥٢٩	١٩,٥٦٧,٤٦٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٦,٣١٣,١٥٦)	٤١,٠٩٥,٨٩٨	


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات غير المتداولة
٩٤٦,٤٧٣,٨٧٩	٨٧١,٣٣٤,٦٥٤	١٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,١٦٣,٢٣٦	٧,١٦٣,٢٣٦	١٣	عقارات استثمارية
١٥٨,٤٥١,٨٤٠	١٥٩,٩٨٩,٧١٨	١٤	موجودات غير ملموسة
٤٧,٥٨٧,٤٢٦	٥١,٠١٣,٦٢٤	١٥	موجودات حق الاستخدام
٨٤١,٣٧,٦٦٢	٩٠٦,٩١١,٢٥٨	١٦	استثمارات وموجودات مالية
-	٤٤٦,٣٤٢	١٠	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٠٠١,٠٤٧,٠٤٣	١,٩٩٦,٨٥٨,٨٣٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٦٦,٧٨٧,٣٠٠	٤٠١,٨٧٠,٤٢٤	١٧	مخزون
١٨٢,٩٠٨,٤٥٩	٢٣١,٨٥٣,٦٥٣	١٨	ذمم مدينة تجارية
-	١٠,٠٨٠,٠٠٠	١٢	أصول متاحة للبيع
٢٣٩,٠٣٣,١٤٠	٢٥٦,١٤٣,٧٦١	١٩	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢١٩,٧٥٩	١,٣٩٥,٠٨٣	٢٠	مستحق من جهات ذات علاقة
١٧٧,٥٧١,٦٧٩	١٤٩,٢٣٣,١٤٦	٢١	النقدية والبنود شبه النقدية
٩٦٦,٥٢٠,٣٣٧	١,٠٥٠,٥٧٦,٠٦٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٩٦٧,٥٦٧,٣٨٠	٣,٠٤٧,٤٣٤,٨٩٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٢٢	رأس المال
٣١١,٦٦٦,٩٤٥	٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	٢٣	احتياطي نظامي
(٦٣,٦٨٤,٠٦٠)	(٤٠,١٣٥,٨٦٤)		خسائر متراكمة
(٥١,١٧٧,٢٦١)	٣٩,٢٦١,٣٤١	١٦ (ب)	صافي أرباح / (خسائر) تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٠,٣٩٤,٥٧٨)	(٨٠,٤٣٥,٨٢٤)		فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
١,٣٨٠,٢٩٩,٩٣٦	١,٤٠١,٨٢٨,٣٧٢		إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٤٣٤,٢١٣,١٧٤	٤١٩,٩٩٦,١٧٦	٢٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨١٤,٥١٣,١١٠	١,٨٢١,٨٢٤,٥٤٨		إجمالي حقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦٠,٠٥٣,٤٢٠	٢٢٨,٨٧١,٤٢٢	٢٥	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
٣٢,٢٦٨,٣٩٣	٣٦,١١٦,٦٩٦	١٥	التزامات عقود إيجار
١١٩,٦٦٠,٣٩٣	١١١,٥٢٢,٧٤٣	٢٦	التزامات منافع المحددة للموظفين
٤٥٣,٤٧٤	-	١٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٤١٢,٤٣٥,٦٨٠	٣٧٦,٥١٠,٨٦١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٠٥,٥٠٧,٨٤٨	٣٠١,٣٩٧,٢٤٤	٢٧	دائنون ومبالغ مستحقة أخرى
١,٠٤٤,٤٨٥	٩٦٧,٦٥٢	٢٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٨٥,٨٢٧,٢٣٤	٣٢١,٦١٤,٩٥١	٢٨	تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
١٥٧,٤١٤,٠٣٣	١٢٦,٦٣٠,٦١٤	٢٥	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل الجزء المتداول
١٢,٥٤٦,٩٧٧	١٧,٨٤٩,٨٣١	١٥	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
١٣,٧٥٦,٧٧١	١٢,٩٤٣,٦١٤		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٦٤,٥٢١,٢٤٢	٦٧,٦٩٥,٥٨٤	١٠	زكاة وضريبة الدخل
٧٤٠,٦١٨,٥٩٠	٨٤٩,٠٩٩,٤٩٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٥٣,٠٥٤,٢٧٠	١,٢٢٥,٦١٠,٣٥١		إجمالي المطلوبات
٢,٩٦٧,٥٦٧,٣٨٠	٣,٠٤٧,٤٣٤,٨٩٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


المدير المالي


العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم			رأس المال
				صافي أرباح / (خسائر)	تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	خسائر متراكمة	
١,٨١٤,٥١٣,١١٠	٤٣٤,٢١٣,١٧٤	١,٣٨٠,٢٩٩,٩٣٦	(٨٠,٣٩٤,٥٧٨)	(٥١,١٧٧,٢٦١)	(٦٣,٦٨٤,٠٦٠)	٣١١,٦٦٦,٩٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠
(٤٠,٧٥٣,٥٠٣)	٢٢,٧٣٢,٣٩٤	(٦٣,٤٨٥,٨٩٧)	-	-	(٦٣,٤٨٥,٨٩٧)	-	-
-	-	-	-	-	٩٢,٤١٧,١١٦	(٩٢,٤١٧,١١٦)	-
٩٠,٤٣٨,٦٠٢	-	٩٠,٤٣٨,٦٠٢	-	٩٠,٤٣٨,٦٠٢	-	-	-
(٨,٥٨٩,٢٠١)	(٣,١٦٤,٩٣٢)	(٥,٤٢٤,٢٦٩)	(٤١,٢٤٦)	-	(٥,٣٨٣,٠٢٣)	-	-
٤١,٠٩٥,٨٩٨	١٩,٥٦٧,٤٦٢	٢١,٥٢٨,٤٣٦	(٤١,٢٤٦)	٩٠,٤٣٨,٦٠٢	٢٣,٥٤٨,١٩٦	(٩٢,٤١٧,١١٦)	-
(٣٣,٧٨٤,٤٦٠)	(٣٣,٧٨٤,٤٦٠)	-	-	-	-	-	-
١,٨٢١,٨٢٤,٥٤٨	٤١٩,٩٩٦,١٧٦	١,٤٠١,٨٢٨,٣٧٢	(٨٠,٤٣٥,٨٢٤)	٣٩,٢٦١,٣٤١	(٤٠,١٣٥,٨٦٤)	٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م

صافي خسارة السنة

محول من احتياطي نظامي لاطفاء الخسائر

المتراكمة (ايضاح ٢٣)

أرباح غير محققة من أدوات ملكية بالقيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

بنود أخرى في الدخل الشامل الأخر

إجمالي الخسارة الشاملة

توزيعات أرباح في شركة تابعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم			رأس المال
				صافي أرباح / (خسائر)	تقييم أدوات ملكية	صافي أرباح / (خسائر)	
				بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	
١,٨٤٦,٨٥٥,٧٨٥	٤٤٥,٢٢٦,٢١٨	١,٤٠١,٦٢٩,٥٦٧	(٨٢,١٤٨,٩٣٤)	(٧٣,٥٨٤,٢٦٢)	(١٨,١٩٣,٠٧٢)	٣١١,٦٦٦,٩٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠
(٤٤,٨٧٧,٣١٩)	٣,٦٧١,٠٢٢	(٤٨,٥٤٨,٣٤١)	-	-	(٤٨,٥٤٨,٣٤١)	-	-
٣٠,٣٦٠,٠٥٥	-	٣٠,٣٦٠,٠٥٥	-	٣٠,٣٦٠,٠٥٥	-	-	-
(٧,٩٥٣,٠٥٤)	-	(٧,٩٥٣,٠٥٤)	-	(٧,٩٥٣,٠٥٤)	-	-	-
(٣,٨٤٢,٨٣٨)	(٧٠,٤٩٣)	(٣,١٤١,٣٤٥)	١,٧٥٤,٣٥٦	-	(٤,٨٩٥,٧٠١)	-	-
(٢٦,٣١٣,١٥٦)	٢,٩٦٩,٥٢٩	(٢٩,٢٨٢,٦٨٥)	١,٧٥٤,٣٥٦	٢٢,٤٠٧,٠٠١	(٥٣,٤٤٤,٠٤٢)	-	-
٧,٩٥٣,٠٥٤	-	٧,٩٥٣,٠٥٤	-	-	٧,٩٥٣,٠٥٤	-	-
(١٣,٩٨٢,٥٧٣)	(١٣,٩٨٢,٥٧٣)	-	-	-	-	-	-
١,٨١٤,٥١٣,١١٠	٤٣٤,٢١٣,١٧٤	١,٣٨٠,٢٩٩,٩٣٦	(٨٠,٣٩٤,٥٧٨)	(٥١,١٧٧,٢٦١)	(٦٣,٦٨٤,٠٦٠)	٣١١,٦٦٦,٩٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م

صافي خسارة السنة

أرباح غير محققة من أدوات ملكية بالقيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الأخر محولة إلى الخسائر المتراكمة

بنود أخرى في الدخل الشامل الأخر

إجمالي الخسارة الشاملة

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

توزيعات أرباح في شركة تابعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م


المدير المالي


العضو المنتدب


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأنشطة التشغيلية
			الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات للبيود التالية:
			حصة الشركة في صافي خسائر / (أرباح) شركة زميلة
			(أرباح) / خسائر تقييم استثمارات أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية
			إهلاك موجودات حق استخدام
			استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
			استهلاكات موجودات غير ملموسة
			أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
			هبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية
			هبوط في قيم الأطراف ذات العلاقة
			هبوط في قيم المخزون
			هبوط في قيمة ممتلكات وآلات و معدات
			مخصصات انتفى الغرض منها
			أعباء مالية عائدة لالتزامات عقود إيجار
			مصاريف تمويل مرابحات وقروض
			التغيرات في
			ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
			مخزون
			دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
			مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
			موجودات أخرى طويلة / قصيرة الأجل
			النقدية من العمليات
			فوائد مدينة عن التزامات عقود إيجار
			فوائد مدينة عن عمليات اقتراض
			التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
			زكاة وضريبة دخل مدفوعة
			صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
			المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
			المحصل من بيع استثمارات وموجودات مالية
			شراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
			المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
			شراء موجودات غير ملموسة
			مدفوعات لإضافات استثمارات وموجودات مالية
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	إيضاح	
			الأنشطة التمويلية
(١٤٨,٦٧٤,٨٩٠)	٧٣,٨٢٢,٣٠٠		صافي حركة تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
(١٣,٩٨٢,٥٧٣)	(٣٣,٧٨٤,٤٦٠)	٢٤	نصيب حقوق الملكية غير المسيطرة في توزيعات أرباح من شركات تابعة
(١١,٦٧٨,٣١١)	(٩,٠٦١,٩٤٤)	١٥	سداد التزامات عقود تأجير
(٤١,٦٨٧)	(٨١٣,١٥٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧٤,٣٧٧,٤٦١)	٣٠,١٦٢,٧٣٩		صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣٩,٩٥٨,٥٣٦	(٢٨,٢٧١,٢١٩)		صافي التغير في النقدية والبنود شبه النقدية
٣,٠٨٤,١٣٢	(٦٧,٣١٤)		أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبه النقدية
١٣٤,٥٢٩,٠١١	١٧٧,٥٧١,٦٧٩	٢١	النقدية والبنود شبه النقدية في بداية السنة
١٧٧,٥٧١,٦٧٩	١٤٩,٢٣٣,١٤٦	٢١	النقدية والبنود شبه النقدية في نهاية السنة
			أهم المعاملات غير النقدية
٣٠,٣٦٠,٠٥٥	٩٠,٤٣٨,٦٠٢	١٦	صافي أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٣,١٦٠,٤٣٢	(٧٤,٣٠٣)		أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
-	١٠,٠٨٠,٠٠٠	١٢	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات إلى أصول متاحة للبيع


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١. معلومات الشركة

تأسست شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات ("الشركة" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة سعودية وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٨ بتاريخ ٧ ذي القعدة ١٣٩٥ هـ (الموافق ١١ نوفمبر ١٩٧٥ م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٥٨٥٠٠٠٠٠٠٠٢٧٦ الصادر في مدينة أبها بتاريخ ١٥ محرم ١٣٩٧ هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٧٧ م).

