



شركة صدر للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مع تقرير المراجع المستقل

| <u>الصفحة</u> | <u>فهرس</u>   |
|---------------|---|
| ٤ - ٢         | تقرير المراجع المستقل   |
| ٥             | قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                                   |
| ٦             | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٧             | قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م             |
| ٩ - ٨         | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                     |
| ٥٩ - ١٠       | إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                |

## تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي

شركة صدر للخدمات اللوجستية  
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة صدر للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الاخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

| الإعتراف بالإيرادات   | أمر مراجعة رئيسي  |
|---|---|
| <p>كيفيفة معالجة الأمر في مراجعتنا</p> <p>تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الاعتراف بالإيراد على ما يلي:-</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم سياسة الإعتراف بإيرادات الشركة وامثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>- تقييم تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة ذات الصلة للإعتراف بالإيرادات.</li> <li>- تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية مع العملاء.</li> <li>- إختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت خلال السنة ومطابقتها مع المستندات المؤيدة للتحقق أن هذه المعاملات قد تم الاعتراف بها و تسجيلها بشكل مناسب و في الفترة المحاسبية الصحيحة .</li> <li>- تقييم مدى إكتمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة.</li> </ul> | <p>اعترفت الشركة بإيرادات بلغت ١٠٣ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١١١ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة بالإعتراف بالإيرادات وذلك بحسب الترتيبات التعاقدية اما عند نقطة زمنية معينة حيث يتم تحويل السيطرة على البضاعة الى العميل، او خلال فترة زمنية، حيث ان التزامات الأداء يتم الوفاء بها بمرور الوقت .</p> <p>اعتبرنا الاعتراف بالإيراد أمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء الشركة التي ينشأ عنها مخاطر متأصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضه لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الاهداف أو التوقعات.</p> |
| <p>راجع الإيضاح رقم ٣ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢٤ للإفصاحات ذات العلاقة.</p>  |   |

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية إلى مساهمي شركة صدر للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

## المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ م بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي والتي من المتوقع ان تكون متاحة لنا للإستخدام بعد تاريخ إعداد هذا التقرير. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية للشركة المعلومات الأخرى ونحن لانبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استنادا إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في ذلك الشأن.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتمز الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الاداره هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الي مساهمي شركة صدر للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- 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 للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروف مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

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

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(معدلة إيضاح ٣٥) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاحات | الموجودات   |
|--------------------------------------|------------------|---------|---|
|                                      |                  |         | <b>الموجودات غير المتداولة</b>                          |
| ٤٣,٤٢٢,١٤٤                           | ٥٥,٣٢٣,١٠٥       | ٦       | ممتلكات وآلات ومعدات                                    |
| ١,٨٤٦,٢٧٩                            | ٣,٣٨٧,٧٠٤        | ٧       | موجودات غير ملموسة                                      |
| ١,٧٨٦,٨١٨                            | ٤٨٤,٠٠٣          | ٩       | صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي - الجزء غير المتداول |
| ١٤,٩٣٢,٠٩١                           | ٣٢,٩٠٠,٥٦٩       | ١٠-٨    | حق استخدام الأصول                                       |
| ٦١,٩٨٧,٣٣٢                           | ٩٢,٠٩٥,٣٨١       |         | <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>                   |
|                                      |                  |         | <b>الموجودات المتداولة</b>                              |
| ٥٥,٠٠٠,٠٠٠                           | ٣٤,٠٠٠,٠٠٠       | ١٠      | موجودات مالية أخرى - استثمارات                          |
| ٤٠,٤٢٣,٣٥٦                           | ٤٢,٠٦٩,١٩٤       | ١١      | المخزون   |
| ٤,٩٥١,٠٤١                            | ١,٩٣٠,٤١٣        | ١٢      | موجودات العقود  |
| ٦١,٧٦٧,٢٤٤                           | ٥٩,٢٢٨,١٠٩       | ١٣      | ذمم مدينة تجارية ودفوعات مقدمة وذمم وأرصدة مدينة أخرى   |
| ٤,٤٧٧,٧٢١                            | ٢,٨٥٥,٨٧٦        | ٩       | صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي - الجزء المتداول     |
| ٣,٧١٣,١٩٨                            | ٧,٧٤٢,٠٣١        | ١٤      | النقد وما في حكمه                                       |
| ١٧,٠٣٢,٥٦٠                           | ١٤٧,٨٢٥,٦٢٣      |         | <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>                       |
| ٢٣٢,٣١٩,٨٩٢                          | ٢٣٩,٩٢١,٠٠٤      |         | <b>إجمالي الموجودات</b>                                 |
|                                      |                  |         | <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>                          |
|                                      |                  |         | <b>حقوق الملكية</b>                                     |
| ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠                          | ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠      | ١٥      | رأس المال   |
| ١,٩٤١,٩٠٩                            | ١,٩٤١,٩٠٩        | ١٦      | احتياطي نظامي   |
| (١٦٥,٣٧١)                            | (٤٢١,٠٢٧)        |         | احتياطي اكتواري   |
| (٥٤٤,٩٠٨)                            | (٤,٧٩٠,٣٥٣)      |         | خسائر متراكمة   |
| ١٧٦,٢٣١,٦٣٠                          | ١٧١,٧٣٠,٥٢٩      |         | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                              |
|                                      |                  |         | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                          |
| ٥,٦٩٧,٥٨١                            | ١٩,٢٧٥,٢٣٣       | ٢-٨     | الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود التأجير              |
| ٣,٧٠٩,٩١٤                            | ٣,٨٤٢,٧٤٦        | ٢-١٧    | مطلوبات منافع نهاية الخدمة الموظفين                     |
| ٢٥٧,٨٠٦                              | -                | ١٨      | قروض غير متداولة  |
| ٩,٦٦٥,٣٠١                            | ٢٣,١١٧,٩٧٩       |         | <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>                   |
|                                      |                  |         | <b>المطلوبات المتداولة</b>                              |
| ١٠,٧٨٢,٧٦٦                           | ١٣,١٩٩,٨٢٥       | ٢-٨     | الجزء المتداول من مطلوبات عقود التأجير                  |
| ١,٠٦٥,٨١٦                            | ١,٩٣١,١٠٣        | ١٨      | قروض متداولة  |
| ٨٠٥,٠٠٠                              | ٨٠٥,٠٠٠          | ٢٢      | مستحق إلى أطراف ذات علاقة                               |
| ٧,٢١٧,٢٥٣                            | ٧,١٢١,٧٠٨        | ١٩      | مطلوبات العقود  |
| ٢٢,٨٦٠,٧٧٨                           | ١٨,٣٧٢,٨٢٦       | ٢٠      | ذمم دائنة تجارية وذمم وأرصدة دائنة أخرى                 |
| ٣,٦٩١,٣٤٨                            | ٣,٦٤٢,٠٣٤        | ٣-٢٣    | مخصص الزكاة   |
| ٤٦,٤٢٢,٩٦١                           | ٤٥,٠٧٢,٤٩٦       |         | <b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>                       |
| ٥٦,٠٨٨,٢٦٢                           | ٦٨,١٩٠,٤٧٥       |         | <b>إجمالي المطلوبات</b>                                 |
| ٢٣٢,٣١٩,٨٩٢                          | ٢٣٩,٩٢١,٠٠٤      |         | <b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>                   |

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)



عضو مجلس إدارة مفوض  
بندر محمد الصمعاني



الرئيس التنفيذي  
ماجد عبد الله العيسى



الرئيس المالي التنفيذي  
احمد مصطفى قرطام

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاحات |   |
|------------------|------------------|---------|---|
| ١١٠,٨٢٢,٢٨٨      | ١٠٣,١٧٦,٨٢١      | ٢٤      | الإيرادات   |
| -                | ٨٦٠,٦٠٣          | ٩       | إيرادات التأجير التمويلي  |
| (٩٥,٣١١,١٩٦)     | (٨٦,٠٢٠,٩٤٤)     | ٢٥      | تكلفة الإيرادات   |
| ١٥,٥١١,٠٩٢       | ١٨,٠١٦,٤٨٠       |         | إجمالي الربح  |
| (٩,٨٥٣,١٢٢)      | (١١,٣١٥,٦٢٢)     | ٢٦      | مصاريف بيعية وتسويقية   |
| (٩,٦٢٧,٧٤٢)      | (٩,٦٣٦,٣٥١)      | ٢٧      | مصاريف إدارية وعمومية   |
| (١١٤,٢٢٤)        | ٧٣,٧٢٨           | ١٢      | عكس/تكوين) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لموجودات العقود       |
| (١,٤٨١,٧١٣)      | (٣٢٢,٦٠٣)        | ١٣      | (تكوين) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية   |
| ٩٤٣,٤١٦          | -                | ٩       | عكس الانخفاض في قيمة صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي       |
| ٢٦٣,٥٣١          | ٥٦٠,٢٥٥          | ٢٨      | إيرادات أخرى - صافي   |
| (٤,٣٥٨,٧٦٢)      | (٢,٦٢٤,١١٣)      |         | (الخسارة) من العمليات   |
| (٩١٥,٥٠٨)        | (١,٠٧٢,٢٩٠)      | ٢٩      | تكاليف التمويل - صافي   |
| ١,٤٢٨,٩٨٦        | -                |         | أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣١٩,٦٥٢          | ٢,٧٥٧,٨٨٤        |         | أرباح من استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة                         |
| (٣,٥٢٥,٦٣٢)      | (٩٣٨,٥١٩)        |         | صافي (الخسارة) قبل الزكاة   |
| (٣,٦٩٠,٣٠١)      | (٣,٣٠٦,٩٢٦)      | ٣-٢٣    | الزكاة  |
| (٧,٢١٥,٩٣٣)      | (٤,٢٤٥,٤٤٥)      |         | صافي (الخسارة) للسنة  |
| (٠,٠٤١)          | (٠,٠٢٤)          | ٣٠      | حصة السهم من (الخسائر) (الأساسي والمخفض)                          |
|                  |                  |         | الربح / (الخسارة) الشامل الأخر                                    |
| ٥٧٧,٨٦٧          | (٢٥٥,٦٥٦)        | ٢-١٧    | البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة      |
| (٦,٦٣٨,٠٦٦)      | (٤,٥٠١,١٠١)      |         | (الخسارة) / الربح الإكتوارية لمنافع نهاية الخدمة                  |
|                  |                  |         | إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة                                    |

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)