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

يتمثل نشاط الشركة في أعمال الاستيراد والتصدير وأعمال التوكيلات التجارية وإقامة واستثمار المنشآت والمشروعات السياحية والزراعية والتجارية والصناعية بما فيها التعبئة والمياه والعقار وتملك الأراضي وتقسيمها وأعمال المقاولات ومباشرة أي نشاط يتفق مع الأغراض المذكورة، والاشتراك مع الهيئات أو الشركات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو تدمجها فيها أو انشاء شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير. وتزاوُل شركاتها التابعة عدة أنشطة مثل صناعة الألبان ومنتجات الألبان والعصائر وصناعة وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية وصناعة المنسوجات وصناعة الإشارات المرورية الضوئية وأجهزة التحكم وصناعة الكرتون ومشتقاته.

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

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الأعداد

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

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ عملة التشغيل والعرض

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

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

أ) تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) الاستثمارات والموجودات المالية

(١) الاستثمارات في شركات زميلة

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

وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن الاستثمار في الشركة الزميلة يسجل في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة زائداً حصة الشركة الأم في تغيرات ما بعد الاقتناء في صافي موجودات الشركة الزميلة. تتم إضافة الشرة 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 مالي موحدة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وإذا كان الحال كذلك، تقوم الشركة الأم عندئذ باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ الممكن استرداده من الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتقوم بإدراج المبلغ في قائمة الدخل الموحدة تحت بند "هبوط في قيمة استثمارات وموجودات مالية".

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) الاستثمارات والموجودات المالية (تتمة)

٢) أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

(١) بيع البضائع

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

تأخذ المجموعة في الاعتبار مدى توافر وعود أخرى في العقد تشكل التزام 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 العوض المتغير ومدى وجود عناصر تمويل جوهرية وثمان غير نقدي وثمان مستحق الدفع إلى العميل (إن وجد).

العوض المتغير

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

حقوق الاسترجاع

تعطي بعض العقود للعميل حق استرجاع السلع خلال فترة محددة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير السلع التي لن يتم استرجاعها 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 استرجاعها - بدلاً من الحصول على إيرادات منها - تقوم المجموعة بتسجيل التزام استرجاع. كما يتم تسجيل أصل حق الاسترجاع (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) تحت بند منتجات يحق للعميل استرجاعها.

الخصم التجاري

تقدم المجموعة خصماً على الكميات بأثر مستقبلي لبعض العملاء في حال تجاوزت كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة 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 التزام استرجاع مقابل الخصومات المتوقعة مستقبلاً على الكميات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الدخل من توزيعات الأرباح

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

إيرادات تمويلية

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

و) المصروفات

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

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

ز) الزكاة والضرائب

الزكاة

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

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم موجودات والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة 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 لتفسيرات حسب اللوائح الضريبية المطبقة وتنشئ مخصصات لها عند الحاجة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ز) الزكاة والضرائب (تتمة)

الضرائب المؤجلة

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

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الاثبات الأولى للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الدخل الخاضعة للضريبة.
 - الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تنعكس في المستقبل القريب. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسموح بخصمها والخصومات الضريبية غير المستخدمة أو الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يمكن عنده خصم هذه الفروق المؤقتة من الربح الضريبي باستثناء:
 - إذا نشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها من الاعتراف الأولى بأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
 - فيما يتعلق بفروق المؤقتة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة يتيح استخدام الفروق المؤقتة.
- يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد كل مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة.
- يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ إعداد كل مركز مالي موحد، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.
- تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع 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 عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ز) الزكاة والضرائب (تتمة)

الضرائب على المبيعات

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

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

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

ح) العملات الأجنبية

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

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

١ - المعاملات والأرصدة

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

يتم قياس البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة الأساسية. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها باستخدام سعر العملة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. تعامل الأرباح أو الخسائر الناشئة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بنفس الأسلوب المتبع في الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناشئة من التغير في القيمة العادلة للبيد (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 عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) توزيعات الأرباح

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

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

ي) الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

يتم إلغاء الإعتراف 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 بناءاً على ذلك على أساس مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ك) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتتم رسملتها 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 وتُعدّل بحسب أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك الموجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل. أيهما أقصر.

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

(٢) التزامات الإيجار

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ل) عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

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

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

م) تكاليف الاقتراض

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

ن) الموجودات غير الملموسة

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

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

أما الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفائها بل يتم اختبارها لقياس هبوط القيمة سنويا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويا 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 عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

إن نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية يشير إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة 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 المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة، أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات.

القياس اللاحق

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة 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 الربح أو الخسارة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة منهجاً مُبسّطاً 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) الأدوات المالية (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

القياس اللاحق

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

تُصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي هي غير مصنفة بأدوات التحوط في علاقة تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة قد تم تحديدها في التاريخ الأولي للاعتراف 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 بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

٣) مقاصة الأدوات المالية

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

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.

ف) هبوط قيمة الموجودات غير المالية

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

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ف) هبوط قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

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

(ص) النقدية والبنود شبه النقدية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ق) الذمم المدينة التجارية

يتم اثبات الذمم المدينة التجارية بالقيمة الأصلية للفاخرة ناقصاً خسائر الهبوط.

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

ر) المخصصات

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

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

ش) التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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

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

- ◀ بتأريخ تعديل البرنامج أو تأريخ خفض مدة البرنامج، أو
- ◀ بتأريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة. أيهما يقع أولاً.

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ت) التمويل

يتم الاعتراف بالتمويل مبدئياً بالمبالغ التي يتم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد التمويل لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل. ويتم قياس التمويل بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المطفأة بطريقة معدل العائد الفعلي. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الإطفاء بطريقة معدل العائد الفعلي في قائمة الدخل الموحدة. يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل العائد الفعلي. ويدرج الإطفاء بمعدل العائد الفعلي ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل الموحدة.

ث) المعلومات القطاعية

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

خ) بيانات المجموعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة (شركة شخص واحد) والشركات التابعة لها (أنظر إيضاح ١ أدناه)
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الخواتم للتجارة والمقاولات (شركة شخص واحد)
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

خ) 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 ٢٠٢١ م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (أنظر إيضاح ٢ أدناه)	تصنيع وتعبئة وتجارة المواد الغذائية	المملكة العربية السعودية	%٥٥,٥١ / %٥٥,٥١
شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة	تصنيع منتجات الالبان والعصائر والمشروبات	المملكة العربية السعودية	%٥٧,٣٠ / %٥٧,٣٠
شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة	انتاج الثوب السعودي والبدل النظامية	المملكة العربية السعودية	%٦٢,٣٠ / %٦٢,٣٠

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة مغلقة)	جمهورية مصر العربية	%١٠٠ / %١٠٠

ث) الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أسامي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد 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 ك مبلغ واحد قائمة الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية

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

التقديرات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على العوامل المتاحة عن إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف وافتراضاتها القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه 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 المبيعات. يستخدم النموذج بيانات المرتجعات التاريخية لكل منتج من المنتجات للتوصل إلى نسب العوائد المتوقعة. يتم تطبيق هذه النسب لتحديد القيمة المتوقعة للثمن المتغير. إن أي تغيرات جوهرية في الخبرة مقارنةً بنمط العوائد التاريخي سوف يؤثر على نسب العوائد المتوقعة المقدرة من قبل المجموعة.

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

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

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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 إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التلف بناءً على صافي القيمة البيعية المتوقعة والتي تمثل سعر البيع المتوقع مخصوماً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

برامج منافع الموظفين المحددة

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

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

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 حينما 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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.

هبوط قيمة الموجودات غير المالية

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

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

الضرائب

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحكام

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد مدى استيفاء التزاماتها التنفيذية مع العملاء على مدار الفترة المحددة لذلك أو في وقت ما خلال الفترة من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيراد. قامت الشركة بتقييم ذلك بناءً على اتفاقيات البيع والشراء المبرمة مع العملاء ومخصصات القوانين والأنظمة ذات الصلة، وعادة ما تتضمن عقود الشركة مع العملاء لبيع البضائع التامة الصنع التزام أداء واحد. استنتجت الشركة بان الإيرادات من بيع البضائع التامة الصنع يجب الاعتراف بها أو في وقت ما عند تحويل السيطرة على الأصل الى 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 والانتهاء. 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 والانتهاء. 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 بتقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤. التقارير القطاعية

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

تتبع المجموعة قطاع الأعمال وكذلك القطاع الجغرافي تبشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية ودول أخرى. إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية والأعمال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م هي كالتالي:

(أ) قطاعات الأعمال

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

المجموع	القطاع الصناعي	القطاع الاستثماري	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٠٤٧,٤٣٥	١,٨٦١,٩٨٨	١,١٨٥,٤٤٧	إجمالي الموجودات
١,٦٤٥,٦٠٧	١,٢٥٢,٨٤٢	٣٩٢,٧٦٥	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٦٤,٥٧٥	١,٧١١,٣١٢	(٤٦,٧٣٧)	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٤٣٩,٣٥١	٤٨٦,٠٨٨	(٤٦,٧٣٧)	إجمالي الربح
١٠٤,٩٤٠	١٠٣,٣٨٥	١,٥٥٥	الاستهلاكات
٨٧١,٣٣٥	٨٦٧,٣٧٧	٣,٩٥٨	ممتلكات وآلات ومعدات تحت التنفيذ
٢٨,٣٦٣	٢٧,٦٨٥	٦٧٨	مصرفوات رأسمالية
المجموع	القطاع الصناعي	القطاع الاستثماري	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٩٦٧,٥٦٧	١,٨٤٢,٦٧٠	١,١٢٤,٨٩٧	إجمالي الموجودات
١,٥٨٧,٢٦٧	١,٢١٥,٣٩٩	٣٧١,٨٦٨	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٦٨,٩١٦	١,٥٦٩,٦٢٠	(٧٠٤)	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٤٥٠,٢١٣	٤٥٠,٩١٧	(٧٠٤)	إجمالي الربح
١٠٩,٢٤٨	١٠٨,٢٠٧	١,٠٤١	الاستهلاكات
٩٤٦,٤٧٤	٩٤٢,٤٦٣	٤,٠١١	ممتلكات وآلات ومعدات تحت التنفيذ
٤٣,٣٦٣	٤١,٣٨٣	١,٩٨٠	مصرفوات رأسمالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤. التقارير القطاعية (تمة)

(ب) القطاعات الجغرافية

المجموع	تسويات	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
					القائمة
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٧١١,٣١٢	(٩٨)	٢٩٢,٥٣١	٥٩٦,٣١٦	٨٢٢,٥٦٣	صافي المبيعات
٣,٠٤٧,٤٣٥	(١٨٦,٨٩٥)	-	٢٩٢,٩٦٤	٢,٩٤١,٣٦٦	إجمالي الموجودات
١,٢٢٥,٦١٠	(١٧١)	-	١٠٦,٢٤٠	١,١١٩,٥٤١	إجمالي المطلوبات
المجموع	تسويات	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	القائمة
١,٥٦٩,٦٢٠	-	١٦٩,٧٩٥	٥٥٧,٨٣١	٨٤١,٩٩٤	صافي المبيعات
٢,٩٦٧,٥٦٧	(١٤٨,٠٣٢)	-	٢٦٤,٢٠١	٢,٨٥١,٣٩٨	إجمالي الموجودات
١,١٥٣,٠٥٤	(١,٥٦٤)	-	١١٧,٧٣٣	١,٠٣٦,٨٨٥	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥. صافي المبيعات

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

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
١,٠٥٥,٠٤٨,٧٢٩	١,٠٩١,٢٩٤,٦٤٣	المبيعات بالمنتجات
٥١١,٠٥٨,٧٣٧	٦١٧,٢١٦,٧٥٩	منتجات غذائية وألبان
٣,٥١٢,٤٥٨	٢,٨٠٠,٩٦٣	عصائر ومشروبات
١,٥٦٩,٦١٩,٩٢٤	١,٧١١,٣١٢,٣٦٥	أخرى
		المجموع