عضو مجلس إدارة مفوض  
بندر محمد الصمعاني



الرئيس التنفيذي  
ماجد عبد الله العيسى

الرئيس المالي التنفيذي  
احمد مصطفى قرطام

شركة صدر للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

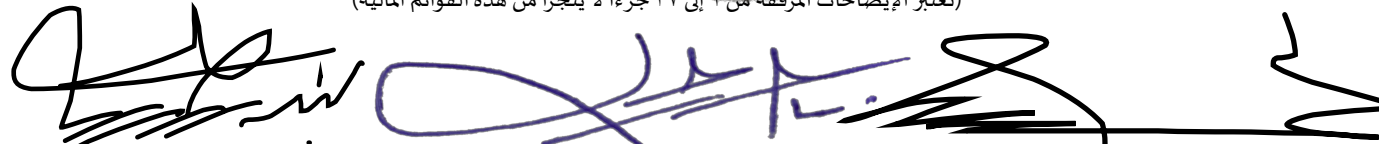
قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| الإجمالي    | (خسائر متراكمة)<br>/ أرباح مبقاة | الاحتياطي الاكتواري | الاحتياطي النظامي | رأس المال   | إيضاح                          |
|-------------|----------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|--------------------------------|
| ١٨٢,٨٦٩,٦٩٦ | ٦,٦٧١,٠٢٥                        | (٧٤٣,٢٣٨)           | ١,٩٤١,٩٠٩         | ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م   |
| (٧,٢١٥,٩٣٣) | (٧,٢١٥,٩٣٣)                      | -                   | -                 | -           | صافي (خسارة) السنة             |
| ٥٧٧,٨٦٧     | -                                | ٥٧٧,٨٦٧             | -                 | -           | ٢-١٧ الدخل الشامل الآخر        |
| ١٧٦,٢٣١,٦٣٠ | (٥٤٤,٩٠٨)                        | (١٦٥,٣٧١)           | ١,٩٤١,٩٠٩         | ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| (٤,٢٤٥,٤٤٥) | (٤,٢٤٥,٤٤٥)                      | -                   | -                 | -           | صافي (خسارة) السنة             |
| (٢٥٥,٦٥٦)   | -                                | (٢٥٥,٦٥٦)           | -                 | -           | ٢-١٧ الدخل الشامل الآخر        |
| ١٧١,٧٣٠,٥٢٩ | (٤,٧٩٠,٣٥٣)                      | (٤٢١,٠٢٧)           | ١,٩٤١,٩٠٩         | ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

  
الرئيس التنفيذي  
ماجد عبد الله العيسى

الرئيس المالي التنفيذي  
احمد مصطفى قرطام

عضو مجلس إدارة مفوض  
بندر محمد الصمعاني



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(معدلة إيضاح ٣٥) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاحات |  |
|--------------------------------------|------------------|---------|--|
|                                      |                  |         | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>                                 |
| (٣,٥٢٥,٦٣٢)                          | (٩٣٨,٥١٩)        |         | صافي (الخسارة) قبل الزكاة<br>التعديلات على:                                  |
| ١,٢٧٩,٤٩٤                            | ١,٥١٣,٩٥٥        | ٦       | استهلاك ممتلكات وألات ومعدات   |
| ٦٢,٥٠٠                               | ٦٢,٥٠٠           | ٧       | اطفاء الموجودات غير الملموسة   |
| ٩,٥٨٩,٠٧١                            | ١١,١٩٩,٨٤٥       | ١-٨     | استهلاك حق استخدام الأصول  |
| (٨٤,٧٧٥)                             | (٢٨٢,٦٠٢)        |         | ارباح بيع ممتلكات وألات ومعدات وموجودات غير ملموسة                           |
| ٩١٥,٥٠٨                              | ١,٠٧٢,٢٩٠        | ٢٩      | تكاليف التمويل   |
| ١,١٢٧,٧٧٠                            | ٩٨٦,٨١٦          | ٢-١٧    | مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين   |
| ٤٨٧,٩٨٦                              | ٣,٠٠٠,٠٧٢        | ١-١١    | مخصص المخزون بطيء الحركة   |
| (١,٤٢٨,٩٨٦)                          | -                |         | ارباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة            |
| (٣١٩,٦٥٢)                            | -                | ١٠      | ارباح من استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة                                    |
| -                                    | (٨٦٠,٦٠٣)        | ٩       | ارباح من صافي الاستثمارات في مطلوبات الإيجار                                 |
| (٩٤٣,٤١٦)                            | -                | ٩       | عكس مخصص انخفاض صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي                       |
| ١١٤,٢٢٤                              | (٧٣,٧٢٨)         | ١٢      | (عكس)/تكوين مخصص خسائر الانخفاض في قيمة موجودات العقود                       |
| ١,٤٨١,٧١٣                            | ٣٢٢,٦٠٣          | ١٣      | تكوين مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية                     |
| ٨,٧٥٥,٨٠٥                            | ١٦,٠٠٢,٦٢٩       |         |  |
|                                      |                  |         | <b>التغيرات في:</b>  |
| (٢٥,٧٥٧,٤٢٦)                         | (٤,٩٥١,٥٧٤)      |         | المخزون  |
| (٢,٣٧١,٥٢١)                          | ٣,٠٩٤,٣٥٦        |         | موجودات العقود   |
| (٣٥,٩٨٥,٣٢٠)                         | ٣,٢٤٨,٩٩٢        |         | ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة وذمم وأرصدة مدينة أخرى                         |
| ٤,٨٥٣,٢١٢                            | (٩٥,٥٤٥)         |         | التزامات العقود  |
| ١٦,٥١٩,٤٤٢                           | (٤,٤٨٧,٩٥٢)      |         | ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون   |
| ٣٠٥,٧١٣                              | -                |         | مستحق إلى أطراف ذات علاقة  |
| (٧١,٥٣٩)                             | (١,١٠٩,٦٤٠)      | ٢-١٧    | المدفوع لمنافع نهاية الخدمة للموظفين   |
| (٨٦٠,١٦٥)                            | (٣,٣٥٦,٢٤٠)      | ٣-٢٣    | الزكاة المدفوعة  |
| (٣٤,٦١١,٧٩٩)                         | ٨,٣٤٥,٠٦٦        |         | <b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>   |
|                                      |                  |         | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>                               |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠                            | ٥٥,٠٠٠,٠٠٠       | ١٠      | متحصلات من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة      |
| (٢٥,٠٠٠,٠٠٠)                         | (٣٤,٠٠٠,٠٠٠)     | ١٠      | متحصلات (إضافات) استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة                            |
| ١,٤٢٨,٩٨٦                            | -                |         | متحصلات من عائدات استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة   |
| ١٨,٩٥٨                               | -                |         | متحصلات من عائدات استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة                           |
| (٣٣,٢٩٧,٩٦٩)                         | (١٣,١٠٩,٢٥٩)     | ٦       | إضافات ممتلكات وألات ومعدات  |
| (١,٤٢٤,٤٠٤)                          | (١,٦٠٣,٩٢٥)      | ٧       | إضافات الموجودات غير الملموسة  |
| (٤٦٩,٥٥٣)                            | ٥٦,٥٣٩           |         | تأمينات محصلة (مدفوعة) لإضافات حق استخدام الأصول                             |
| ٨٤,٧٨٤                               | ٢٨٢,٦٠٩          |         | متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات  |
| ٢,٠٢٤,٠٧٠                            | ٤,٧١٦,٦٣٥        | ٩       | متحصلات الإيجارات  |
| (٣٦,٦٣٥,١٢٨)                         | ١١,٣٤٢,٥٩٩       |         | <b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</b> |
|                                      |                  |         | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>                                 |
| (١٤,٦٤٢,٧٦٩)                         | (١٦,١٥٤,٣٢٥)     | ٢-٨     | مدفوعات عقود الإيجار   |
| ٧١٨,١٣٦                              | ٤,٦٠٣,٩٤٥        | ١٨      | المتحصل من القروض  |
| (١٣,٧٤٩,٦١٤)                         | (٤,١٠٨,٤١٢)      | ١٨      | المسد من القروض  |
| (١٦,٦٣٢,٧٤٥)                         | -                | ٢١      | تعويضات دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية                                 |
| (٤٤,٣٠٦,٩٩٢)                         | (١٥,٦٥٨,٧٩٢)     |         | <b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</b>                |
| (١١٥,٥٥٣,٩١٩)                        | ٤,٠٢٨,٨٣٣        |         | صافي التغير في النقد وما في حكمه   |
| ١١٩,٢٦٧,١١٧                          | ٣,٧١٣,١٩٨        |         | النقد وما في حكمه في بداية السنة   |
| ٣,٧١٣,١٩٨                            | ٧,٧٤٢,٠٣١        |         | النقد وما في حكمه في نهاية السنة   |

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(معدلة إيضاح ٣٥) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاحات | المعاملات غير النقدية:                                      |
|--------------------------------------|------------------|---------|---|
| ١٠,٠٠٣,٢٣٩                           | ٢٩,٢٢٤,٨٦٢       |         | شراء أصول حق استخدام الأصل \ التزامات الإيجار               |
| ٣٠,١٥٥                               | ٣٠,٥,٦٦٤         | ٦       | التحويل الى / من المخزون إلى ممتلكات وآلات ومعدات           |
| ٦,٩٥٧                                | ١٤,٨٩١,٨٠٨       | ٦       | التحويل من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات     |
| -                                    | (١,٥٥٤,٢٦٦)      |         | صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي - الجزء المتداول         |
| ١٠,٤٧٩                               | -                | ٦       | التحويل من مشروعات تحت التنفيذ إلى حق استخدام الأصول        |
| ٢,٨٣٣,٦٩٨                            | ١,٠٣٢,٤٦٠        | ٩       | تحويل من صافي الاستثمار الى الذمم المدينة                   |
| ٣٠٠,٦٩٤                              | ٦٢٢,٧٠٥          |         | الجزء غير المحصل من عائدات استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة |
| ٩,٩٣٠,٦٧٩                            | ٣٠,٦١١,١٩٠       | ٢-٨     | الإضافة على التزامات التأجير                                |


(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)



عضو مجلس إدارة مفوض  
بندر محمد الصمعاني



الرئيس التنفيذي  
ماجد عبد الله العيسى



الرئيس المالي التنفيذي  
احمد مصطفى قرطام

## ١. الوضع القانوني والنشاط

تأسست شركة صدر للخدمات اللوجستية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري الرئيسي رقم ١١٣١٠٢٣٠٢ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٤ هـ الموافق ٢ فبراير ١٩٩٤ م، ويقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض. تمارس الشركة نشاطها الصناعي بموجب السجل الصناعي رقم ٤١٥ الصادر بتاريخ ١٨ رجب ١٤١٢ هـ الموافق ٢٣ يناير ١٩٩٢ م والمعدل بالترخيص الصناعي رقم ١١٢٨٤٥ الصادر بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٥ أبريل ٢٠٢٢ م. بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م الموافق ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الرئيسية تحت الرمز (١٨٣٢). غرض الشركة هو صناعة المنصات الخشبية، صناعة وحدات الهياكل الحديدية الجاهزة، صناعة منتجات صناعية تامة وشبه تامة الصنع بالطرق، أو الكبس، أو السبك والدفلة، صناعة الأثاث لكافة الأغراض من البلاستيك. تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها والآتي بيانها:

| اسم الفرع                      | رقم السجل التجاري | المدينة    |
|--------------------------------|-------------------|------------|
| فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية | ١٠١٠٩٤٧٣٠٩        | الرياض (١) |
| فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية | ١٠١٠٧٤٢٥٢٥        | الرياض (٢) |
| فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية | ٢٠٥٠١١٥٤٣٤        | الدمام     |

غرض فرع الرياض ١ هو صناعة الحاويات الخشبية، يشمل (علب التعبئة والصناديق وأوعية الشحن المصنوعة من الخشب)، صناعة المنصات الخشبية. غرض فرع الرياض ٢ هو تشغيل مرافق التخزين لجميع أنواع البضائع باستثناء المواد الغذائية، النقل البري للبضائع، النقل الخفيف، خدمات شحن وتفريغ السلع بصفة عامة، مخازن المواد الغذائية المبردة، مخازن المواد الغذائية المجمدة، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع، مخازن المواد الغذائية الجافة، الخدمات اللوجستية، إدارة وتأجير المخازن ذاتية التخزين. غرض فرع الدمام أنشطه الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب، البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفليينية والبلاستيكية، البيع بالجملة للأثاث المكتبي، البيع بالتجزئة للخرداوات المعدنية و عدد و أدوات النجارة و الحدادة، بيع الصناديق المعدنية والحديدية والخشبية والكرفانات.