٦. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
١٢٥,١٢٦,١٤٦	١١٤,٥٧٣,٢٢١	رواتب ومنافع أخرى
٢٥,٠٦٠,٦٧٨	٤٢,٥٩٥,٣٢٢	تنشيط مبيعات ومصاريف تسويقية
٥,١٧٨,٠٤٢	١٤,٠٠٧,٦٢١	عمولات توزيع
٧,٠٨٦,٨٩٨	١٢,٦٦١,٢٣٢	مصاريف تنشيط مبيعات تصدير
١٠,١٧١,٤٧٧	١٠,١١٦,٦٨٨	مصاريف سيارات
١٣,٤١٥,٩١٧	٩,٦٦٧,٧١٣	نقل وتحميل
٩,٤٠٩,٩٣٥	٨,٦٧١,٧٤٤	مصاريف ترويج
٨,٢٤٩,٣٤٩	٨,٤١٦,٧٤٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
٩,٧٤٠,٠٣٥	٨,٠٥٢,٦٦٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
٥,٧٣١,٩٨٧	٢,١٢٢,٣١٩	لوازم مكتبية
٣,٤٣٢,٤٦٤	٢١٥,٩٥٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)
٣,١٨٩,٨٨٠	٤,٦٣٥,١٤٨	إيجار سيارات
١,٦٠٧,١٥٣	١,٨٣٤,٦٧٤	تأمين
٩٠٠,٢٨٣	٣,٢٠٦,١٢٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١٩ - ٢١)
١٣,١٤٩,٦٩٧	١٤,٩٤٤,٠٩٦	أخرى
٢٤١,٤٤٩,٩٤١	٢٥٥,٧٢١,٢٧١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١,٩٦٦,٥٩٧	٨٤,٨٨٤,٨٨٠	رواتب وأجور ومزايا
١٢,٤١٧,٢٥٦	١٢,٧٨٩,٦٧٩	صيانة وقطع غيار
١٢,٦٨٥,١٦٥	١٢,٢٠٣,٤٨٦	مصاريف استشارات وأتعاب مهنية
٨,٢٣٦,٤٣٦	٧,٩٧٣,٩٨١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
٧,١١٠,٢٤٠	٧,٦٤٧,٤٧٧	مستلزمات مكتبية ونفقات الفروع
٧,٩٤٣,١٩٣	٦,٣٥٧,٣٦٣	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
٥,٤٩٦,٧٣٦	٥,٩٩٠,٧٥٤	مصروفات حكومية
١,٦٧٥,٠١٣	٥,٧٣٩,٣٨٣	مكافأة عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
٨,٩٢٢,٧٩٨	٣,٥٤٨,٣٢٣	تأمين
١,٦٢٥,٤٨٤	١,٦٣٥,٠٦٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
٤٨٠,٤٣٩	١,٥٩٣,٤٦٩	بريد وهاتف
٢٠,٨٠٢,٨٦٩	١٨,٧٨٠,٥٤٨	أخرى
١٧٩,٣٦٢,٢٢٦	١٦٩,١٤٤,٤١١	

٨. إيرادات تشغيلية أخرى، صافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٩١,٧٩٥	٣,٧٦٢,٥٨٦	إيرادات دعم مبيعات التصدير
٦٧٦,٥٠٢	-	إيجار أراضي
-	١,١٢١,٧٤٤	إيرادات أخرى، صافي
١٧٣,٥٨١	٣,٩١٥,١٢٤	ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣١,٦٦٥)	(١,١٤٢,٥٠٣)	مصروفات أخرى، صافي
٣,٤١٠,٢١٣	٧,٦٥٦,٩٥١	

٩. أعباء تمويل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٣٥٧,٠٩٦	١٧,٠٠٦,٤٥٣	أعباء تمويل مرابحات، بالصافي
٢,٩٢٦,٨٤٨	٢,٦٤٦,٤٧٢	أعباء تمويل التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٥ ب)
١,١٦٥,٠٣٧	١٩٩,٢٧٦	أعباء تمويل أخرى
٢٧,٤٤٨,٩٨١	١٩,٨٥٢,٢٠١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٠. الزكاة وضريبة الدخل

يتكون مخصص الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٤٩١,٢٤٤	٤١,٨٧٥,٥٣٠	الزكاة (إيضاح "أ" أدناه)
٢٥,٠٢٩,٩٩٨	٢٥,٨٢٠,٠٥٤	ضريبة الدخل (إيضاح "ب" أدناه)
٦٤,٥٢١,٢٤٢	٦٧,٦٩٥,٥٨٤	

(أ) الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة على المجموعة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٦٨٥,٦٤٢	٣٩,٤٩١,٢٤٤	الرصيد في بداية السنة
١٦,٧٥٧,١٤٢	١٦,٣٢٣,٨٥٦	المكون خلال السنة
-	(٢٤٣,٧١١)	تسويات
(١٢,٩٥١,٥٤٠)	(١٣,٦٩٥,٨٥٩)	المدفوع خلال السنة
٣٩,٤٩١,٢٤٤	٤١,٨٧٥,٥٣٠	الرصيد في نهاية السنة

(٢) الزكاة المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٧٥٧,١٤٢	١٦,٣٢٣,٨٥٦	المكون خلال السنة
١٦,٧٥٧,١٤٢	١٦,٣٢٣,٨٥٦	الزكاة المحملة للسنة

(٣) الموقف الزكوي

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات – الشركة الأم

- أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م، وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة عن السنة المذكورة.
- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.
- قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المبدئي وطالبت الهيئة بفروقات زكاة إضافية للسنوات من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م بإجمالي مبلغ ١٨٠,١٠٥,٦١٠ ريال سعودي.
- قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي المبدئي المذكور أعلاه. وبناء على ذلك، قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل والذي طالبت بموجبه الشركة بفروقات زكاة للأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م بإجمالي مبلغ ٧٠,٣٥١,٦٨٣ ريال سعودي، وقامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي المذكور. قامت الهيئة بتحويل الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. صدر قرار من الدائرة الثالثة للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية والذي قبلت جزء من بنود الاعتراض. قامت الشركة بالاستئناف على قرار الدائرة المشار إليه أعلاه إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية والذي لا يزال تحت الدراسة من اللجنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

أ) الزكاة (تتمة)

٣) الموقف الزكوي (تتمة)

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٩ م بتسجيل مخصص عن فروقات الزكاة بمبلغ ٢١,٥٨٥,٤٧٨ ريال سعودي اعتماداً على رأي مستشارها الزكوي حيث أنها على ثقة من قدرتها على تخفيض المطالبات الزكوية إلى ذلك المبلغ.
- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المبدئي عن هذه السنوات وطالبت الهيئة بفروقات زكاة إضافية بإجمالي مبلغ ١٤,٩٥١,٥٦٢ ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي المبدئي المذكور أعلاه. وبناء على ذلك، قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي معدل والذي طالبت بموجبه الشركة بفروقات زكوية بإجمالي مبلغ ٥,١٠٩,٥٨٦ ريال سعودي. و قامت الشركة بتصعيد اعتراضها إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية، ومازال الاعتراض تحت الدراسة من قبل الأمانة حتى تاريخه.
- تم تقديم إقرار زكوي موحد لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات وشركاتها التابعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٩ م، والمتضمن الشركات التابعة المملوكة لها بالكامل، وتم الحصول على شهادة الزكاة.
- جاري تقديم الإقرار الزكوي الموحد لشركة عسير وشركاتها التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

وفيما يلي الموقف الزكوي للشركات التابعة:

شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة – شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للفترة / السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩ م حتى ٢٠١٢ م، وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢ م.
- تم تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة.
- جاري تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
- لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة – شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للفترة / السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م حتى ٢٠١٢ م، وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢ م.
- تم تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة.
- جاري تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
- لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

أ) الزكاة (تتمة)

٣) الموقف الزكوي (تتمة)

شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة – شركة تابعة

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.
- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٢ م، وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لعام ٢٠١٢ م. قامت الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بإجمالي مبلغ ٣,٢١١,٧٩١ ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على الربوط الزكوية المذكورة أعلاه. قامت الهيئة بتحويل الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة.
- تم تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة.
- جاري تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
- لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

شركة حلواني اخوان -السعودية – شركة تابعة

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.
- قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م وحصلت على شهادة زكاة حتى عام ٢٠١٨ م. حيث قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربوطات زكوية للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكوية إضافية مستحقة بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي، وقد اعترضت عليه الشركة، وترى إدارة الشركة حسب إفادة مستشارها الزكوي أن نتيجة الاعتراض سوف تكون لصالحها، وأن المبلغ المتوقع سداده ٢,٣ مليون ريال سعودي، وعليه تم تكوين مخصص إضافي بهذه القيمة.
- كما قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن عام ٢٠١٩ م وحصلت على شهادة الزكاة الخاصة بذلك. حيث قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي للسنة المذكورة والذي أظهر فروقات زكوية إضافية مستحقة بمبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي وقد اعترضت عليه الشركة، وترى إدارة الشركة حسب إفادة مستشارها الزكوي أن نتيجة الاعتراض سوف تكون لصالحها، وأن المبلغ المتوقع سداده ١,٧ مليون ريال سعودي، وعليه تم تكوين مخصص إضافي بهذه القيمة.
- قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن عام ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة الزكاة الخاصة بذلك حيث قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي للسنة المذكورة والذي أظهر فروقات زكوية إضافية مستحقة بمبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بسداد فروقات الزكاة المستحقة عليها بموجب الربوط الزكوي وأنهت وضعها الزكوي عن عام ٢٠٢٠ م.

شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة – شركة تابعة

- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") من السنة ٢٠٠٤ م حتى ٢٠١٦ م مع تسوية مدفوعات نهائية بمبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي. لم يتم إصدار الربوط للسنوات المنتهية من ٢٠١٧ م حتى ٢٠٢٠ م من قبل الهيئة.

شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة – شركة تابعة

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة الزكاة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٠٧٠,٣٩٤	٢٥,٠٢٩,٩٩٨	بداية السنة
٢٨,٧١٦,٨٠٥	٢٩,٩٤٩,٣٠٦	ضريبة الدخل خلال السنة
(٢٥,٢٠٣,٣٦١)	(٢٩,١٦٠,٠٩٥)	المدفوع خلال السنة
٤٤٦,١٦٠	٨٤٥	فروقات ترجمة
٢٥,٠٢٩,٩٩٨	٢٥,٨٢٠,٠٥٤	نهاية السنة

(٢) حركة مطلوبات ضريبة مؤجلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٩٦,٤٤٩	٤٥٣,٤٧٤	بداية السنة
(٩٦٥,٨٩١)	(٩٠٠,٦٦٨)	التغير خلال السنة
٢٢,٩١٦	٨٥٢	فروقات ترجمة
٤٥٣,٤٧٤	(٤٤٦,٣٤٢)	نهاية السنة (أصل) / التزام

(٣) ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٩٦٥,٨٩١)	(٩٠٠,٦٦٨)	التغير في مطلوبات ضريبة مؤجلة
٢٨,٧١٦,٨٠٥	٢٩,٩٤٩,٣٠٦	ضريبة الدخل عن السنة
٢٧,٧٥٠,٩١٤	٢٩,٠٤٨,٦٣٨	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل (تتمة)

(٤) الموقف الضريبي

الوضع الضريبي لشركة حلواني إخوان - مصر - شركة تابعة:

(١) ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٢٠١٨ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م.
- تم تقديم الإقرارات حتى ٢٠٢٠ م وسداد المستحق عليها من واقع الإقرارات.

(٢) ضريبة القيمة المضافة

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

(٣) ضرائب كسب العمل

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

(٤) ضرائب الدمغة

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

(٥) ضرائب الخصم

- تم سداد المدة الثالثة لعام ٢٠٢١ م ولا توجد أي مستحقات ماليه على الشركة.