تم شطب السجل الفرعي رقم ١١٣١٠٢٣٠٥١ فرع بريدة بتاريخ ١٩/٢/١٤٤٤ هـ الموافق ١٦/٩/٢٠٢٢ م وذلك بسبب عدم الجدوى الاقتصادية لممارسة النشاط.

## ٢. أساس الإعداد

## ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. بناء على اجتماع الجمعية العامة غير العادية والتي عقدت بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٣ م الموافق ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ تم تعديل النظام الأساسي للشركة

## ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الإستمرارية وفق مبدأ التكلفة التاريخية، بإستثناء منافع نهاية الخدمة الموظفين بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وبعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية الهامة أدناه. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل السلع والخدمات.

## ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض المستخدمة. تم تقرب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

#### ١-٣ تصنيف المتداول وغير المتداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداولة / الغير متداولة.

تكون الموجودات متداولة عندما :

- يكون من المتوقع تحققها أو وجود نية لبيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
  - يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
  - يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
  - أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية التزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف الشركة جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون متوقفاً أن تتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
  - يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
  - مستحقة للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
  - عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### ٢-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق النشطة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نشاطاً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات من خلال أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لطرف آخر في السوق يستخدم نفس الأصل.

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه القوائم المالية على هذا الأساس ، باستثناء معاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار ، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست القيمة العادلة ، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي ٢ "المخزون" أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن قياسها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن قياسها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة.

ويتم الإفصاح عن القيمة العادلة، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

## ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## ٣-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة). بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة. في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغييرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات الصلة. كما تقوم الشركة بمقارنة التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً. لأغراض افصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

## ٣-٣ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة (إن وجد)، باستثناء الأراضي والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ناقصاً الانخفاض المتراكم بالقيمة ولا يتم استهلاكها. تمثل المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشاريع الجديدة قيد التنفيذ وتتم رسميتها كممتلكات وألات ومعدات عند اكتمال المشروع. ومع ذلك، يبدأ استهلاك هذه الأصول قيد التنفيذ عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

تتم رسملة تكاليف التمويل على القروض لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل المؤهل للاستخدام. عندما تكون أجزاء من الممتلكات والألات والمعدات مهمة من حيث التكلفة مقارنة بالتكلفة الإجمالية للبند، وحيث يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات مختلفة، فإن الشركة تسجل تلك الأجزاء كأصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد وتستهلكها وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والألات والمعدات للاستخدام أو فيما يتعلق بالأصول المنشأة ذاتياً، من تاريخ جاهزية هذه الأصول للاستخدام.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

| النسبة                                   | البند                     |
|--|---------------------------|
| ٥٪ - ١٥٪ سنوياً                          | مباني وتركيبات            |
| ٥٪ سنوياً أو خلال فترة الإيجار أيهما أقل | تحسينات على مباني مستأجرة |
| ١٢٪ سنوياً                               | آلات ومعدات               |
| ٢٥٪ سنوياً                               | سيارات                    |
| ٢٠٪ سنوياً                               | عدد وأدوات                |
| ١٥-٢٥٪ سنوياً                            | أثاث ومفروشات             |

تتم مراجعة الأعمار الانتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، مع احتساب أثر أي تغييرات على أساس مستقبلي. إذا كان هناك مؤشر على وجود تغيير جوهري في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لبند ما، تتم مراجعة الاستهلاك في المستقبل ليعكس التقديرات الجديدة. يتم استبعاد بند الممتلكات والألات والمعدات وأي جزء جوهري معترف به مبدئياً عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن عدم الاعتراف بالأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف ببند مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الخدمة، إن وجدت، وفقاً لهذا المعيار المحاسبي الدولي عندما تستوفي تعريف الممتلكات والألات والمعدات. خلاف ذلك، يتم تصنيف هذه العناصر كمخزون.

#### ٤-٣ المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات تحت التنفيذ أو التطوير ضمن المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد التنفيذ أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والألات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (طبقاً لطبيعة المشروع)، عندما يكون الأصل بالموقع و / أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير والرسوم المهنية، وبالنسبة للأصول المؤهلة، تتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء بند المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ. تتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ.

#### ٥-٣ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي تتم حيازتها بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الأصول على مدى العمر الإنتاجي. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع حساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والمشتراة بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية التالية على أصولها غير الملموسة.

برامج الحساب الآلي ١٦٪ - ١٨٪

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند استبعاده أو عندما لا يتوقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس الذي يتم قياسه بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة. يتم عرض الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي محدد بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. كما لا يتم إطفاء الأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد، بل يتم اختبار هذا الأصل للتحقق من انخفاض القيمة سنويًا، وكلما كان هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الأصل.

#### الأصول غير الملموسة المطورة داخليًا - نفقات البحث والتطوير

يتم الاعتراف بالمصروفات على أنشطة البحث كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس المطور داخليًا والناشئ عن التطوير (أو من مرحلة تطوير مشروع داخلي) إذا، و فقط إذا تم تحقق جميع الشروط التالية:

- الجدوى الفنية لاستكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون متاحًا للاستخدام أو البيع
- نية استكمال تطوير الأصل غير الملموس واستخدامه أو بيعه
- القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس
- كيف سيولد الأصل غير الملموس منافع اقتصادية مستقبلية محتملة
- توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس
- القدرة على القياس الموثوق به للنفقات المنسوبة إلى الأصل غير الملموس أثناء تطويره

## ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ٥-٣ موجودات غير ملموسة (تتمة)

المبلغ المعترف به مبدئيًا للموجودات غير الملموسة المطورة داخليًا هو مجموع النفقات المتكبدة من التاريخ الذي يستوفي فيه الأصل غير الملموس معايير الاعتراف المذكورة أعلاه. في حالة عدم إمكانية الاعتراف بأصل غير ملموس ناتج داخليًا، يتم الاعتراف بمصروفات التطوير في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم تكبدها فيها.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الأصول غير الملموسة المطورة داخليًا بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، على نفس أساس الأصول غير الملموسة التي يتم حيازتها بشكل منفصل.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد، أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الاستبعاد. المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، والتي تقاس بالفارق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

## ٦-٣ المخزون

يشمل المخزون البضائع التامة الصنع، وتحت التصنيع، والمواد الخام، وإمدادات المخازن، وقطع الغيار، والبضائع بالطريق. يتم تقيس الشركة المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة تكلفة المواد وجميع المصاريف المتعلقة مباشرة بالتصنيع والمبلغ المناسب للتكاليف الأخرى، بناءً على طاقة التشغيل العادية. تشمل تكلفة البضائع النهائية تكلفة المواد الخام والعمالة ومصاريف الإنتاج العامة المناسبة. يتم تحديد تكلفة السلع التامة الصنع والسلع التي تحت الإنتاج على أساس المتوسط المرجح والذي يشمل، من بين أمور أخرى، توزيع العمالة ونفقات الإنتاج غير المباشرة. يتم تحديد تكلفة البضائع بالطريق بناءً على قيمة الفاتورة بالإضافة إلى الرسوم الأخرى المتكبدة في إيصال هذا المخزون إلى موقعه في تاريخ إعداد التقارير. يتم قياس قيمة المواد الخام ومستلزمات المخازن وقطع الغيار باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يشكل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر خلال الأعمال العادية للشركة بعد خصم تكلفة الإنتاج الإضافية لإكمالها ومصاريف البيع والتوزيع.

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بانتظام، وعند الحاجة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو يتم تكوين مخصص للتقاعد إذا كان هناك أي تغيير في نمط الاستخدام و/ أو المظهر المادي للمخزون ذي الصلة.

## ٧-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتهي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، يتم أيضًا تخصيص أصول الشركة لوحدة توليد النقد الفردية، أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

المبلغ القابل للاسترداد هو الأعلى مما يلي:

١. القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع. و

٢. القيمة المستخدمة. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل التي يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها. لم يتم تعديلها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة. عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقًا، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ النقد وما في حكمه

يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والإستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة المستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات الشركة.

٣-٩ احتياطات حقوق الملكية

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. تشمل الأرباح المبقاة جميع الأرباح المبقاة للفترة الحالية والسابقة. يتم عرض جميع المعاملات مع مالكي الشركة بصفتهم مالكين بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية. مالكو الشركة هم حملة أدوات مصنفة كحقوق ملكية.

٣-١٠ مزايا الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالإلتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية ورسيد الإجازات، وبدل تذاكر السفر، وبدل تعليم الأطفال، وبدل الأثاث المتوقع تسويته بالكامل في غضون اثني عشر شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، ويتم قياسها بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

منافع التقاعد

منافع التقاعد المقدمة لخطط المساهمات المحددة الممولة فيما يتعلق بالموظفين السعوديين يتم دفعها كمصروفات عند تكبيدها.

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

إن الإلتزام أو الأصل المعترف به في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة بواسطة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للإلتزام المستحقات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة التي يتم تحديدها بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط تقارب شروط الإلتزام ذات الصلة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تكاليف الخدمات تشمل الخدمة الحالية ويتم الاعتراف بالخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة، يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على الرصيد الصافي للإلتزام المنفعة المحددة. يتم تضمين هذه التكلفة في حساب استحقاقات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة قياس المكاسب أو الخسائر

يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل.



٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون الشركة ملزمة بنقل المنافع الاقتصادية في التسوية ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً) عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أن السداد سيتم استلامه ويمكن قياس المبلغ المستحق بشكل موثوق.

ضمانات ما بعد البيع

يتم الاعتراف بمخصصات التكلفة المتوقعة لالتزامات الضمان بموجب تشريعات البيع المحلي للبضائع في تاريخ بيع المنتجات ذات الصلة، وفقاً لأفضل تقدير من إدارة الشركة للتدفقات المطلوبة لتسوية التزام الشركة.

العقود الملزمة

يتم الاعتراف بالالتزامات الحالية الناشئة بموجب عقود ملزمة بخسائر وقياسها كمخصصات. يعتبر العقد المحمل بخسارة موجوداً عندما يكون لدى الشركة عقد تتعدى بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجب.

١٢-٣ المطلوبات المحتملة

جميع المطلوبات المحتملة عن الأحداث الماضية والتي سيتم تأكيدها فقط من خلال حدوث أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تسيطر عليها الشركة بالكامل أو جميع المطلوبات المتداولة الناشئة عن الأحداث الماضية، ولكن لم يتم إثباتها للأسباب التالية:

- (١) ليس هناك احتمال أن يكون تدفق الموارد الخارجية الملازمة للمنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام.
- (٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق، يجب تقييمها جميعاً في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن الالتزامات المحتملة.