(٦) الضرائب العقارية

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

(٧) ضريبة القيمة المضافة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١١. خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة بقسمة صافي خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة والبالغة ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٤٨,٥٤٨,٣٤١)	(٦٣,٤٨٥,٨٩٧)	صافي خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
		الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(٠,٣٨)	(٠,٥٠)	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٢. ممتلكات وألات ومعدات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٢. ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		أراضي	مباني	آلات ومعدات وأدوات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي وبرامج	وسائل نقل	تحسينات في أماكن مستأجرة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢٠ م
ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:										
في بداية السنة										
١,٨٢٥,٦٦٨,٢٣٦	١٧٨,٠١٨,٤٧١	-	-	١٢٣,٧٩٦,٩٩٠	٨,٠٤٥,٢٢٨	١٢٧,٦٠٢,٨٣٩	٨٧٥,٧٢٥,٦٧٢	٤٤١,٤٢٢,٣٥٤	٧١,٠٥٦,٦٨٢	
إضافات										
٤٣,٣٦٣,٢٥٥	٤٢,١٨٣,٤٧١	-	-	-	-	٤٦١,٢٤٩	٧١٨,٥٣٥	-	-	
استبعادات										
(٢٧,٠٦٧,٤٤٠)	-	-	(٩٨٨,٧٠٠)	(٢,٨٤٢,٧٥١)	(٩,٥٤٢,٥٧٤)	(١٣,٦٩٣,٤١٥)	-	-	-	
تحويلات										
-	(١٦٦,٥١٢,٣٩١)	٢,١٥٦,٢٢٥	٥,٢١٣,٢٤٣	١,١٦٦,٩٨٤	٢٥,٥٥٣,٣٥٦	٦٧,٧٩٩,٢٢٠	٦٤,٦٢٣,٣٦٣	-	-	
فروقات ترجمة										
١,٩٠٤,٢٤٨	٣,٦٧٧	-	٢٤٣,٩٢٨	٧٧,٠٢٧	٢١,١٦١	٩٨٦,٠٨١	٤٦٩,٨٧١	١٠٢,٥٠٣	-	
١,٨٤٣,٨٦٨,٢٩٩	٥٣,٦٩٣,٢٢٨	٢,١٥٦,٢٢٥	١٢٨,٢٦٥,٤٦١	٦,٤٤٦,٤٨٨	١٤٤,٠٩٦,٠٣١	٩٣١,٥٣٦,٠٩٣	٥٠٦,٥١٥,٥٨٨	٧١,١٥٩,١٨٥	-	
الاستهلاك:										
في بداية السنة										
٨٢٧,٠١٧,٤٣٧	-	-	١٠٧,٣٦٥,٠٢٤	٥,٤١٣,٨٧٤	١٢٠,٦٨٠,٧٣٩	٤٦٧,٦١٠,١٩٩	١٢٥,٩٤٧,٦٠١	-	-	
استهلاك السنة										
٩١,٦٠٨,٧٤٦	-	٧٣,١٤٤	٧,٠١٦,٨٦٠	١,٣٧٢,٨٥٨	٧,٩٩٩,٥٤١	٥٩,٠٧٦,٤٧٩	١٦,٠٦٩,٨٦٤	-	-	
استبعادات										
(٢٦,٧٩٥,٢١٤)	-	-	(٨٣١,٢٦٣)	(٢,٧٧٦,٩٥٩)	(٩,٥٤٠,١٨٥)	(١٣,٦٤٦,٨٠٧)	-	-	-	
هبوط في القيمة										
٤,٥٩٩,٦١٤	-	-	-	-	-	٤,٥٩٩,٦١٤	-	-	-	
فروقات ترجمة										
٩٦٣,٨٣٧	-	-	١٤٣,٧٤٠	٤٥,٩٦٢	١٢,٤١٠	٥٨٠,٢٩٤	١٨١,٤٣١	-	-	
٨٩٧,٣٩٤,٤٢٠	-	٧٣,١٤٤	١١٣,٦٩٤,٣٦١	٤,٠٥٥,٧٣٥	١١٩,١٥٢,٥٠٥	٥١٨,٢١٩,٧٧٩	١٤٢,١٩٨,٨٩٦	-	-	
صافي القيمة الدفترية:										
٩٤٦,٤٧٣,٨٧٩	٥٣,٦٩٣,٢٢٨	٢,٠٨٣,٠٨١	١٤,٥٧١,١٠٠	٢,٣٩٠,٧٥٣	٢٤,٩٤٣,٥٢٦	٤١٣,٣١٦,٣١٤	٣٦٤,٣١٦,٦٩٢	٧١,١٥٩,١٨٥	-	٩٤٦,٤٧٣,٨٧٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٢. ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تتضمن الممتلكات والألات والمعدات أصولاً مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل تبلغ تكلفتها ٤٦٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٥٦,٤ مليون ريال سعودي).

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

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

٤. قامت الأمانة العامة التابعة لجدة بالإعلان عن الجدول الزمني لإزالة العشوائيات في جدة وذلك للبدء في مرحلة التنظيم المتعلقة بالأحياء التي تم تصنيفها ضمن مناطق العشوائيات، وتأتي هذه الإجراءات ضمن الخطة الموضوعية لإعادة ترتيب وهيكله أحياء المدينة، وتعود هذه الخطة بالنفع في النهاية على جميع الأفراد المقيمين في المملكة العربية السعودية، وتضمن القرار تعويض مالكي الأراضي والعقارات المزالة. هذا وقد تم البدء بتنفيذ تلك الخطة في شهر نوفمبر عام ٢٠٢١ م، وحيث أن إحدى الشركات التابعة تمتلك مساحة أرض بحي الثعالبة وهو أحد الأحياء التي تقع ضمن خطة الإزالة لذلك تم إعادة تبويب الأرض إلى أصول متاحة للبيع بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي والتي تتمثل في القيمة الدفترية حيث أن القيمة العادلة أكبر من القيمة الدفترية وفقاً لتقرير المقيم المعتمد. وتتضمن الأرض جزء بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي، جاري نقل ملكيته بإسم الشركة.

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٦٣٢,٢٧٥	٧٣,٧٨٧,٥٧٨	تكلفة المبيعات
٩,٧٤٠,٠٣٥	٨,٠٥٢,٦٦٤	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٦)
٨,٢٣٦,٤٣٦	٧,٩٧٣,٩٨١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٧)
٩١,٦٠٨,٧٤٦	٨٩,٨١٤,٢٢٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٣. عقارات استثمارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٧,١٦٣,٢٣٦	٧,١٦٣,٢٣٦	

تمتلك الشركة عقارات استثمارية تم تحديد قيمتها العادلة بناء على متوسط تقييمين من خبراء تمين عقار مستقلين وهم، مكتب أمام للتقييم العقاري ومكتب المكعبات البيضاء للتقييم العقاري وتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بناء على الأسعار السائدة في السوق لعقارات الاستثمارية مماثلة، لم يظهر التقييم وجود هبوط في قيمة العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وبلغ متوسط القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ١٨,١ مليون ريال سعودي.

أرض شمال الرياض

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٣. عقارات استثمارية (تتمة)

بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٠١ أبريل ٢٠٢١ م تلقت الشركة خطاب من المستشار القانوني لها يفيد بما يلي:

أن المدعى عليه (بائع الأرض) قد تقدم بطلب التماس إلى المحكمة في ٠٥ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ١٨ مارس ٢٠٢١ م بنقض الحكم ورد الدعوى بعد فوات مدة الاعتراض النظامي، وقد تم قبول الالتماس وبناء عليه:

تراجعت المحكمة عن الحكم السابق ورد الدعوى لعدم الاختصاص النوعي لكون القضية من القضايا الكبيرة التي تزيد مبالغها عن ١٠٠ مليون ريال سعودي.

هذا وقامت الشركة بالاعتراض على الحكم لعدم صحته، حيث يرى المستشار القانوني للشركة أن الحكم مخالف للنظام ولقواعد الإجراءات في المحاكم. ويرى المستشار القانوني للشركة أن رفض الدعوى من جانب المحكمة لن يكون له تأثير على موقف الشركة، حيث أنه إجراء شكلي وليس موضوعي.

في ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م أصدرت دائرة الدعاوى الكبيرة حكمها الابتدائي لصالح الشركة على النحو التالي:

أولاً: فسخ عقد بيع أرض شمال الرياض المبرم بين الشركة وبائع الأرض وما ألحق به.

ثانياً: إلزام بائع الأرض بسداد مبلغ ٢٠٢ مليون ريال لصالح الشركة.

١٤. موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	شهرة (إيضاح ١٤-١ أدناه)
١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	علامات تجارية وبرامج (إيضاح ١٤-٢ أدناه)
١,٤٤٦,٢٠٦	٢,٩٨٤,٠٨٤	إجمالي موجودات غير ملموسة
١٥٨,٤٥١,٨٤٠	١٥٩,٩٨٩,٧١٨	

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 ٣٢).

فيما يلي بيان الشهرة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				
شركة حلواني	شركة الربيع	شركة عسير العربية	الإجمالي	
إخوان	السعودية للأغذية	للاستثمار الصناعي المحدودة	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,٦٧٨,٢٩٣	٨,١١٧,٤٦٩	٢٢,٢٠٩,٨٧٢	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	في بداية ونهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٤. موجودات غير ملموسة (تتمة)

٢-١٤ فيما يلي حركة علامات تجارية وبرامج:

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

الإجمالي ريال سعودي	رسوم علامات تجارية وامتياز ريال سعودي	برامج ريال سعودي	التكلفة:
١٢,٨٠٩,٣٣٤	٩,٧٣٣,٦٢٦	٣,٠٧٥,٧٠٨	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣٦٩,١٩٤	٣٦٩,١٩٤	-	إضافات
١٨,١٨٢	-	١٨,١٨٢	فروقات ترجمة
١٣,١٩٦,٧١٠	١٠,١٠٢,٨٢٠	٣,٠٩٣,٨٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨,٣٠١,٩٩٠	٥,٣٣٢,٠٤١	٢,٩٦٩,٩٤٩	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣,٤٣٢,٤٦٤	٣,٤٠٤,٣٨٦	٢٨,٠٧٨	الإطفاء للسنة
١٦,٠٥٠	-	١٦,٠٥٠	فروقات ترجمة
١١,٧٥٠,٥٠٤	٨,٧٣٦,٤٢٧	٣,٠١٤,٠٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٤٤٦,٢٠٦	١,٣٦٦,٣٩٣	٧٩,٨١٣	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٥. عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة. تتراوح مدة عقود الإيجار عموماً بين ١ إلى ٢٠ سنة. التزامات المجموعة بموجب هذه العقود مضمونة من خلال ملكية المؤجر لهذه العقارات. يتضمن العديد من عقود الإيجار خيارات التمديد والإنهاء للعقد ودفعات إيجار متغيرة. لا تحتوي جميع عقود الإيجار على دفعات متغيرة.

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

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

(أ) تمثل موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التكلفة:
٧١,٩٩٤,٦٣٠	٧٧,٣٥٣,٦٨٩	كما في ١ يناير
٦,٤٩٣,٤١٦	١٨,٢٧٩,٩٨٩	إضافات خلال السنة
(١,٤٠٣,٨٧٥)	(١,٤١٨,٦١١)	استبعادات
٢٦٩,٥١٨	٤٦٧	فروقات ترجمة
٧٧,٣٥٣,٦٨٩	٩٤,٢١٥,٥٣٤	كما في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
(١٦,٠٦١,٣٧٣)	(٢٩,٧٦٦,٢٦٣)	كما في ١ يناير
(١٤,٢٠٧,٠٥٦)	(١٤,٨٤٣,٨٥٢)	الاستهلاك المحمل للسنة
٦٢٧,٤٥٠	١,٤٠٥,٦٣٣	استبعادات
(١٢٥,٢٨٤)	٢,٥٧٢	فروقات ترجمة
(٢٩,٧٦٦,٢٦٣)	(٤٣,٢٠١,٩١٠)	كما في ٣١ ديسمبر
٤٧,٥٨٧,٤٢٦	٥١,٠١٣,٦٢٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٥. عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التزامات عقود الإيجار
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٨٢٣,٦٧٢	٤٤,٨١٥,٣٧٠	كما في ١ يناير
٦,٣٨٢,٦١٤	١٨,٢٧٠,٦٩٩	إضافات خلال السنة
٢,٩٢٦,٨٤٨	٢,٦٤٦,٤٧٢	مصروف فائدة
(١٤,٦٠٥,١٥٩)	(١١,٧٠٨,٤١٦)	مدفوعات
(٧٩٨,٧٦٠)	(٥٨,٦٥٥)	استيعادات
(١٠,٤٣٩)	-	تسويات
٩٦,٥٩٤	١,٠٥٧	فروقات ترجمة
٤٤,٨١٥,٣٧٠	٥٣,٩٦٦,٥٢٧	كما في ٣١ ديسمبر
(١٢,٥٤٦,٩٧٧)	(١٧,٨٤٩,٨٣١)	ناقص: الجزء المتداول
٣٢,٢٦٨,٣٩٣	٣٦,١١٦,٦٩٦	الجزء غير المتداول

قامت المجموعة بتسجيل مصروف الاستهلاك المتعلق بموجودات حق الاستخدام كالتالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	تكلفة المبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٣٢,٢٢٣	٤,٧٩٢,٠٣٨	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٦)
٨,٢٤٩,٣٤٩	٨,٤١٦,٧٤٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٧)
١,٦٢٥,٤٨٤	١,٦٣٥,٠٦٨	
١٤,٢٠٧,٠٥٦	١٤,٨٤٣,٨٥٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٦. استثمارات وموجودات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢,٦١٢,٢٨٩	١١,٣٤٧,٠٩٣	استثمار في شركة زميلة (أنظر إيضاح (أ) أدناه)
٦٥٨,٩٠٣,٣٧٣	٧٨٣,١٢٩,١٦٥	أدوات مالية بالقيمة العادلة (أنظر إيضاح (ب) أدناه)
١٠٩,٨٥٥,٠٠٠	١١٢,٤٣٥,٠٠٠	أدوات دين من خلال الريح أو الخسارة (أنظر إيضاح (ج) أدناه)
٨٤١,٣٧٠,٦٦٢	٩٠٦,٩١١,٢٥٨	

(أ) استثمارات في شركة زميلة

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	اسم الشركة	بلد التأسيس	البيع بالجملة والتجزئة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
ريال سعودي	ريال سعودي				
٧٢,٦١٢,٢٨٩	١١,٣٤٧,٠٩٣	٪٣٨	٪٣٨	المملكة العربية السعودية	شركة صناعات العيسى (أنظر الإيضاح أدناه)

إن عدد الأسهم المملوكة للشركة ٢٨,٥ مليون سهم من إجمالي رأس المال في شركة صناعات العيسى البالغ ٧٥ مليون سهم بنسبة ملكية ٣٨٪ من حقوق الملكية فيها.

وفيما يلي حركة هذا الاستثمار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨,٨٩٨,١٩٣	٧٢,٦١٢,٢٨٩	رصيد الاستثمار أول العام
٤,٨٣٥,٩٨١	(٦٠,٣٨٠,٢٩٨)	حصة المجموعة في (خسارة) / ربح الشركة الزميلة
(١,١٢١,٨٨٥)	(٨٨٤,٨٩٨)	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر
٧٢,٦١٢,٢٨٩	١١,٣٤٧,٠٩٣	

لم ترصد إدارة المجموعة أية عوامل أو مؤشرات قد تدل على وجود انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٦. استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(أ) استثمارات في شركة زميلة (تتمة)

إن ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠١,٣٣٨,٣٠٠	٢٦٩,١٥٦,٧٤٦	الموجودات غير المتداولة
١,٢١٦,٠٠٦,٠٠٨	٩١٥,٨٥١,٠٧٩	الموجودات المتداولة
(٦١,٦١٧,٨٤١)	(٢٥٩,٥٢٥,٠٨١)	المطلوبات غير المتداولة
(٩٦٧,٧٧٢,٢٩٨)	(٥٩٨,٧٥٢,٧٧٥)	المطلوبات المتداولة
(١٣,٢٣٢,٥٦٤)	(١٣,٢٣٢,٥٦٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٧٤,٧٢١,٦٠٥	٣١٣,٤٩٧,٤٠٥	حقوق الملكية
%٣٨	%٣٨	نسبة الملكية
١٨٠,٣٩٤,٢٠٩	١١٩,١٢٩,٠١٣	حصة الشركة
(١٠٧,٧٨١,٩٢٠)	(١٠٧,٧٨١,٩٢٠)	هبوط مؤقت
٧٢,٦١٢,٢٨٩	١١,٣٤٧,٠٩٣	القيمة الدفترية للاستثمار
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦٢,٨٨٨,٥٨٧	٥٤٠,٦٨١,٢٤١	الإيرادات
(٦٧٠,٩٧٩,٨٧٥)	(٤٤٣,١٩٨,٦٦٢)	تكلفة المبيعات
(٦٣,٩١٧,٦٨٠)	(٤٢,٩٧٢,٠٥٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٦٠,٩٤٣,٥٦٢)	(٦٠,٧١١,٩٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
٥٢٨,٠٨١	٢,١٦٤,٧٢٧	إيرادات أخرى
(٤٠,٩٤٦,١٧٥)	(٢٢,٥٣٦,٧٢٤)	أعباء مالية
١,٣٩٣,٤٥٩	(١١٨,٨٨١,٠٢٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٨,٠٢٢,٨٣٥	(١٤٥,٤٥٤,٤١٧)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(١٥,٢٩٦,٥٦٨)	(١٣,٤٤١,١٠٤)	الزكاة
١٢,٧٢٦,٢٦٧	(١٥٨,٨٩٥,٥٢١)	(الخسارة) / الربح للسنة
(٢,٩٥٢,٣٢٩)	(٢,٣٢٨,٦٧٩)	الخسارة الشاملة الأخرى
٩,٧٧٣,٩٣٨	(١٦١,٢٢٤,٢٠٠)	إجمالي (الخسارة) / الربح الشامل للشركة الأم
٤,٨٣٥,٩٨١	(٦٠,٣٨٠,٢٩٨)	حصة المجموعة في نتائج السنة
(١,١٢١,٨٨٥)	(٨٨٤,٨٩٨)	الحصة في الدخل الشامل الأخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٦. استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(ب) أدوات مالية بالقيمة العادلة

الإجمالي	الإجمالي	استثمارات في أدوات حقوق ملكية		
		غير مدرجة	مدرجة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				التكلفة:
٧٢٧,١٧١,٣٧٧	٧١٠,٠٨٠,٦٣٤	٣١٩,٤٨٠,٦٣٤	٣٩٠,٦٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
-	٣٣,٧٨٧,١٩٠	٣٣,٧٨٧,١٩٠	-	إضافات
(١٧,٠٩٠,٧٤٣)	-	-	-	استيعادات
٧١٠,٠٨٠,٦٣٤	٧٤٣,٨٦٧,٨٢٤	٣٥٣,٢٦٧,٨٢٤	٣٩٠,٦٠٠,٠٠٠	في نهاية السنة
				صافي أرباح غير محققة عن إعادة تقييم إستثمارات وموجودات مالية:
(٧٣,٥٨٤,٢٦٢)	(٥١,١٧٧,٢٦١)	(٥٩,٥٧٧,٢٦١)	٨,٤٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
٣٠,٣٦٠,٠٥٥	٩٠,٤٣٨,٦٠٢	(٢,٥٣١,٣٩٨)	٩٢,٩٧٠,٠٠٠	أرباح إعادة تقييم
(٧,٩٥٣,٠٥٤)	-	-	-	المحول إلى خسائر مبقاه
(٥١,١٧٧,٢٦١)	٣٩,٢٦١,٣٤١	(٦٢,١٠٨,٦٥٩)	١٠١,٣٧٠,٠٠٠	في نهاية السنة
٦٥٨,٩٠٣,٣٧٣	٧٨٣,١٢٩,١٦٥	٢٩١,١٥٩,١٦٥	٤٩١,٩٧٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية

يتضمن بند استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة ما يلي:

- تمتلك المجموعة عدد ٣٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٥ مليون سهم) في شركة إعمار المدينة الاقتصادية بقيمة ٤١٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: بقيمة ٣٢٢ مليون ريال سعودي). يتطلب من الشركة الحصول على موافقة هيئة المدن الاقتصادية قبل التصرف في الأسهم التي تمتلكها.
- خلال عام ٢٠٢٠ م تم طرح نسبة ٣٠٪ من شركة أملاك العالمية للتمويل وبلغ رصيد الاستثمار في الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٧٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٧٦,٧ مليون ريال سعودي).

(ج) أدوات دين من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
١١٨,٠٢٠,٠٠٠	١٠٩,٨٥٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٨,١٦٥,٠٠٠)	٢,٥٨٠,٠٠٠	تقييم استثمارات في أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٩,٨٥٥,٠٠٠	١١٢,٤٣٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٧. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٤,٨٣٤,٦٦٧	٢٠٢,١٨٩,١٣٤	مواد خام
٩١,٨٣٤,٥٢٦	٩٥,٥٢٢,٣٢٥	بضاعة تامة الصنع
٦٢,٨٠٤,٨٥٤	٦٣,٠١٩,٤٣٧	مواد تعبئة وتغليف
٣٦,٧٠٠,٢٤٧	٣٨,١٧٥,٩٦٥	قطع غيار
١,٣٤٥,٧٣١	٢,٢٥٩,١٤٦	إنتاج تحت التشغيل
٦٥٢,٣٠٧	٩٢١,١٨٦	أخرى
٣٦٨,١٧٢,٣٣٢	٤٠٢,٠٨٧,١٩٣	
		يخصم:
(١٨,٥٧٧,٠٠٣)	(١٨,٩٩٥,٣٩٤)	مخصص بضاعة راكدة
٣٤٩,٥٩٥,٣٢٩	٣٨٣,٠٩١,٧٩٩	
١٧,١٩١,٩٧١	١٨,٧٧٨,٦٢٥	بضاعة بالطريق
٣٦٦,٧٨٧,٣٠٠	٤٠١,٨٧٠,٤٢٤	

إن حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٨٢,٧٦٧	١٨,٥٧٧,٠٠٣	الرصيد في بداية السنة
٦,٤١٠,٨٦٥	٦٩٢,٣٤٣	إضافات خلال السنة
(٤١٦,٦٠٦)	(٢٧٤,٢٨٦)	شطب مخصص بضاعة راكدة
(٣٣,١٢٤)	-	مخصص انتفى الغرض منه
٣٣,١٠١	٣٣٤	فروقات ترجمة
١٨,٥٧٧,٠٠٣	١٨,٩٩٥,٣٩٤	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٨. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢,٨١٤,٩٢٦	٢٥٥,٠٧٥,٢٥٦	ذمم مدينة تجارية
(١٩,٩٠٦,٤٦٧)	(٢٣,٢٢١,٦٠٣)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٨٢,٩٠٨,٤٥٩	٢٣١,٨٥٣,٦٥٣	

أ. بناء على الخبرة السابقة للمجموعة فمن المتوقع أن يتم استرداد الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها خلال الفترة اللاحقة حيث عمدت إدارة المجموعة إلى وضع استراتيجيات محددة لتحصيل هذه الذمم. يتم الحصول على ضمانات من بعض العملاء مقابل الذمم المدينة التجارية. وعليه فإن الغالبية العظمى من هذه الذمم المدينة التجارية بضمانات.

ب. فيما يلي أعمار الذمم المدينة التي لم يحدث انخفاض في قيمتها للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها			غير متأخرة السداد		السنة
أكثر من ٣٦٥ يوم	٩١ - ٣٦٥ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	ولم تنخفض قيمتها	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨٩,٩١٧	٢٦,٤٨٧,٠٣٣	٤٧,١١٧,٩٦٣	١٥٧,٣٥٨,٧٤٠	٢٣١,٨٥٣,٦٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١٧,٨٠٦	١٥,٤٨٢,١٦٣	١٠٢,٢١٢,٥٨٠	٦٤,٨٩٥,٩١٠	١٨٢,٩٠٨,٤٥٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إن حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٥٨٢,٤٧٨	١٩,٩٠٦,٤٦٧	الرصيد في بداية السنة
٨٥٣,٠٨٥	٣,٣١٥,٧٢٨	مكون خلال السنة (إيضاح ٦)
(١٨,٦٣٤,٦٤٨)	-	المستخدم خلال السنة
(٢,٩٢٧,٦٥٢)	-	مخصص انتفى الغرض منه
٣٣,٢٠٤	(٥٩٢)	فروقات ترجمة
١٩,٩٠٦,٤٦٧	٢٣,٢٢١,٦٠٣	الرصيد في نهاية السنة

تم تخفيض الذمم التجارية للعملاء بمستحقات للعملاء مقابل أنشطة ترويجية ومستردات مبيعات وجندولات البضائع. بلغ رصيد تلك المستحقات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٣,٥ مليون ريال سعودي).

خلال عام ٢٠٢٠ م قرر مجلس إدارة إحدى الشركات التابعة لإعدام ديون بمبلغ ١٨,٥ مليون ريال سعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٩. مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٠٨,٠٨٨	٢٨,٨٢٦,٦٩٤	دفعات مقدمة للموردين
٦,٢٧٦,٠٧٣	٩,٤٠٦,٢٣٤	مصارييف مدفوعة مقدماً
٢,٦٢٨,٥٣٧	٢,٩١٩,٩٦٠	ذمم موظفين
١,٢٥٠,٠٠٠	-	إيرادات توزيع أرباح مستحقة
٢١٦,٣٧٠,٤٤٢	٢١٤,٩٩٠,٨٧٣	أرصدة مدينة أخرى (الإيضاح أدناه)
٢٣٩,٠٣٣,١٤٠	٢٥٦,١٤٣,٧٦١	

تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢٠٧,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي تمثل المبلغ المستحق من بائع أرض شمال الرياض ووسيط السعي (إيضاح ١٣).