يتم تقييم المطلوبات المحتملة في تاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ما لم يكن احتمال التدفق الخارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية بعيداً.

١٣-٣ الزكاة والضرائب

الزكاة

الشركة خاضعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم تقديم حساب مصروف الزكاة على أساس الاستحقاق وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. يتم تسجيل أي فرق في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي، وفي ذلك الوقت يتم تسوية المخصص.

ضريبة الاستقطاع

تتقطع الشركة الضرائب على معاملات معينة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما هو مطلوب بموجب نظام ضريبة الدخل السعودي.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٣ الزكاة والضرائب (تتمة)

##### ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والأصول صافية من مبلغ ضريبة القيمة المضافة ، باستثناء:

١- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وفي هذه الحالة ، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف ، حسب الاقتضاء.

٢- عندما يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم تضمين المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من ، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

#### ٣-١٤ العملات الأجنبية

يتم الاثبات الأولى للمعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بالسعر الفوري للعملة الوظيفية الخاصة بها. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير. يتم إثبات الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

#### ٣-١٥ تكلفة التمويل

تتم رسلة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو المعد للبيع. يتم تحميل تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم تسجيلها على أنها "مصاريف تمويلية". تتكون تكاليف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

#### ٣-١٦ الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات بالرجوع إلى كل التزام أداء في العقد مع العميل ويتم قياسه بالاعتبار المحدد في العقد الذي تتوقع الشركة أن يكون لها الحق فيه مقابل نقل السلع أو الخدمات إلى العميل، تظهر الإيرادات بالصافي بعد خصم ضرائب المبيعات/القيمة المضافة، والحسومات والخصومات.

تعترف الشركة بالإيرادات باستخدام نموذج الخمس خطوات وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي رقم ١٥ عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. يتم نقل الأصول عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك الأصول. واعتماداً على مضمون العقد، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء، والذي قد يكون في نقطة زمنية معينة أو بمرور الوقت.

تعترف الشركة بالإيرادات بمرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت جميع المزايا المقدمة له أثناء أداء المنشأة.
- تحسين أحد الأصول التي يتحكم بها العميل من خلال المنشأة؛ أو
- لا ينتج عن أداء المنشأة أصول له استخدام آخر ويكون على الشركة التزام بالدفع حين اتمام العقد

#### ٣-١٦-١ مبيعات المنتجات

تقوم الشركة ببيع منتجات مختلفة من حلول المستودعات، بما في ذلك المنصات الخشبية والبلاستيكية والأرفف الفولاذية والرافعات وغيرها من المعدات. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع هذه المنتجات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم المنتجات. تنظر الشركة فيما إذا كانت هناك عود أخرى في العقد هي التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع المنتجات، تأخذ الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويل مهمة، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٦-٣ الإيرادات (تتمة)

٣-١٦-٣ تقديم خدمات التركيب

توفر الشركة خدمات التركيب والصيانة للمنتجات المذكورة أعلاه. يمكن الحصول على هذه الخدمات من مزودين آخرين ولا تقوم بتخصيص المنتج أو تعديله بشكل كبير.

تتكون عقود المبيعات المجمعة للمنتجات وخدمات التثبيت ذات الصلة من التزامين للأداء لأن الوعد بنقل المنتجات وتقديم خدمات التثبيت يمكن أن يكون مميزاً ويمكن تحديده بشكل منفصل. تخصص الشركة سعر المعاملة بناءً على أسعار البيع المستقلة للمعدات وخدمات التركيب، إذا كانت الأسعار المستقلة غير ملحوظة، يتم تخصيص سعر المعاملة بناءً على أفضل تقدير للخدمات المماثلة.

تعترف الشركة بالإيرادات من الخدمات المذكورة أعلاه في الوقت المناسب، بشكل عام عند الانتهاء من الخدمات أو تسليم المعدات.

٣-١٦-٣ إيرادات المشاريع

٣-١٦-٣ أنظمة أرفف البناء

بموجب هذه الأنواع من العقود، تقدم الشركة خدمات إنشاء أنظمة الأرفف في مستودعات العملاء. بعد الموافقة على التصميم وتوقيع الاتفاقية، تبدأ الشركة في إنتاج الأجزاء / المعدات المطلوبة. ثم يتم نقل هذه الأجزاء والمعدات وتركيبها في مستودع العميل لإكمال نظام الأرفف.

في مثل هذه العقود، يتحكم العميل في جميع الأعمال الجارية من خلال إنجاز العمل وتصنيع الأجزاء. ويرجع ذلك إلى تنفيذ الأعمال وتصنيع الأجزاء وفقاً لمواصفات العميل، وإذا تم إنهاء العقد من قبل العميل، فيحق للشركة استرداد التكاليف المتكبدة حتى تاريخه، بما في ذلك هامش الربح.

عند إبرام العقد، تحدد الشركة التزامات الأداء المرتبطة بكل عقد. لهذا الغرض، تقوم الشركة بتقييم الشروط التعاقدية وممارساتها التجارية العرفية لتحديد ما إذا كانت هناك التزامات أداء متميزة ضمن كل عقد. تحدد الشركة سعر المعاملة لكل عقد من أجل تحديد سعر المعاملة لكل التزامات الأداء المذكورة أعلاه كمبرغ الاعتبار الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل نقل السلع والخدمات الموعودة إلى العميل. بعد تحديد سعر المعاملة للعقد، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء.

تعترف الشركة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالعقود، والتي تحدث عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء المذكورة في العقد وقبولها من قبل العميل من خلال محاضر انجاز الأعمال.

تعترف الشركة بالإيرادات من هذه العقود بمرور الوقت، باستخدام طريقة المدخلات على طريقة التكلفة إلى التكلفة، أي بناءً على نسبة تكاليف العقد المتكبدة للعمل المنجز حتى تاريخه بالنسبة إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تعتبر الإدارة أن طريقة الإدخال هذه هي مقياس مناسب للتقدم نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء هذه بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

تستلم الشركة مقدماً من العملاء لمثل هذه المشاريع. وعموماً، فإن هذه الإيرادات المقدمة ليست ذات أهمية بالنسبة للنظر في العقد، وقد وردت في سياق العمل المعتاد في بداية المشروع. لا تقوم الشركة بتعديل المقابل الموعود للتأثير على عنصر التمويل الجوهري حيث قررت الشركة أن هذه المبالغ المقدمة يتم استلامها لأسباب أخرى غير تمويل المشاريع. يتم تعديل هذه المبالغ المقدمة مقابل الفواتير التي يتم إصدارها إلى العميل وفقاً لشروط العقد.

وتُصنّف قيمة العمل المنجز والتي لم ترد فواتير بشأنه في تاريخ قائمة المركز المالي، على أنها (موجودات عقود) تحت الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي. وتصنف المبالغ الزائدة عن العمل المنجز والإيرادات المقدمة الواردة في تاريخ قائمة المركز المالي على أنها (مطلوبات عقود) تحت المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. وتصدر الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية وعادة ما تدفع في غضون ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

٣-١٦-٣ خدمات التركيب والإزالة

تقدم الشركة خدمات إزالة منشآت المستودعات من مستودع وإعادة تركيبها في مستودع آخر. نظراً لأن العميل يتلقى ويستهلك مزايها هذه الخدمة في وقت واحد، فإن الشركة تعترف بالإيرادات من هذه العقود في الوقت الإضافي. تعترف الشركة بالإيرادات باستخدام طريقة الإنتاج من خلال تقييم النتيجة المحققة أو المعالم التي تم الوصول إليها فيما يتعلق بالخدمات المتعهد بها بموجب العقد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٦ الإيرادات (تتمة)

٣-١٦-٤ الخدمات اللوجستية

اتفاقية الطرف الثاني:

بموجب هذه العقود، توفر الشركة مستودعات الإيجار للعميل، ثم يتم استخدام هذه المستودعات وإدارتها من قبل العميل، وتوفر الشركة الصيانة العامة للمستودع فقط. تقوم الشركة بترتيب تأمين المستودع الذي يتم إرجاعه إلى العميل على أساس فعلي. تعترف الشركة بالإيرادات من هذه العقود وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار.

اتفاقية الطرف الثالث:

بموجب هذه العقود، توفر الشركة مساحة التخزين، وعمليات تخزين للبضائع الواردة والصادرة، وخدمات إدارة المستودعات الأخرى للعملاء في مستودعاتها المستأجرة. تتم إدارة هذه المستودعات والتحكم فيها من قبل الشركة وليس من قبل العميل، وبالتالي لا يوجد عقد إيجار، يتم المحاسبة عن هذه العقود وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. نظراً لأن سلسلة من الخدمات المميزة المقدمة بموجب هذه العقود هي نفسها إلى حد كبير ولها نفس نمط التحويل إلى العميل، فإن الشركة تعترف بالإيرادات بمرور الوقت بناءً على تقديم الخدمات.

٣-١٧ أرصدة العقود

موجودات العقود

موجودات العقود هي الحق في المقابل المادي مقابل توريد البضائع أو الخدمات إلى العميل. إذا كانت الشركة تورد الخدمات والسلع عن طريق نقل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل المقابل أو قبل استحقاق السداد، يتم الاعتراف بأصل العقد مقابل قيمة العقد.

الذمم المدينة

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في قيمة العقد (على سبيل المثال، يلزم مرور الوقت فقط قبل استحقاق دفع المقابل). يتم الرجوع إلى السياسات المحاسبية للأصول المالية.

إلتزامات العقود

التزام العقود هو الإلتزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل الذي قام بدفع قيمة البضائع أو السلع (أو مبلغاً مستحقاً). إذا دفع العميل مقابل قبل أن تنقل الشركة البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم الاعتراف بالتزام العقد عند السداد أو استحقاق الدفع (أيهما أسبق). يتم الاعتراف بإلتزامات العقد كإيرادات عندما تورد الشركة السلع والخدمات بموجب عقد.

٣-١٨ مصاريف بيعية وتسويقية ومصاريف إدارية وعمومية

تشمل المصاريف البيعية والتسويقية والإدارية والعمومية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات المصاريف البيعية والتسويقية والإدارية والعمومية عند اللزوم، على أساس ثابت. تعترف الشركة بالدعم التسويقي من البائعين في المصاريف البيعية والتسويقية على أساس الاستحقاق.

٣-١٩ ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح (الخسارة) بقسمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد الربح المخفف للسهم من خلال تعديل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرتبطة بالمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لآثار جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٣-٢ عقود الإيجار

الشركة كمتأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، تعترف الشركة بحق استخدام الأصول والتزام إيجار فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة كعقود إيجار بفترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية، والعناصر الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف). بالنسبة لعقود الإيجار، تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصرفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر المتضمن في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد.

يعتمد معدل الاقتراض المتزايد على المدة والعملة وتاريخ بدء عقد الإيجار ويتم تحديده بناءً على سلسلة من المدخلات بما في ذلك: معدل الخالي من المخاطر على أساس أسعار السندات الحكومية؛ تعديل المخاطر الخاصة بكل بلد؛ تعديل مخاطر الائتمان على أساس عوائد السندات؛ وتعديل خاص بالكيان عندما يختلف ملف مخاطر الكيان الذي يدخل في عقد الإيجار عن ذلك الخاص بالشركة ولا يستفيد عقد الإيجار من ضمان من الشركة. تشمل دفعات الإيجار المعروضة في التزام الإيجار على:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛
  - دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
  - المبالغ المتوقعة أن يتم دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
  - سعر ممارسة خيارات الشراء، إن كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ و
  - دفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم عرض التزام عقد الإيجار، كبند منفصل في قائمة المركز المالي. يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المدفوعة.
- تعيد الشركة قياس التزام الإيجار (وتقوم بإجراء تعديل مماثل على حق استخدام الأصول ذي الصلة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة الخصم (معدل الاقتراض المتزايد)
- تتغير دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ سريان التعديل.

لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

يتضمن حق استخدام الأصول على القياس الأولي للالتزام الإيجار المقابل، دفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

عندما تتكبد الشركة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة الأصل المستأجر، أو إعادة الموقع الذي يوجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ إلى المدى الذي تتعلق فيه تكاليف حق استخدام الأصول، يتم تضمين التكاليف في حق استخدام الأصل ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى فترة أقصر من مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل أو إذا كانت تكلفة حق الاستخدام تعكس أن الشركة ستمارس خيار شراء، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم استهلاكها من تاريخ بداية عقد الإيجار وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

يتم عرض حق استخدام الأصول في بند منفصل في قائمة المركز المالي.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الأصول قد انخفضت قيمته أم لا وتحسب أي خسارة انخفاض في القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والألات والمعدات".

الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل لا يتم تضمينها في قياس التزام الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها في بند "مصروفات أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة. وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يقوم بالمحاسبة عن أي عقد إيجار ومكونات غير إيجارية مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم الشركة هذه الوسيلة العملية. بالنسبة للعقود الذي تحتوي على عنصر عقد الإيجار وواحد أو أكثر من مكونات الإيجار الإضافية أو غير الإيجارية، تخصص الشركة المقابل في العقد لكل مكون من مكونات الإيجار على أساس السعر النسبي المستقل لمكون الإيجار والسعر الإجمالي المستقل للمكونات غير الإيجارية.

الشركة كمؤجر

قامت الشركة بالتعاقد من خلال عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض أصول حق الاستخدام التي تقوم بتأجيرها من الأطراف الأخرى.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى لعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون الشركة مؤجراً وسيطاً، فإنها تحسب عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقود منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الأساسي.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة خلال عملية التعاقد وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بقيمة صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار التمويلي. يتم تخصيص دخل التأجير التمويلي للفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

بعد الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بانتظام بمراجعة القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة وتطبق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، مع الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على ذمم الإيجار المدينة.

يتم احتساب دخل الإيجار التمويلي بالرجوع إلى إجمالي القيمة الدفترية لذمم الإيجار المدينة، باستثناء الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية التي يتم احتساب دخل الفوائد عليها بالرجوع إلى تكلفتها المطفأة (أي بعد خصم مخصص الخسارة).

عندما يتضمن العقد كلاً من مكونات الإيجار وغير الإيجار، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

٣-٢١ الأدوات المالية

٣-٢١-١ يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بمبدئياً بالقيمة العادلة. تُضاف أو تُخصم من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية تكاليف المعاملات التي تُعزى مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الأصول المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصول المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية:

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على التصنيف.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢١-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٢١-٣ تصنيف الموجودات المالية

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية ؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

بشكل افتراضي ، يتم قياس جميع الأصول المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

على الرغم مما ورد أعلاه ، يجوز للشركة إجراء الاختيار التالي غير القابل للإلغاء عند الاعتراف الأولي بأصل مالي:

- قد تختار الشركة بشكل غير قابل للنقض عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الأخر إذا تم استيفاء معايير معينة (انظر (٣) أدناه)
- قد تحدد الشركة بشكل غير قابل للنقض استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير الدخل الشامل الأخر كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي (انظر (٤) أدناه)

٣-٢١-٣ طريقة التكلفة المطفأة والفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها منخفضة القيمة الائتمانية (مثل الأصول ذات القيمة الائتمانية المنخفضة منذ الاعتراف الأولي) ، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصص بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ، وتكاليف المعاملة والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة ، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين ، أو ، عند الاقتضاء ، فترة أقصر إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها منخفضة القيمة الائتمانية ، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل حسب الائتمان بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة ، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي عند التحقق المبدئي مطروحاً منه أقساط السداد الرئيسية ، بالإضافة إلى الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق ، مع تعديله لأي خسارة مخصص. من ناحية أخرى ، فإن القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديل أي مخصص خسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو المنشأة ذات القيمة الائتمانية المنخفضة ، يتم احتساب دخل الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي ، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات قيمة ائتمانية منخفضة.

بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات قيمة ائتمانية منخفضة ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت ، في فترات التقارير اللاحقة ، مخاطر الائتمان على الأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها منخفضة القيمة الائتمانية ، تعترف الشركة بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل بالائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي من التحقق المبدئي. لا يعود الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ضعيفاً ائتمانياً.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة وهو مدرج في بند.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢١ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٢١-٤ أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي ، قد تقوم الشركة باختيار غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة على حدة) لتخصيص الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان مقابلاً طارئاً معترفاً به من قبل المشتري في اندماج الأعمال .

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. لاحقاً ، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية ، وبدلاً من ذلك ، سيتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ٩ ، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة .

يتم الاحتفاظ بالأصل المالي للتداول إذا:

- تم الحصول عليها بشكل أساسي لغرض بيعها على المدى القريب.
- عند الاعتراف المبدئي ، فهو جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها الشركة معاً ولديها دليل على نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى القصير.
- هو مشتق (باستثناء المشتق الذي هو عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

٣-٢١-٥ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أنظر (١) إلى (٣)) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. خاصة:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، ما لم تحدد الشركة استثماراً في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة أو مقابل محتمل ناشئ عن دمج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التحقق المبدئي (أنظر (٣) أعلاه).
- أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك ، يمكن تصنيف أدوات الدين التي تفي إما بمعايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ عن قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب و الخسائر عليهم على أسس مختلفة. لم تصنف الشركة أي أدوات دين بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة .

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير ، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة (إن وجد). يشمل صافي الربح أو الخسارة المعترف بها في الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة على الأصل المالي .



٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢١-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٢١-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على ذمم الإيجار المدينة والمدينين التجاريين وموجودات العقود. لا يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية المعنية.

تعترف الشركة دائماً بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد وذمم الإيجار المدينة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة المخصص بناءً على خبرة الشركة التاريخية في خسارة الائتمان، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للشروط في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدي. ومع ذلك، في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقيس الشركة مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على أداة مالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

٣-٢١-٧ التغيير بالزيادة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقارن الشركة مخاطر التخلف عن السداد للأداة المالية في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد التي تحدثت على الأداة المالية في تاريخ الإصدار الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي له. تتضمن المعلومات المستقبلية التي تم النظر فيها الآفاق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للشركة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين، والتحليل المالي للهيئات الحكومية، ومراكز الفكر ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية الفعلية و توقع المعلومات الاقتصادية التي تتعلق بعمليات الشركة الأساسية.

يتم أخذ المعلومات التالية بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي:

- إذا حصل تدهور فعلي أو متوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إن وجد) أو الداخلي للأداة المالية
- في حالة التدهور الكبير في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان لأداة مالية معينة، على سبيل المثال زيادة كبيرة في أسعار مبادلة التخلف عن السداد للمدين، أو طول الفترة الزمنية أو المدى الذي كانت فيه القيمة العادلة للأصل المالي أقل من التكلفة المطفأة.
- وجود أو توقع التغيرات المعاكسة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب في انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون.
- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين.
- الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين.
- تغيير سلمي كبير فعلي أو متوقع في البيئة التنظيمية أو الاقتصادية أو التكنولوجية للمدين ينتج عنه انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون.

بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي عندما تكون المدفوعات التعاقدية أكثر من ٣٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق، ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة توضح خلاف ذلك. على الرغم مما سبق، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على أداة مالية لم تزداد بشكل جوهري منذ التحقق المبدي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

يتم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- كانت الأداة المالية ذات مخاطر منخفضة من التخلف عن السداد
- إذا كان يتمتع المدين بقدرة قوية على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب
- قد تؤدي التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢١ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٢١-٧ التغيير بالزيادة في مخاطر الائتمان (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعتبر الشركة أن الأصل المالي لديه مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة استثمار" وفقاً للتعريف المتعارف عليه عالمياً أو في حالة عدم توفر التصنيف الخارجي ، يكون للأصل تصنيف داخلي "أداء". الأداء يعني أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي ولا توجد مبالغ متأخرة السداد.

بالنسبة لعقود الضمان المالي ، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم انخفاض قيمة الأداة المالية. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بعقد الضمان المالي ، تأخذ الشركة في الاعتبار التغييرات في مخاطر أن المدين المحدد سيتخلف عن تنفيذ العقد.

تقوم الشركة بانتظام بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسب الاقتضاء للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخراً.

٣-٢١-٨ تعريف التخلف عن السداد

تعتبر الشركة أن ما يلي يشكل حدثاً من حالات التخلف عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك خرق للتعهدات المالية من قبل المدين
  - تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يدفع المدين لدائنيه ، بما في ذلك الشركة ، بالكامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها الشركة)
- بصرف النظر عن التحليل أعلاه ، تعتبر الشركة أن التعثر قد حدث عندما يكون أحد الأصول المالية أكثر من ١٨٠ يوماً متأخراً عن استحقاق الأصول المالية المستحقة من عملاء القطاع الخاص وأكثر من عامين من تاريخ الاستحقاق من العملاء الحكوميين ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن المعيار الافتراضي الأكثر تأخراً هو الأكثر ملاءمة.

٣-٢١-٩ الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. الدليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانياً يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمصدر أو المقترض
- خرق العقد ، مثل التقصير أو حدث متأخر
- المقرض لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بمقدرة المقترض على السداد قام بعرض تسهيلات على المقترض محدودة الخيارات
- أصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى ؛
- اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية

٣-٢١-١٠ الشطب

تقوم الشركة بشطب أحد الأصول المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي لاسترداده، على سبيل المثال عندما يكون المدين قيد التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو في حالة الذمم المدينة التجارية ، عندما تكون المبالغ مستحقة لأكثر من عامين لعملاء القطاع الخاص وخمس سنوات مستحقة لعملاء القطاع الحكومي ، أيهما يحدث قبل ذلك. قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة ، مع مراعاة المشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

٣-٢١-١١ قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هو دالة لاحتمال التعثر والخسارة في حالة التعثر (أي حجم الخسارة في حالة وجود تعثر) والتعرض عند التعثر. يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة في حالة التعثر في السداد على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة المعلومات المتوقعة كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض عند التعثر للموجودات المالية ، يتم عرض ذلك من خلال إجمالي القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير ؛ بالنسبة لعقود الضمان المالي ، يشمل التعرض مبلغ الدين المضمون الذي تم سحبه كما في تاريخ التقرير ، إلى جانب أي مبالغ إضافية مضمونة يتوقع أن يسحبها المقترض في المستقبل حسب تاريخ التعثر المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي ، فهم الشركة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين والمعلومات التطلعية الأخرى ذات الصلة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢١ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

٣-٢١-١١ قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (تتمة)

بالنسبة للموجودات المالية ، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها ، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

فيما يتعلق بالذمة المدينة لعقد الإيجار ، فإن التدفقات النقدية المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة متوافقة مع التدفقات النقدية المستخدمة في قياس مستحقات الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

إذا كانت الشركة قد قامت بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في فترة التقرير السابق ولكنها قررت في تاريخ التقرير الحالي أن شروط الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لم تعد محققة ، تقوم الشركة باحتساب مخصص الخسارة بمقدار مبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في تاريخ التقرير الحالي ، باستثناء الأصول التي تم استخدام النهج المبسط لها.