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة الشركاء والشركة الأم النهائية - شركة دله البركة القابضة - والشركات التابعة للشركة الأم النهائية وموظفي الإدارة العليا والمديرين والشركات التي تمارس عملها 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 ملخص بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة والتي تمت في سياق العمل الاعتيادي للمجموعة خلال السنة:

(أ) مستحق من جهات ذات علاقة:

الرصيد		مبالغ المعاملة		البيان	طبيعة المعاملة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
-	١,١٤١,٦٨١	-	٥,٢٨٤,٤٥٤	شركة المأكولات السريعة (البيك)	بيع بضاعة تامة
٨٤١,٧٢١	٧٦٥,٧٦٣	١,١٨٥,٦٤٤	١,١٧٠,٣٣٦	آخرون	معاملات مختلفة
٨٤١,٧٢١	١,٩٠٧,٤٤٤			الإجمالي	
(٦٢١,٩٦٢)	(٥١٢,٣٦١)			ي طرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
٢١٩,٧٥٩	١,٣٩٥,٠٨٣			الرصيد	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)
إن حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٤٨,٣٨٧	٦٢١,٩٦٢	الرصيد في بداية السنة
٤٧,١٩٨	-	مكون خلال السنة
(١٤١,٥٢٢)	(١٠٩,٦٠١)	مخصص انتفى الغرض منه (إيضاح ٦)
(٢,٧٣٢,١٠١)	-	شطب مخصص
٦٢١,٩٦٢	٥١٢,٣٦١	الرصيد في نهاية السنة

(ب) مستحق إلى جهات ذات علاقة:

الرصيد		مبالغ المعاملة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	طبيعة المعاملة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
-	٧٩,٧٥٣	٦١٥,٨١٧	٧٣٨,١٢٨	شراء بضائع تامة	شركة دلة التجارية
				الصنع	شركة الاسماعلية
٦٤١,٩٥٧	٢٤٩,٢٢٣	٣,٩٧٩,٨٠٣	٣,١٩٦,٤٩٠	مشتريات مواد خام	مصر للدواجن
٤٠,٥٢٨	٦٣٨,٦٧٦	٢٣٩,٩٠١	١٥٤,٨٦٤	معاملات مختلفة	أخرون
١,٠٤٤,٤٨٥	٩٦٧,٦٥٢				الرصيد

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

(ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٤٢٠,٥٠٠	١٣,٨١٣,٣٥٢	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١,٨٠٠,٠٠٠	٤,١٥٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة*
٣٦٤,٠٠٠	٢٩٩,٥٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
١,٠٤٨,٨٨٩	١,٠٦٠,٠٠٠	مكافأة لجان مجلس الإدارة

* تم دفع مبلغ ١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بدل مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٢٠ م بعد موافقة الجمعية العامة المنعقدة في ٣٠ مايو ٢٠٢١ م كما تم صرف مبلغ ٢,٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي عن عام ٢٠٢١ م بناء على سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وللجان المنبثقة والإدارة التنفيذية المعتمدة في الجمعية العامة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢١. النقدية والبنود شبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٢٣,٨٨٩	٢٣,٣٠٠,٩٧٨	النقد في الصندوق
١٥٦,٩٥٥,٧٢٣	١٠٧,٦٢٥,٦٩٧	أرصدة لدى البنوك
٥,٣٩٨,٤٧٥	٥,٥٢٦,٠٣٦	شيكات تحت التحصيل
١٣,٥٩٣,٥٩٢	١٢,٧٨٠,٤٣٥	أرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام
١٧٧,٥٧١,٦٧٩	١٤٩,٢٣٣,١٤٦	

تمثل الأرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام في أرصدة بنكية تحتجزها المجموعة لتوزيعات الأرباح غير الموزعة.

٢٢. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

٢٣. احتياطي نظامي

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

قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ١ مايو ٢٠١٩ م (الموافق ٢٦ شعبان ١٤٤٠ هـ) الموافقة على تخفيض الإحتياطي النظامي إلى ٢٤,٧٪ من رأس المال وذلك بتحويل مبلغ وقدره ٩٤,١١٠,٢٤٥ ريال سعودي لتغطية الخسائر المتراكمة.

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

٢٤. حقوق الملكية غير المسيطرة

إن حركة حقوق الملكية غير المسيطرة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٥,٢٢٦,٢١٨	٤٣٤,٢١٣,١٧٤	في بداية السنة
٣,٦٧١,٠٢٢	٢٢,٧٣٢,٣٩٤	الحصة في نتائج الشركات التابعة
١,٤٠٦,٠٧٦	(٣٣,٠٥٧)	فرق التحويل الناتج عن ترجمة قوائم مالية بعملة أجنبية
(٢,١٠٧,٥٦٩)	(٣,١٣١,٨٧٥)	تسويات تقييم إكتواري
(١٣,٩٨٢,٥٧٣)	(٣٣,٧٨٤,٤٦٠)	توزيعات أرباح في شركة تابعة
٤٣٤,٢١٣,١٧٤	٤١٩,٩٩٦,١٧٦	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٤. حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

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

بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢١ م وافقت الجمعية العامة غير العادية في شركة حلواني إخوان "شركة تابعة" على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي ٢٠٢٠ م بواقع ١,٥ ريال للسهم الواحد وبنسبة ١٥٪ من رأس المال بمبلغ إجمالي قدره ٤٧,١٤٢,٨٦٠ ريال سعودي وبلغ نصيب الحقوق غير المسيطرة مبلغ ٢٠,٩٧٣,٨٦٠ ريال سعودي.

في تاريخ ٦ يونيو ٢٠٢١ م، وافق الشركاء في شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة "شركة تابعة" بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبلغ نصيب الحقوق غير المسيطرة مبلغ ١٢,٨١٠,٦٠٠ ريال سعودي.

٢٥. عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

فيما يلي حركة المرابحات الإسلامية والقروض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٧,٤٦٧,٤٥٣	٣٥٥,٥٠٢,٠٣٦	تسهيلات وقروض طويلة الأجل
(١٥٧,٤١٤,٠٣٣)	(١٢٦,٦٣٠,٦١٤)	المبالغ المستحقة خلال سنة
٢٦٠,٠٥٣,٤٢٠	٢٢٨,٨٧١,٤٢٢	الجزء غير المتداول

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٧,٤١٤,٠٣٣	-	٢٠٢١ م
١٤١,٤١٤,١٣٥	١٢٩,١١٥,٤٨٣	٢٠٢٢ م
١١٨,٦٣٩,٢٨٥	١٥٠,٠٠١,٣٣٥	٢٠٢٣ م
-	٣٧,٤٩٦,٣٣٥	٢٠٢٤ م
-	٣٨,٨٨٨,٨٨٣	ما بعد ٢٠٢٤ م
٤١٧,٤٦٧,٤٥٣	٣٥٥,٥٠٢,٠٣٦	

يشتمل تمويل المرابحات والقروض طويلة الأجل على ما يلي:

خلال عام ٢٠١٣ م وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل مرابحة إسلامي مع مجموعة سامبا المالية بمبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة سنداً لأمر كضمان للقرض. وفقاً للاتفاقية يتم سداد القرض على دفعات لمدة سبع سنوات تنتهي في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م وتخضع المرابحة لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قامت الشركة الأم بإبرام اتفاقية مع البنك لإعادة جدولة الأقساط المستحقة، حيث تم الاتفاق على تعديل قيمة وتواريخ استحقاق الأقساط لتنتهي في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥ م وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية تمويل إسلامي مع البنك السعودي البريطاني بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لم تقم الشركة بسحب أي مبالغ (٢٠٢٠ م: ١٠٦,٨ مليون ريال سعودي). يستحق سداد القرض لأجل خلال فترة ٦٠ شهراً من تاريخ السحب ويتضمن فترة سماح لمدة سنة واحدة، يترتب على القرض لأجل فائدة سنوية بنسبة ١,٥٪ + السايبور. القرض لأجل مضمون بسندات لأمر. خلال أبريل ٢٠٢١ م قامت الشركة بإنهاء الاتفاقية وسداد كل المبالغ المستحقة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٥. عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ م وقعت إحدى الشركات التابعة لاتفاقية تمويل إسلامي مع مجموعة سامبا المالية ، 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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغ صافي مسحوبات الشركة ١٣٨,٨ مليون ريال سعودي.

خلال سنة ٢٠١٩ م، وقعت إحدى الشركات التابعة لاتفاقية تمويل (تورق) مع البنك السعودي الفرنسي بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. تم سحب رصيد التمويل بالكامل من قبل الشركة. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على شكل أقساط ربع سنوية بقيمة ٩,٤ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. يترتب على التمويل رسوم تمويل (بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح)، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك.

خلال سنة ٢٠٢١ م، وقعت إحدى الشركات التابعة لاتفاقية تمويل مع مصرف الراجحي بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي. تم سحب مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على شكل أقساط ربع سنوية بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ م. يترتب على التمويل رسوم تمويل (بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح)، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك.

٢٦. التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٩,١٢٣,٨٠٠	١١٩,٦٦٠,٣٩٣	الرصيد في بداية السنة
٨,٧٨٥,٩٠٧	٧,٤٢٤,٢٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٣٤٨,٢٠٠	١,٤١٦,٥٠٠	تكاليف تمويل
(١٥,٨٨٢,٥٩٩)	(٢٣,٤٨٥,٩٨٣)	المدفوع خلال السنة
٥,٢٨٥,٠٨٥	٧,٨٦٩,٩٠٠	تسويات تقييم اكتواري
-	(١,٣٦٢,٢٦٧)	تسويات
١١٩,٦٦٠,٣٩٣	١١١,٥٢٢,٧٤٣	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
من ١,٦٪ إلى ٢,٥٥٪	من ٢,٢٪ إلى ٢,٧٪	معدل الخصم
من ٢,٢٪ إلى ٦٪	من ٣٪ إلى ٦٪	معدل زيادة الراتب
من ٨٪ إلى ١٤٪	من ٨٪ إلى ١٤٪	معدل الدوران

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٦. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٩,٦٤٧,١١٩	١٠٩,٢٥٧,٤٠٠	معدل الخصم +٢٥٪
١١٩,٧١٩,١٣٤	١١١,٨٨٢,٢٠٠	معدل الخصم -٢٥٪
١١٩,٧١٥,٩٠٣	١١١,٨٦٦,١٠٠	زيادة الراتب +٢٥٪
١١٩,٦٤١,٩٩٥	١٠٩,٢٦٦,٢٠٠	زيادة الراتب -٢٥٪

٢٧. دائنون ومبالغ مستحقة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٩,٦٣٨,٨٣٠	١٣٣,٤٩٩,٢٥٦	دائنون تجاريون
٩٣,٠٧٥,٦٧٣	١٠٤,٧٦٠,٨١١	مصروفات مستحقة
٢٥,٥٣٤,٨٦٦	٢٦,٠٩٢,٧٠٤	مستحقات موظفين
١٧,٧٨٧,١٩٨	١١,٣٢٣,٨٢١	مطلوبات رد البضاعة ناشئة من حقوق رد البضاعة
٦,١٣٥,١٨٥	٩,٦٢٣,٦١٤	دفعات مقدمة من العملاء
٥,٧٥٦,٨٩٣	٩,١٦٧,٩٩٣	مستحقات ضرائب شركات تابعة
٦٤٦,٤١٤	٢٤٦,٥٧٧	مشتقات مالية (أنظر الإيضاح أدناه)
٦,٩٣٢,٧٨٩	٦,٦٨٢,٤٦٨	أخرى
٣٠٥,٥٠٧,٨٤٨	٣٠١,٣٩٧,٢٤٤	

أبرمت إحدى الشركات التابعة عقد مشتقات مالية لمبادلة أسعار الفائدة في سنة ٢٠١٩ م مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة، هذا وقد بلغت القيمة العادلة للعقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢٤٦,٥٧٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦٤٦,٤١٤ ريال سعودي). وبالتالي، سجلت الشركة أرباح تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ٣٩٩,٨٣٧ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: أرباح بمبلغ ٥٣٢,٢٧٥ ريال سعودي). بلغت قيمة عقد المقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٨. تمويل مرابحة إسلامية قصيرة الأجل

إن حركة القروض بموجب التمويل الإسلامي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢,٤٠٨,٨٢٦	١٨٥,٨٢٧,٢٣٤	الرصيد في بداية السنة
(١٦,٥٨١,٥٩٢)	١٣٥,٧٨٧,٧١٧	صافي الحركة خلال السنة
١٨٥,٨٢٧,٢٣٤	٣٢١,٦١٤,٩٥١	

في ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨ م وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل مع أحد البنوك التجارية المحلية بمبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي، ويتم تجديدها سنوياً، كان رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٨٥,٨٣ مليون ريال سعودي). يخضع القرض لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. كما تم توقيع اتفاقية رهن أسهم مدرجة بسوق الأوراق المالية بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٩ م مع البنك المانح للقرض بموجب رهن أسهم في إحدى الشركات المستثمر فيها عددها ٥,٥ مليون سهم. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قامت الشركة بإنهاء الاتفاقية وسداد كل المبالغ المستحقة.