تعترف الشركة بمكاسب أو خسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع تعديل مماثل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

٣-٢١-١٢ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل ، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول ، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت الشركة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول ، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقتراض المضمون للعائدات المستلمة. عند استبعاد الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة ، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمدينين في الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك ، عند استبعاد الاستثمار في أداة الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة. في المقابل ، عند استبعاد استثمار في أداة حقوق ملكية اختارت الشركة عند الاعتراف المبدي قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة ، ولكن يتم نقلها للأرباح المبقاة.

٣-٢١-١٣ المطلوبات المالية وحقوق الملكية

٣-٢١-١٣-١ التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريف المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

٣-٢١-١٣-٢ أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود مصلحة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم جميع التزاماته. يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وخصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأرباح أو خسارة في الربح أو الخسارة من شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

٣-٢١-١٣-٣ المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. ومع ذلك ، فإن المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل أصل مالي مؤهلاً للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق نهج المشاركة المستمرة ، وعقود الضمان المالي الصادرة عن الشركة ، يتم قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة الموضحة أدناه.

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يكون للالتزام المالي (١) مقابلاً محتملاً لمشتري في اندماج الأعمال ، (٢) محتفظ به للمتاجرة أو (٣) مخصصاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢١ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

٣-٢١-١٣ المطلوبات المالية وحقوق الملكية (تتمة)

٣-٢١-٣-١٣ المطلوبات المالية (تتمة)

يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه محتفظ به للبيع إذا:

- تم الحصول عليها بشكل أساسي لغرض إعادة شرائها على المدى القريب
- عند الاعتراف المبدئي ، كانت جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها الشركة ولديها نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى القصير أو
- هي أداة مشتقة ، باستثناء المشتق الذي هو عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة.

يمكن تصنيف الالتزام المالي غير الالتزام المالي المحتفظ به للمتاجرة أو المقابل الطارئ لمشتري في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا:

- هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من القياس أو عدم الاتساق في التعرف الذي قد ينشأ بخلاف ذلك
- يشكل الالتزام المالي جزءاً من مجموعة الأصول المالية أو المطلوبات المالية أو كليهما ، والتي تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة ، وفقاً لإدارة المخاطر الموثقة للشركة أو إستراتيجية الاستثمار ، والمعلومات المتعلقة بالتجميع هي المقدمة داخلياً على هذا الأساس
- تشكل جزءاً من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات المضمنة ، ويسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بأن يتم تحديد العقد المجمع بالكامل على أنه مدرج بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة (إن وجدت). يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الربح أو الخسارة أي فائدة مدفوعة على الالتزام المالي. ومع ذلك ، بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، فإن مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي المنسوب إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لذلك الالتزام يتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر ، ما لم يتم الاعتراف بآثار التغيرات في مخاطر الائتمان للمطلوبات في الدخل الشامل الآخر من شأنها أن تخلق أو تزيد من عدم التوافق المحاسبي في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي للتغير في القيمة العادلة للمطلوبات في الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف التغيرات في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة ؛ وبدلاً من ذلك ، يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة عند إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

وهي المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل لمشتري في اندماج الأعمال ، (٢) محتفظ بها للبيع ، أو (٣) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي ، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر للتكلفة المطفأة للالتزام مالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما ، فقط عندما ، يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي غير المعترف به والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في الربح أو الخسارة.

## ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## ٢٢-٣ التقارير القطاعية

## ١-٢٢-٣ القطاع التشغيلي

قطاع الأعمال عبارة عن مجموعة من الأصول أو العمليات أو الكيانات التي :

- ١ تشارك في أنشطة تجارية قد تحقق منها إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى ؛
- ٢ يتم تحليل نتائج عملياتها باستمرار من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء ؛ و
- ٣ التي تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

يعتبر مجلس إدارة الشركة هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها البنود التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب ، مثل مصاريف المركز الرئيسي ، وتكاليف البحث والتطوير ، والأصول والالتزامات ذات الصلة ، وموجودات ومطلوبات الزكاة. تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية ولديها أربعة قطاعات تشغيلية (الصلب - الخشب - الخدمات اللوجستية - جميع القطاعات الأخرى). وصل كل قطاع إلى الحد الكمي المشار إليه في معيار إعداد التقارير القطاعية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨.

## ٢-٢٢-٣ القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الأصول أو العمليات أو المنشآت التي تمارس أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

## ٢٣-٣ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية وغير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، ووفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كالتزام.

## ٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

## ١-٤ التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي، ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٣

| مُلخص التعديل  | فعالة لـ فترات سنوية تبدأ في أو بعد | الوصف                        | التعديلات على المعايير   |
|--|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية. | ١ يناير ٢٠٢٣                        | تعديل تعريف التقدير المحاسبي | معيار المحاسبة الدولي ٨  |
| يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل           | ١ يناير ٢٠٢٣                        | ضرائب الدخل                  | معيار المحاسبة الدولي ١٢ |

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تمة)

٢-٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها، ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

٣-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأتمها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

٤-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة:

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

٥-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين.

٦-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

الأحكام والتقديرات الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المبلغ عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الموجودات المحتملة والمطلوبات الطارئة. قد تحدث أحداث مستقبلية من شأنها أن تتسبب في تغيير الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التقديرات. تنعكس آثار أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية حيث تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول. يتم تقييم الأحكام والتقديرات بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

١-٥ الأحكام الهامة

فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء التقديرات الموضحة أدناه والتي تم قامت بها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

١-١-٥ الاعتراف بالإيرادات

تقوم الإدارة بالاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت ، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية ، وإلا فسيتم الاعتراف بالإيراد في وقت معين:

(أ) يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء الشركة أثناء أداء الشركة ؛

(ب) يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم بها العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه ؛ أو

(ج) لا يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أصل له استخدام بديل للكيان وللمنشأة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تتخذ الإدارة أحكاماً في تقييم مبلغ وتوقيت الإيرادات من العقود مع العملاء. عند إصدار حكمها بشأن الوفاء بالتزام الأداء ، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيرادات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ، وعلى وجه الخصوص ، ما إذا كانت الشركة قد نقلت السيطرة على البضائع أو قدمت الخدمات إلى العميل. بعد القياس الكمي التفصيلي للشركة ، تعترف الإدارة بالإيرادات عندما تقتنع بأن السيطرة قد تم تحويلها أو أن التزام الأداء مقتنع بأن الاعتراف بالإيرادات في السنة الحالية مناسب.

٢-١-٥ الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييمًا لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك ، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهريّة قد تثير شكوكًا كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار في مبدأ الاستمرارية. لذلك ، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٥ مصادد عدم التحقق الرئيسية

تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بمصادر عدم التحقق إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. يتم عرض الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في فرق جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية ، مبينة أدناه. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات على الأساس المتاح عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك ، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

٢-٥ مصادر عدم التحقق الرئيسية (تتمة)

١-٢-٥ انخفاض الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تختبر إدارة الشركة سنويًا ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصول الملموسة وغير الملموسة قد تعرضت لانخفاض في القيمة وفقًا للسياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح ٣. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل بناءً على طريقة القيمة قيد الاستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفق النقدي المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل مخصصًا باستخدام أسعار السوق.

٢-٢-٥ انخفاض الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدنية الأخرى

يتم احتساب تقدير لمخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة وفقًا لسياسة المحاسبة المفصلة في الإيضاح ٣.

٣-٢-٥ مخصص المخزون بطئي الحركة

يتم تسجيل مخصصات المخزون عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن التكلفة الدفترية للمخزون لن تتحقق بالكامل. يتطلب تحديد مقدار مخصصات المخزون استخدام التقديرات والأحكام. عندما تكون النتائج مختلفة عن التقديرات الأصلية، فإن هذه الاختلافات ستؤثر على القيمة الدفترية للمخزون ومخصص المخزون في السنوات التي تم فيها تغيير هذه التقديرات.

٤-٢-٥ منافع الموظفين المحددة

تمثل المنافع المحددة لما بعد انتهاء الخدمة ومزايا نهاية الخدمة ومدفوعات التعويض الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب افتراضات للالتزامات المشروع والقيم العادلة لأصول الخطة، إن وجدت. يتعين على الإدارة وضع المزيد من الافتراضات فيما يتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة الرواتب والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ودوران العمالة وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. بشكل دوري، تتشاور إدارة الشركة مع خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثير كبير على التزامات المزايا المتوقعة و / أو التكاليف الدورية المحددة للموظفين المتكبدة.

يتم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية فترة التقرير على سندات الشركات عالية الجودة. يجب وضع افتراضات مهمة عند تحديد معايير السندات التي سيتم تضمينها في المجتمع الذي يتم اشتقاق منحى العائد منه. تشمل أهم المعايير التي تم أخذها في الاعتبار عند اختيار السندات حجم إصدار سندات الشركة، ونوعية السندات وتحديد القيم المتطرفة المستبعدة.

٥-٢-٥ الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر الشركة الأعمار الانتاجية لممتلكاتها وألآئها ومعداتنا في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول أو الاستهلاك الناتج عن الاستخدام المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية سنويًا وسيتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية إذا اعتقدت الإدارة أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٦-٢-٥ تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بجدولة التدفقات النقدية، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للأصول الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للشركة.

٧-٢-٥ الاعتراف بالإيرادات

تستخدم الشركة طريقة مدخلات الانتاج للاعتراف بالإيرادات على أساس جهود الكيان أو مدخلاته للوفاء بالتزام الأداء في المحاسبة عن عقود تركيب نظام الأرفف. يتم ذلك عن طريق قياس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه بالنسبة لإجمالي التكاليف المتوقعة التي سيتم تكبدها (التكاليف النهائية المتوقعة). في كل تاريخ تقرير، يتعين على الشركة تقدير مرحلة الإنجاز والتكاليف لإكمال عقود تركيب نظام الأرفف. تتطلب هذه التقديرات من الشركة عمل تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سيتم تكبدها، بناءً على العمل الذي سيتم تنفيذه بعد تاريخ التقرير.