في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ م وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل مع أحد البنوك التجارية المحلية بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي، ويتم تجديدها سنوياً، كان رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ١٤٠ مليون سعودي. يخضع التسهيل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. كما تم توقيع اتفاقية رهن أسهم مدرجة بسوق الأوراق المالية وتم بموجب رهن أسهم في إحدى الشركات المستثمر فيها عددها ٣,٤ مليون سهم.

وقعت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية. إن هذه المرابحات تسدد خلال فترة 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 ٢٠٢١ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٥١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٨٠ مليون ريال سعودي). تم ضمان المرابحات بسندات لأمر صادرة للبنوك.

وقعت إحدى الشركات التابعة أيضاً عقود مرابحات قصيرة وطويلة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها. تدفع الشركة التابعة أعباء تمويل حسب ما هو سائد في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: مبلغ ١٣,٣ مليون ريال سعودي) ولا يوجد جزء غير متداول (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: لا شيء).

وقعت إحدى الشركات التابعة إتفاقية تمويل إسلامي مع البنك السعودي البريطاني (ساب) لتمويل رأس المال العامل للشركة. إتفاقية التمويل مضمونة بسندات إذنية. يتم دفع التمويل الإسلامي في غضون سنة أقل من اثني عشر شهراً. بلغ صافي مسحوبات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي).

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ م وقعت إحدى الشركات التابعة إتفاقية تمويل إسلامي مع مجموعة سامبا المالية، بلغت القيمة الإجمالية للتسهيلات التمويلية ٣٤٢ مليون ريال سعودي. تتضمن الإتفاقية حد قصير الأجل قيمته ١٩٢ مليون ريال سعودي لتمويل رأس المال العامل، ومدة رأس المال العامل عام / قابلة للتجديد على أساس سنوي. وبلغ صافي مسحوبات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٣٠ مليون ريال سعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٩. ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة وتعهدات

فيما يلي الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٣٨٥,٦٦٥	١٦,٠٠١,٩٧٢	ارتباطات رأسمالية لشراء ممتلكات وألات ومعدات
٨,٥٠٣,٠٣٢	٦١,٩٦٤,٧١٣	ضمانات بنكية واعتمادات مستندية في سياق الأعمال العادية للمجموعة

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة بين طرفين بعلمهما وملئ إرادتهما في معاملة تتم على أساس تجاري. بناءً عليه قد تنشأ فروق بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من استثمارات في أدوات مالية و النقد والبنود شبه النقدية وذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وتتكون مطلوباتها المالية من دائنون ومبالغ مستحقة وأرصدة دائنة أخرى وعقود مرابحات إسلامية وتمويل لأجل والتزامات عقود إيجار والتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي وبنوك سحب على المكشوف ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

المستوى ١: الأسعار المدرجة في أسواق مفتوحة لموجودات ومطلوبات متماثلة.

المستوى ٢: أساليب أخرى تكون فيها جميع المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة معلومة سواء كان ذلك بشكل مباشر أم غير مباشر.

المستوى ٣: أساليب تستعمل مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة لا تستند إلى بيانات السوق المعلومة.

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

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				أدوات مالية بالقيمة العادلة:
٤٩١,٩٧٠,٠٠٠	-	-	٤٩١,٩٧٠,٠٠٠	مدرجة في سوق نشط
٤٠٣,٥٩٤,١٦٥	٤٠٣,٥٩٤,١٦٥	-	-	غير مدرجة في سوق نشط
٨٩٥,٥٦٤,١٦٥	٤٠٣,٥٩٤,١٦٥	-	٤٩١,٩٧٠,٠٠٠	
				مطلوبات مالية بالقيمة العادلة:
٢٤٦,٥٧٧	-	٢٤٦,٥٧٧	-	مشتقات مالية
٢٤٦,٥٧٧	-	٢٤٦,٥٧٧	-	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				أدوات مالية بالقيمة العادلة:
٣٩٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٩٩,٠٠٠,٠٠٠	مدرجة في سوق نشط
٣٦٩,٧٥٨,٣٧٣	٣٦٩,٧٥٨,٣٧٣	-	-	غير مدرجة في سوق نشط
٧٦٨,٧٥٨,٣٧٣	٣٦٩,٧٥٨,٣٧٣	-	٣٩٩,٠٠٠,٠٠٠	
				مطلوبات مالية بالقيمة العادلة:
٦٤٦,٤١٤	-	٦٤٦,٤١٤	-	مشتقات مالية
٦٤٦,٤١٤	-	٦٤٦,٤١٤	-	

مطابقة المستوى ٣

يبين الجدول التالي مطابقة جميع الحركات في القيمة العادلة للأدوات المالية المصنفة في المستوى ٣ ما بين بداية ونهاية السنة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٧,٣٥٧,١١٦	٣٦٩,٧٥٨,٣٧٣	الرصيد الافتتاحي
-	٣٣,٧٨٧,١٩٠	إضافات
(٢,٠٩٠,٧٤٣)	-	إستبعادات
(٥٥,٦٠٠,٠٠٠)	-	محول إلى مستوى ١ (مدرجة في سوق نشط)
(٩,٩٠٨,٠٠٠)	٤٨,٦٠٢	تقييم
٣٦٩,٧٥٨,٣٧٣	٤٠٣,٥٩٤,١٦٥	الرصيد النهائي

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٦) من القوائم المالية المرفقة فقد تم خلال عام ٢٠٢٠ م طرح شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري التي تستثمر فيها الشركة للتداول في السوق المالية في المملكة العربية السعودية وبناء عليه تم تحويل الاستثمار من المستوى الثالث إلى المستوى الأول في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المبين أعلاه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١. 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 تملى 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 المربحة لأجل مقاصد مع النقدية والبنود شبه النقدية) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقة 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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٣,٢٩٤,٦٨٧	٦٧٧,١١٦,٩٨٧	مجموع الديون
(١٧٧,٥٧١,٦٧٩)	(١٤٩,٢٣٣,١٤٦)	ناقص: النقدية والبنود شبه النقدية
٤٢٥,٧٢٣,٠٠٨	٥٢٧,٨٨٣,٨٤١	صافي الدين
١,٨١٤,٥١٣,١١٠	١,٨٢١,٨٢٤,٥٤٨	إجمالي حقوق الملكية
%٢٣	%٢٩	معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)

مخاطر السيولة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	خلال سنة	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
دائنون ومبالغ مستحقة أخرى	٣٠١,٣٩٧,٢٤٤	-	٣٠١,٣٩٧,٢٤٤
تمويل مربحة إسلامية قصير الأجل	٣٢١,٦١٤,٩٥١	-	٣٢١,٦١٤,٩٥١
عقود مربحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	١٢٦,٦٣٠,٦١٤	٢٢٨,٨٧١,٤٢٢	٣٥٥,٥٠٢,٠٣٦
التزامات عقود إيجار	١٧,٨٤٩,٨٣١	٣٦,١١٦,٦٩٦	٥٣,٩٦٦,٥٢٧
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٢,٩٤٣,٦١٤	-	١٢,٩٤٣,٦١٤
المجموع	٧٨٠,٤٣٦,٢٥٤	٢٦٤,٩٨٨,١١٨	١,٠٤٥,٤٢٤,٣٧٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	خلال سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون ومبالغ مستحقة أخرى	٣٠٥,٥٠٧,٨٤٨	-	٣٠٥,٥٠٧,٨٤٨
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	١٨٥,٨٢٧,٢٣٤	-	١٨٥,٨٢٧,٢٣٤
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	١٥٧,٤١٤,٠٣٣	٢٦٠,٠٥٣,٤٢٠	٤١٧,٤٦٧,٤٥٣
التزامات عقود إيجار	١٢,٥٤٦,٩٧٧	٣٢,٢٦٨,٣٩٣	٤٤,٨١٥,٣٧٠
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٣,٧٥٦,٧٧١	-	١٣,٧٥٦,٧٧١
المجموع	٦٧٥,٠٥٢,٨٦٣	٢٩٢,٣٢١,٨١٣	٩٦٧,٣٧٤,٦٧٦

مخاطر السوق

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

(أ) مخاطر أسعار العمولة

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

إن تغييراً 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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠+ نقاط أساس	١٠+ نقاط أساس
١٠- نقاط أساس	١٠- نقاط أساس
٦٠٣,٢٩٥	٦٧٧,١١٧
(٦٠٣,٢٩٥)	(٦٧٧,١١٧)
	تمويل مرابحة

(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 ٣٧% من إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان - مصر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٥,٦%) حيث يستخدم الجنيه المصري كعملة تشغيلية لها.

لم يلاحظ وجود أي تغير جوهري في سعر الصرف ما بين الريال السعودي والجنيه المصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغت الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة والمقومة بعملات أجنبية تتعلق بالشركة التابعة (بالدولار الأمريكي والجنية المصري بشكل رئيسي) مبلغ ١٠٧,٥ مليون ريال سعودي و ١١٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٩٩,٨ مليون ريال سعودي و ١١٢,٧ مليون ريال سعودي) على التوالي. لم يحدث أي انخفاض جوهري لسعر الصرف خلال سنة ٢٠٢١ م.

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

ج) مخاطر أسعار المواد الخام

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

انخفاض الشهرة

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

يتأثر احتساب الشهرة كثيراً بالافتراضات التالية:-

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

إجمالي الهامش

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

معدل النمو

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

انخفاض الشهرة (تتمة)

المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال

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

الحساسية تجاه تغير الافتراضات

استخدمت المجموعة معدل خصم يبلغ ٨,٨٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة لغرض دراسة الهبوط في قيمة الشهرة حيث لم ينتج عن ذلك تسجيل أي هبوط. إذا بلغ معدل الخصم ١٣٪ فقد ينتج عن ذلك هبوط في القيمة.

مخاطر الائتمان

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

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

مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية كانفلونزا الطيور وانفلونزا الخنازير 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 بالإضافة إلى المخاطر الناتجة عن الاضطرابات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتأثيرها المحتمل على نتائج أعمال إحدى الشركات التابعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر واتخاذ القرارات المناسبة حسب الظروف.

٣٢. تفشي فيروس كورونا

لا يزال أثر جائحة كوفيد-١٩ لها تأثير في الأسواق العالمية حيث تشهد العديد من المناطق الجغرافية موجات من العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة مثل فرض قيود على السفر وعمليات الإغلاق وقواعد التباعد الاجتماعي الصارمة. ومع ذلك، فقد تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى الإجراءات غير المسبوقة والفعالة التي اتخذتها الحكومة، وتبع ذلك إنهاء الحكومة لعمليات الإغلاق واتخاذ إجراءات محلية للعودة إلى الوضع الطبيعي.

وتم مؤخراً تطوير عدد من لقاحات كوفيد-١٩ واعتمادها وتوزيعها على المواطنين من قبل مختلف الحكومات في جميع أنحاء العالم. وعلى الرغم من ذلك تستمر حالة عدم التأكد حول اللقاحات مثل مدة استمرار المناعة.

تدرك الشركة كل من تحديات الاقتصاد الجزئي والكلبي التي فرضها كوفيد-١٩، والتي يمكن الشعور بتبعاتها الناشئة لبعض الوقت وتراقب عن كثب احتمالية تعرضها للمخاطر. وتستمر الإدارة في مراقبة تأثير الجائحة على أنشطة المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٢. تفشي فيروس كورونا (تمة)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات التي قد تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهرى لهذه البيانات المالية الموحدة:

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

تطلبت حالات عدم اليقين الناجمة عن تفشي فيروس كورونا المستجد من المجموعة إعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة. اعتبرت المجموعة هذه المعلومات التطلعية ذات الصلة فيما يتعلق، حالة الاقتصاد الكلي للسوق الذي تعمل فيه، زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقييم مؤشر احتمالية ضعف تأثير التعرض لهذا القطاع. عند تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير جوهرى في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان مبدئياً حتى تاريخ التقرير، تعتقد الإدارة أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (راجع إيضاح ١٨) في تاريخ التقرير مناسب.