تنعكس آثار أي تعديل على هذه التقديرات في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات. عندما يكون من المحتمل أن يتجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي إيرادات العقد، يتم الاعتراف بإجمالي الخسارة المتوقعة على الفور، في أقرب وقت متوقع، سواء بدأ العمل بهذه العقود أم لا. تستخدم الشركة فرقها التجارية جنبًا إلى جنب مع مديري المشاريع لتقدير التكاليف لإتمام العقود. يتم تضمين عوامل مثل التأخير في تاريخ الإنجاز المتوقع والتغيرات في نطاق العمل والتغيرات في أسعار المواد والزيادة في العمالة والتكاليف الأخرى في تقديرات التكلفة بناءً على أفضل التقديرات المحدثة على أساس منتظم.



٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

٢,٥ مصادر عدم التحقق الرئيسية (تتمة)

٨-٢-٥ مخصص الزكاة

قامت الإدارة بتقييم موقف الزكاة مع مراعاة تشريعات الزكاة المحلية والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. لا يكون تفسير المراسيم والاتفاقيات التشريعية واضحًا دائمًا ويستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٩-٢-٥ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس إلتزامات عقد الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما "يتعين على الشركة سداذه"، الأمر الذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات معلنة (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويلية) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار حيث إن المتوسط المرجح للمعدل المستخدم يتراوح من ٤٪ إلى ٥٪.

## ٦. ممتلكات وآلات ومعدات

| ٢٠٢٣ م                      | مباني وتركيبات | تحسينات على مباني مستأجرة | آلات ومعدات | سيارات    | عدد وأدوات | أثاث ومفروشات | اراضي      | مشاريع تحت التنفيذ | الإجمالي   |
|-----------------------------|----------------|---------------------------|-------------|-----------|------------|---------------|------------|--------------------|------------|
| <b>التكلفة:</b>             |                |                           |             |           |            |               |            |                    |            |
| الرصيد في بداية العام       | ٥,٦٤٥,٤٢٧      | ٥٣٦,٥٨٤                   | ٧,٨٩٢,٤٩٢   | ٢,١٨٥,١٢١ | ١,٢٨٥,٣٥٣  | ١,٧٩٩,٠٢٨     | ٢٩,٢٥٠,١٨٩ | ٧,٥٢٨,٥٦٤          | ٥٦,١٢٢,٧٥٨ |
| إضافات                      | ٤٧,٩٣٢         | -                         | ٥٥٠,٤٩١     | -         | ٥٥,٥٢٥     | ٥٠٠,١٦٠       | -          | ١١,٩٥٥,١٥١         | ١٣,١٠٩,٢٥٩ |
| محول من المخزون             | -              | -                         | -           | -         | -          | -             | -          | ٣٠٥,٦٦٤            | ٣٠٥,٦٦٤    |
| محول من مشاريع تحت التنفيذ  | ٦,٨٢٥,٤٧٩      | ٥٠,٤٩٢                    | ٧,١٤٤,١١٤   | -         | ٧٠,٣٧٩     | ٨٠١,٣٤٤       | -          | (١٤,٨٩١,٨٠٨)       | -          |
| استيعادات                   | -              | -                         | -           | (٧٥٤,٨٣٣) | -          | -             | -          | -                  | (٧٥٤,٨٣٣)  |
| الرصيد في نهاية العام       | ١٢,٥١٨,٨٣٨     | ٥٨٧,٠٧٦                   | ١٥,٥٨٧,٠٩٧  | ١,٤٣٠,٢٨٨ | ١,٤١١,٢٥٧  | ٣,١٠٠,٥٣٢     | ٢٩,٢٥٠,١٨٩ | ٤,٨٩٧,٥٧١          | ٦٨,٧٨٢,٨٤٨ |
| <b>الاستهلاك المتراكم</b>   |                |                           |             |           |            |               |            |                    |            |
| الرصيد في بداية العام       | ٢,٥٥٣,٨١٥      | ١٨٧,٧٧٩                   | ٥,٥٢٠,٠٤٩   | ٢,١٥٢,٣١٢ | ١,١٣٤,١٢٧  | ١,١٥٢,٥٣٢     | -          | -                  | ١٢,٧٠٠,٦١٤ |
| استهلاك العام               | ٥١٨,٣٠٩        | ٣٩,٤٥٢                    | ٦١٥,٨٢٣     | ٣٢,٧٨٤    | ٦٩,٣٦١     | ٢٣٨,٢٢٦       | -          | -                  | ١,٥١٣,٩٥٥  |
| استيعادات                   | -              | -                         | -           | (٧٥٤,٨٢٦) | -          | -             | -          | -                  | (٧٥٤,٨٢٦)  |
| الرصيد في نهاية العام       | ٣,٠٧٢,١٢٤      | ٢٢٧,٢٣١                   | ٦,١٣٥,٨٧٢   | ١,٤٣٠,٢٧٠ | ١,٢٠٣,٤٨٨  | ١,٣٩٠,٧٥٨     | -          | -                  | ١٣,٤٥٩,٧٤٣ |
| <b>صافي القيمة الدفترية</b> |                |                           |             |           |            |               |            |                    |            |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م     | ٩,٤٤٦,٧١٤      | ٣٥٩,٨٤٥                   | ٩,٤٥١,٢٢٥   | ١٨        | ٢٠٧,٧٦٩    | ١,٧٠٩,٧٧٤     | ٢٩,٢٥٠,١٨٩ | ٤,٨٩٧,٥٧١          | ٥٥,٣٢٣,١٠٥ |

شركة صدر للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

| ٢٠٢٢ م                      | تحسينات على مباني مستأجرة | آلات ومعدات | سيارات    | عدد وأدوات | أثاث ومفروشات | أراضي      | مشاريع تحت التنفيذ | الإجمالي   |
|-----------------------------|---------------------------|-------------|-----------|------------|---------------|------------|--------------------|------------|
| <b>التكلفة:</b>             |                           |             |           |            |               |            |                    |            |
| الرصيد في بداية العام       | ٤٣١,٨٨٠                   | ٧,٥٤٦,٥٦٤   | ٢,٥٥١,٠٦٩ | ١,٢٦٧,٠٤٦  | ١,٣٧٤,٣٥٥     | -          | ٤,٥٧٦,٩٥٩          | ٢٣,١٧١,٠٦١ |
| إضافات                      | ١٠٤,٧٠٤                   | ٣٤٥,٩٢٨     | -         | ١٧,٧٣٧     | ٤٢٠,٠٦٧       | ٢٩,٢٤٣,٢٣٢ | ٢,٩٦٩,٠٤١          | ٣٣,٢٩٧,٩٦٩ |
| محول من المخزون             | -                         | -           | -         | ٥٧٠        | ٤,٦٠٦         | -          | -                  | ٣٠,١٥٥     |
| محول للأراضي                | -                         | -           | -         | -          | -             | ٦,٩٥٧      | (٦,٩٥٧)            | -          |
| محول لحق استخدام الأصول     | -                         | -           | -         | -          | -             | -          | (١٠,٤٧٩)           | (١٠,٤٧٩)   |
| استيعادات                   | -                         | -           | (٣٦٥,٩٤٨) | -          | -             | -          | -                  | (٣٦٥,٩٤٨)  |
| الرصيد في نهاية العام       | ٥٣٦,٥٨٤                   | ٧,٨٩٢,٤٩٢   | ٢,١٨٥,١٢١ | ١,٢٨٥,٣٥٣  | ١,٧٩٩,٠٢٨     | ٢٩,٢٥٠,١٨٩ | ٧,٥٢٨,٥٦٤          | ٥٦,١٢٢,٧٥٨ |
| <b>الاستهلاك المتراكم</b>   |                           |             |           |            |               |            |                    |            |
| الرصيد في بداية العام       | ١٦١,٨٢٢                   | ٤,٩٥١,١٥٨   | ٢,٤٥٤,٩٥٧ | ١,٠٦٧,١٣٣  | ١,٠١٥,٨٩٨     | -          | -                  | ١١,٧٨٧,٠٥٩ |
| استهلاك العام               | ٢٥,٩٥٧                    | ٥٦٨,٨٩١     | ٦٣,٢٩٤    | ٦٦,٩٩٤     | ١٣٦,٦٣٤       | -          | -                  | ١,٢٧٩,٤٩٤  |
| استيعادات                   | -                         | -           | (٣٦٥,٩٣٩) | -          | -             | -          | -                  | (٣٦٥,٩٣٩)  |
| الرصيد في نهاية العام       | ١٨٧,٧٧٩                   | ٥,٥٢٠,٠٤٩   | ٢,١٥٢,٣١٢ | ١,١٣٤,١٢٧  | ١,١٥٢,٥٣٢     | -          | -                  | ١٢,٧٠٠,٦١٤ |
| <b>صافي القيمة الدفترية</b> |                           |             |           |            |               |            |                    |            |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م     | ٣٤٨,٨٠٥                   | ٢,٣٧٢,٤٤٣   | ٣٢,٨٠٩    | ١٥١,٢٢٦    | ٦٤٦,٤٩٦       | ٢٩,٢٥٠,١٨٩ | ٧,٥٢٨,٥٦٤          | ٤٣,٤٢٢,١٤٤ |

٦-١ تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

| ٢٠٢٣ م    | ٢٠٢٢ م    |
|-----------|-----------|
| ١,٢٩٥,٦٥٣ | ١,٠٥٩,١٥٤ |
| ١٣٨,٣٦٢   | ١٤٢,٣٨٦   |
| ٧٩,٩٤٠    | ٧١,٥٨٤    |
| -         | ٦,٣٧٠     |
| ١,٥١٣,٩٥٥ | ١,٢٧٩,٤٩٤ |

تكلفة الإيرادات

مصاريف بيعيه وتسويقية (إيضاح ٢٦)

مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٧)

استهلاك محمل على مشروعات تحت التنفيذ

\* تتضمن مباني وتركيبات الشركة في منطقة القصيم مباني مقامة على أراضي مستأجرة من جهات حكومية تنتهي في عام ١٤٦٠ هـ الموافق ٢٠٣٨ م.

\* خلال عام ٢٠٢٣ قامت الشركة ببدء التشغيل التجاري لمصنع منصات التخزين الخشبية بالمنطقة الصناعية الثانية بالرياض التابعة للهيئة السعودية للمدن الصناعية وذلك بعد استكمال جميع الإشتراطات والتراخيص اللازمة لبدء التشغيل، وقد قامت الشركة بشراء المصنع في شهر أكتوبر من العام ٢٠٢١ م وشرعت في إعادة تأهيله واستيراد المعدات اللازمة من أفضل الشركات العالمية والأوروبية.