هبوط قيمة الأصول غير المالية

بالإشارة إلى الأداء المالي للمجموعة المدرج ضمن القوائم المالية الموحدة وعلى الرغم من جائحة كوفيد - ١٩ وتقييم الاستمرارية من قبل إدارة المجموعة، تعتقد الإدارة أن تفشي فيروس كورونا المستجد لا يؤدي إلى أي مؤشر هبوط في القيمة. وفقاً لذلك، لا يتطلب إجراء أي تقييم للهبوط في القيمة من قبل الإدارة.

القيمة العادلة للأداة المالية

قامت المجموعة بتقييم مدى ملاءمة تقنيات التقييم بما يتماشى مع البيئة المتقلبة بسبب ظروف السوق الحالية وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير مادي تفشي فيروس كورونا المستجد.

٣٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ م.

١-٣٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة جارية التأثير

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية. تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-٣٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة جارية التأثير (تتمة)

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

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

٢-٣٣ المعايير الصادرة وغير سارية التأثير

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية التأثير حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م، مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.

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

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و٣٧.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.

يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" على المجموعة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلا عن ذلك، سوف تعترف المجموعة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الدخل الموحدة.

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٨.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٣٣ المعايير الصادرة وغير سارية التأثير (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة. تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٣٤. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع العرض للسنة الحالية، أهمها ما يلي:

قائمة المركز المالي الموحدة	٢٠٢٠ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢٠ م
	إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	بعد إعادة التصنيف
ممتلكات وآلات ومعدات	٩٤٥,٩٦٠,٦٥٨	٥١٣,٢٢١	٩٤٦,٤٧٣,٨٧٩
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٢٣٩,٥٤٦,٣٦١	(٥١٣,٢٢١)	٢٣٩,٠٣٣,١٤٠

٣٥. أحداث لاحقة

خلال الفترة اللاحقة قامت الجمعية العامة بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٢ م (الموافق ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ) بالموافقة على تعديل الإسم التجاري للشركة ليصبح "سناد القابضة"، ولم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية والموافقات اللازمة من الجهات المختصة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية.

٣٦. 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	١٣	٤٠٣٠٠١٦٢٦٧	جدة	١
١١٣١٠٠٩٨٨٥	بريدة	١٤	٤٠٣٢٠٠٩٩٣٦	الطائف	٢
٢٠٥٠٠٢١٠٨٢	الدمام	١٥	٤٦٥٠٠٠٧٨٧١	المدينة المنورة	٣
٣٥٥٠٠١٩٥٥٤	تبوك	١٦	٤٠٣٠٢٩٦٠٢٨	جدة	٤
٤٠٣٠٢٨٩٢٨٣	جدة	١٧	٤٠٣٠٢٨٩٤٣٤	جدة	٥
٤٠٣٠٢٩٦٠٢٥	جدة	١٨	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٧	جدة	٦
٤٠٣٠٢٨٩٢٨٤	جدة	١٩	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٦	جدة	٧
٤٠٣٠٢٨٩٢٨١	جدة	٢٠	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٥	جدة	٨
٤٠٣٠١٣٢١٩٤	جدة	٢١	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٢	جدة	٩
٤٠٣٠١٢٠٢٠١	جدة	٢٢	٥٨٥٥٠١١٤٩٦	خميس مشيط	١٠
٤٠٣١٠٢٣١٦١	مكة المكرمة	٢٣	٤٧٠٠٠٠١١٢٩	ينبع	١١
٤٠٣٠٠١٦٢٩٦	جدة				١٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٦. فروع الشركات التابعة (تتمة)

شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة:

رقم السجل التجاري	المدينة	م	رقم السجل التجاري	المدينة	م
١١٨٥٠٠١٦٥١	وادي الدواسر	١٦	١٠١٠٠٢٥٢٧٥	الرياض (المركز الرئيسي)	١
٤٠٣٢٢٢٨٠٠٥	الطائف	١٧	١٠١٠٦١٤٢١٤	الرياض (تصدير)	٢
٤٦٥٠٠٢٢٦٨٣	المدينة المنورة	١٨	١٠١٠٦١٤٢١٢	الرياض (مبيعات)	٣
٤٠٣٠١٢٣٤٩٦	جده	١٩	٥٨٥٥٠١٥٥٢٥	أبها	٤
٤٠٣١٢١٣٨٢٧	مكة المكرمة	٢٠	٥٨٠٠٠١٠٣٠١	الباحه	٥
٤٧٠٠٠١١٠٦١	ينبع	٢١	٤٦٠٣١٤٩٦٥٦	المخواه	٦
١١٢٨٠٠٣٩٢٤	القصيم	٢٢	٥٨٥١٠٠٢٣٢٥	بيشه	٧
٣٤٥٢٠٠٩٨١٧	القرينات	٢٣	٥٩٠٠٠٠٥٧٢٠	جازان	٨
٣٥٥٠٠١٤٧٦٦	تبوك	٢٤	٥٨٦٠٠٢٣٥٠٨	محائل	٩
٣٣٥٠٠١٢٠٣٩	حائل	١٥	٢٢٥٢٠٢٦٣٢٦	المبرز	١٠
٣٤٠٠٠٠٨٦٨٧	سكاكا	٢٦	٢٠٥٧٠٠٤٠٩٢	الخفجي	١١
٥٩٥٠٠٠٧٤٦٧	نجران	٢٧	٢٠٥٠٠٣٣٤٨٩	الدمام	١٢
١١٢٢٠٠٢٣٤٠	المجمعه	٢٨	٢٥١١٠٠٣٤٢٣	حفر الباطن	١٣
٣٤٥٠٠٠٦٩٥٦	عرعر	٢٩	١١١٦٠٠٣٩٢٢	الدوادمي	١٤
٥٨٠٠٠٠٦٤٠٦	الباحه	٣٠	١٠١١٠٠٨٧٥٦	الخرج	١٥

شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة:

تاريخ الإنتهاء	تاريخ الاصدار	رقم السجل	الموقع
١٤٤٣/٠٥/٢٩ هـ	١٣٩٩/٠٨/١٦ هـ	٤٠٣١٠٠٨٣٠٠	مكة المكرمة
١٤٤٤/٠٨/٢٥ هـ	١٤٤٠/٠٨/٢٥ هـ	٤٠٣٢٢٣٥٩٨٠	الطائف
١٤٤٢/١٢/٢٤ هـ	١٤٣٣/١٢/٢٦ هـ	٤٠٣١٠٧٢٨٧٨	مكة المكرمة

٣٧. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٢ م.



**تقرير لجنة المراجعة حول نظام الرقابة الداخلية وفاعلية
الإجراءات المتبعة عن العام المالي ٢٠٢١م**

التاريخ: ٢٤/٠٣/٢٠٢٢م

تقرير لجنة المراجعة حول نظام الرقابة الداخلية وفاعلية الإجراءات المتبعة عن العام المالي ٢٠٢١م

قامت اللجنة بالاطلاع على تقرير الرقابة الداخلية السنوي عن تقييم فعالية وتصميم نظام الرقابة الداخلية عن العام ٢٠٢١م الذي أعده المراجع الداخلي ضمن نطاق عمله المتفق عليه، وقامت الإدارة التنفيذية بدراسة التقرير ومناقشته قبل إصداره بالصورة النهائية، ثم تم استعراض منهجية التقرير والتأكيد من أنه تم وفق المعايير المهنية للمراجعة الداخلية بتطبيق عدد من الأساليب والإجراءات المهنية التي استندت على معايير المراجعة الداخلية الصادرة من المعهد الدولي للمراجعين الداخليين، إلى جانب اللوائح الداخلية المطبقة المعمول بها في الشركة. وقد اشتمل نطاق المراجعة على تقييم أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بدورات العمل الرئيسية التالية:

- متابعة توصيات تقارير المراجع السابق.
- الموارد البشرية.
- الحوكمة.
- المشتريات.

وتوضح اللجنة أنه تم إرسال استبيانات خاصة أعدها المراجع الداخلي عن إدارة المخاطر لجميع مديري الإدارات لتعبئتها وفق أسئلة محددة، وقام بالاجتماع بهم في ورشة عمل لبيان الهدف من إدارة المخاطر الحالية والمستقبلية وآلية العمل على تقليل آثار المخاطر على الشركة والوصول إلى مستويات المخاطر المقبولة لكل إدارة وبالتالي انعكاسها على الشركة ككل، إضافة إلى تحليل شامل لمسئوليات كل إدارة للتأكد أن المسؤوليات تشمل إدارة المخاطر والأدوات الرقابية عليها، كما قام المراجع الداخلي بالاطلاع على التقارير الصادرة من مديري الإدارات إلى العضو المنتدب والرئيس التنفيذي بصفته المرجعية الهرمية وفق الهيكل الإداري للشركة.

ثم استعرضت اللجنة النتائج التي توصل إليها المراجع الداخلي في تقريره لتقييم نظام الرقابة وفاعلية الإجراءات المتخذة ضمن عمليات التنفيذ وأنه تم التوصل إلى الاستنتاج العام بناءً على المعلومات والاختبارات التي قام بها، الذي نص على أن تصميم نظام الرقابة الداخلية للشركة يتضمن إجراءات وضوابط فعالة وملائمة وكافية بدرجة معقولة مع أهمية القيام بأعمال التحسين والتطوير للنظام للتغلب على نقاط الضعف وفق طبيعة أعمال الشركة ونشاطها وأهدافها.

بناءً على متابعة اللجنة لمهامها وتقارير المراجع الداخلي والمتابعة مع المحاسب القانوني والإجراءات التصحيحية التي قامت بها الإدارة التنفيذية للشركة للتطوير والتحسين المستمر، وتأكيدات الإدارة التنفيذية بعدم وجود ملاحظات جوهرية عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للعام ٢٠٢١م والقوائم المالية الأولية للفترات الربعية خلال العام ٢٠٢١م والقيام بمعالجة جميع الملاحظات التي أباها المحاسب القانوني خلال أعمال المراجعة للعام ٢٠٢١م ولا توجد لديه أي تحفظات أو ملاحظات جوهرية لم يتم معالجتها وعدم وجود ملاحظات جوهرية للجنة عند دراسة تلك القوائم وعدم وجود ملاحظات جوهرية من مجلس الإدارة

واعتمادها لتلك القوائم المالية، وتأكيدات الإدارة عن نظام الرقابة الداخلية وفاعلية إجراءاته الموقع في ٢٠٢٢/٠٣/١٤م وقد تم فحص ومراجعة القوائم المالية من مراجع الحسابات المعتمد المستقل والذي له حق الاطلاع على كافة الدفاتر والسجلات ومحاضر مجلس الإدارة ولجانه ومحاضر الجمعية العامة للمساهمين، وكما لم يتم استلام أي ملاحظة جوهرية من المحاسب القانوني على أنظمة الرقابة والضبط الداخلي، وبناءً على تقرير الرقابة الداخلية السنوي عن تقييم فعالية تصميم نظام الرقابة الداخلية والمنهجية التي قام بها المراجع الداخلي وما توصل إليه من استنتاج أن تصميم نظام الرقابة الداخلية فعال وملائم وكاف مع العمل على التطوير والتحسين المستمر مما يستدل عليه بالاتي:

- أن سجلات الحسابات تم إعدادها بالشكل الصحيح
- أن نظام الرقابة الداخلية أعد على أسس سليمة ونفذ بفاعلية
- أنه لا يوجد شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة نشاطها
- أن النظام المالي يعكس سلامة البيانات والتقارير المالية وأنظمتها

فإن اللجنة في ظل ما جاء أعلاه، ليس لديها ملاحظات جوهرية على نظام الرقابة الداخلية في الشركة وترى أن نظام الرقابة الداخلية يؤكد بدرجة معقولة أنه أعد على أسس سليمة مع أهمية ان تقوم الإدارة التنفيذية بالاستمرار في تطوير وتحسين نظام الرقابة الداخلية وتطوير آلية الرقابة على عمليات وأنشطة الشركة.