## ٧. موجودات غير ملموسة

| ٢٠٢٣ م    |                            |              |                |   |
|-----------|----------------------------|--------------|----------------|---|
| الإجمالي  | برامج حاسب آلي تحت التطوير |              | برامج حاسب آلي |   |
|           | مطورة خارجيا               | مطورة داخليا |                |   |
|           |                            |              |                | <u>التكلفة</u>  |
| ٢,٠٤٩,٤٠٤ | ٥٧,٣٧٥                     | ١,٣٦٧,٠٢٩    | ٦٢٥,٠٠٠        | الرصيد في بداية العام                                   |
| ١,٦٠٣,٩٢٥ | ١,٢٦٤,٥٠٠                  | ٣٣٩,٤٢٥      | -              | إضافات  |
| ٣,٦٥٣,٣٢٩ | ١,٣٢١,٨٧٥                  | ١,٧٠٦,٤٥٤    | ٦٢٥,٠٠٠        | الرصيد في نهاية العام                                   |
|           |                            |              |                | <u>الإطفاء المتراكم</u>                                 |
| ٢٠٣,١٢٥   | -                          | -            | ٢٠٣,١٢٥        | الرصيد في بداية العام                                   |
| ٦٢,٥٠٠    | -                          | -            | ٦٢,٥٠٠         | الإطفاء خلال العام                                      |
| ٢٦٥,٦٢٥   | -                          | -            | ٢٦٥,٦٢٥        | الرصيد في نهاية العام                                   |
| ٣,٣٨٧,٧٠٤ | ١,٣٢١,٨٧٥                  | ١,٧٠٦,٤٥٤    | ٣٥٩,٣٧٥        | صافي القيمة الدفترية في نهاية العام<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٢٠٢٢ م    |                            |              |                |   |
| الإجمالي  | برامج حاسب آلي تحت التطوير |              | برامج حاسب آلي |   |
|           | مطورة خارجيا               | مطورة داخليا |                |   |
|           |                            |              |                | <u>التكلفة</u>  |
| ٦٢٥,٠٠٠   | -                          | -            | ٦٢٥,٠٠٠        | الرصيد في بداية العام                                   |
| ١,٤٢٤,٤٠٤ | ٥٧,٣٧٥                     | ١,٣٦٧,٠٢٩    | -              | إضافات  |
| ٢,٠٤٩,٤٠٤ | ٥٧,٣٧٥                     | ١,٣٦٧,٠٢٩    | ٦٢٥,٠٠٠        | الرصيد في نهاية العام                                   |
|           |                            |              |                | <u>الإطفاء المتراكم</u>                                 |
| ١٤٠,٦٢٥   | -                          | -            | ١٤٠,٦٢٥        | الرصيد في بداية العام                                   |
| ٦٢,٥٠٠    | -                          | -            | ٦٢,٥٠٠         | الإطفاء خلال العام                                      |
| ٢٠٣,١٢٥   | -                          | -            | ٢٠٣,١٢٥        | الرصيد في نهاية العام                                   |
| ١,٨٤٦,٢٧٩ | ٥٧,٣٧٥                     | ١,٣٦٧,٠٢٩    | ٤٢١,٨٧٥        | صافي القيمة الدفترية في نهاية العام<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

تمثل البرامج تحت التطوير داخليًا تطوير منصة لوجستية، وتمثل البرامج التي يتم تطويرها خارجيًا تحسينًا في نظام تخطيط موارد المؤسسات بوحدات إضافية. تم الإفصاح عن الالتزام الرأسمالي مع البائع لتطوير البرمجيات في الإيضاح ٣٢.

## ٨. عقود الإيجار (الشركة كمستأجر)

## ١-٨ حق استخدام الأصول

توضح قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

| ٢٠٢٣ م                            | المباني    | المعدات   | السيارات  | الاجمالي   |
|-----------------------------------|------------|-----------|-----------|------------|
| <b>التكلفة</b>                    |            |           |           |            |
| الرصيد في بداية العام             | ٣٢,١٤٧,٨٧٠ | ٢,٢٨١,٠٧١ | ١,٣٣٢,٣٠٠ | ٣٥,٧٦١,٢٤١ |
| الاضافات                          | ٢٤,٤٧٠,٣٢٣ | -         | ٤,٦٩٨,٠٠٠ | ٢٩,١٦٨,٣٢٣ |
| الرصيد في نهاية العام             | ٥٦,٦١٨,١٩٣ | ٢,٢٨١,٠٧١ | ٦,٠٣٠,٣٠٠ | ٦٤,٩٢٩,٥٦٤ |
| <b>الاهلاك المتراكم</b>           |            |           |           |            |
| الرصيد في بداية العام             | ٢٠,٤٢٠,٠٠٦ | ١٣٨,٥٧٦   | ٢٧٠,٥٦٨   | ٢٠,٨٢٩,١٥٠ |
| الاستهلاك                         | ١٠,٣٣٦,٨٠٣ | ٢٩١,٠٦٨   | ٥٧١,٩٧٤   | ١١,١٩٩,٨٤٥ |
| الرصيد في نهاية العام             | ٣٠,٧٥٦,٨٠٩ | ٤٢٩,٦٤٤   | ٨٤٢,٥٤٢   | ٣٢,٠٢٨,٩٩٥ |
| صافي القيمة الدفترية كما في:      |            |           |           |            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                  | ٢٥,٨٦١,٣٨٤ | ١,٨٥١,٤٢٧ | ٥,١٨٧,٧٥٨ | ٣٢,٩٠٠,٥٦٩ |
| <b>٢٠٢٢</b>                       |            |           |           |            |
| <b>التكلفة</b>                    |            |           |           |            |
| الرصيد في بداية العام             | ٢٥,٢٧٧,٩٦٩ | -         | -         | ٢٥,٢٧٧,٩٦٩ |
| الاضافات                          | ٦,٨٦٩,٩٠١  | ٢,٢٧٠,٥٩٢ | ١,٣٣٢,٣٠٠ | ١٠,٤٧٢,٧٩٣ |
| محول من العقارات والآلات والمعدات | -          | ١٠,٤٧٩    | -         | ١٠,٤٧٩     |
| الرصيد في نهاية العام             | ٣٢,١٤٧,٨٧٠ | ٢,٢٨١,٠٧١ | ١,٣٣٢,٣٠٠ | ٣٥,٧٦١,٢٤١ |
| <b>الاهلاك المتراكم</b>           |            |           |           |            |
| الرصيد في بداية العام             | ١١,٢٤٠,٠٧٩ | -         | -         | ١١,٢٤٠,٠٧٩ |
| الاستهلاك                         | ٩,١٧٩,٩٢٧  | ١٣٨,٥٧٦   | ٢٧٠,٥٦٨   | ٩,٥٨٩,٠٧١  |
| الرصيد في نهاية العام             | ٢٠,٤٢٠,٠٠٦ | ١٣٨,٥٧٦   | ٢٧٠,٥٦٨   | ٢٠,٨٢٩,١٥٠ |
| صافي القيمة الدفترية كما في:      |            |           |           |            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                  | ١١,٧٢٧,٨٦٤ | ٢,١٤٢,٤٩٥ | ١,٠٦١,٧٣٢ | ١٤,٩٣٢,٠٩١ |

## ١-١-٨ تم توزيع مصاريف الاستهلاك حسب الآتي:

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ | تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)       |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٩,٠٨٢,١٨٩      | ١٠,٣٧٥,٣٨٩     | مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٦) |
| ٢٠٠,٤٣٥        | ٤٦٨,٩٣٠        | مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٧) |
| ٣٠٦,٤٤٧        | ٣٥٥,٥٢٦        |                                  |
| ٩,٥٨٩,٠٧١      | ١١,١٩٩,٨٤٥     |                                  |

## ٨. عقود الإيجار (الشركة كمستأجر) (تتمة)

## ٢-٨ مطلوبات عقود الإيجار

توضح قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار:

| ٢٠٢٣                     | المباني      | المعدات   | السيارات         | الاجمالي         |
|--------------------------|--------------|-----------|------------------|------------------|
| الرصيد في بداية العام    | ١٣,٩٦١,١١٦   | ١,٢٨١,٣١٧ | ١,٢٣٧,٩١٤        | ١٦,٤٨٠,٣٤٧       |
| الإضافات*                | ٢٦,٠٢٤,٥٨٩   | -         | ٤,٥٨٦,٦٠١        | ٣٠,٦١١,١٩٠       |
| تكلفة التمويل (إيضاح ٢٩) | ٩٤٦,٩٥٨      | ١٠٠,٠١٠   | ٣٢٢,٩٤٠          | ١,٣٦٩,٩٠٨        |
| التأمين                  | -            | ١٠,٨٣٩    | ١٥٧,٠٩٩          | ١٦٧,٩٣٨          |
| المدفوع                  | (١٤,١٠٨,٥٠١) | (٥٦٧,٠٢٢) | (١,٤٧٨,٨٠٢)      | (١٦,١٥٤,٣٢٥)     |
| الرصيد في نهاية العام    | ٢٦,٨٢٤,١٦٢   | ٨٢٥,١٤٤   | ٤,٨٢٥,٧٥٢        | ٣٢,٤٧٥,٠٥٨       |
| ٢٠٢٢                     | المباني      | المعدات   | السيارات         | الاجمالي         |
| الرصيد في بداية العام    | ٢٠,١٥٦,٧٨٣   | -         | -                | ٢٠,١٥٦,٧٨٣       |
| الإضافات                 | ٦,٨٦٩,٩٠١    | ١,٤٥٨,٠٠٤ | ١,٦٠٢,٧٧٤        | ٩,٩٣٠,٦٧٩        |
| تكلفة التمويل (إيضاح ٢٩) | ٧٩٨,٨٥٦      | ٥٣,٧٤٥    | ١١٠,٤٩٢          | ٩٦٣,٠٩٣          |
| التأمين                  | -            | ٥,٨٢٨     | ٦٦,٧٣٣           | ٧٢,٥٦١           |
| المدفوع                  | (١٣,٨٦٤,٤٢٤) | (٢٣٦,٢٦٠) | (٥٤٢,٠٨٥)        | (١٤,٦٤٢,٧٦٩)     |
| الرصيد في نهاية العام    | ١٣,٩٦١,١١٦   | ١,٢٨١,٣١٧ | ١,٢٣٧,٩١٤        | ١٦,٤٨٠,٣٤٧       |
|                          |              |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| التحليل بين              |              |           |                  |                  |
| التزامات متداولة         |              |           | ١٣,١٩٩,٨٢٥       | ١٠,٧٨٢,٧٦٦       |
| التزامات غير متداولة     |              |           | ١٩,٢٧٥,٢٣٣       | ٥,٦٩٧,٥٨١        |
|                          |              |           | ٣٢,٤٧٥,٠٥٨       | ١٦,٤٨٠,٣٤٧       |
| <b>تحليل الاستحقاق</b>   |              |           |                  |                  |
| خلال سنة                 |              |           | ١٥,٣٧٠,٠٤٥       | ١١,٣٤١,١٥٠       |
| من سنة لخمسة سنوات       |              |           | ٢٠,٠٦٤,٦٠٢       | ٥,٤٧٨,٤٨٦        |
| أكثر من خمسة سنوات       |              |           | ٦٠٢,١١١          | ٦٥٥,٧٠٢          |
| ناقصاً أثر الخصم         |              |           | ٣٦,٠٣٦,٧٥٨       | ١٧,٤٧٥,٣٣٨       |
|                          |              |           | (٣,٥٦١,٧٠٠)      | (٩٩٤,٩٩١)        |
|                          |              |           | ٣٢,٤٧٥,٠٥٨       | ١٦,٤٨٠,٣٤٧       |

\*- تم تجديد عقد استئجار شركة المرابطون الخليجية المتحدة لإيجار الثلجة لمدة ثلاث سنوات أخرى بداية من سبتمبر ٢٠٢٣ إلى نهاية أغسطس ٢٠٢٦ ونتج عن ذلك إضافة مبلغ ٢٤,٤٧٠,٣٢٣ ريال سعودي إلى حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار.

- تم استئجار مخزن بصناعية الشمال بالرياض لمدة ٣ سنوات اعتباراً من ١-١-٢٠٢٣ إلى ٣١-١٢-٢٠٢٥ وتم إعادة تأجيره إلى شركة أخرى لمدة ٣ سنوات بنفس فترة تأجير العقد الأصلي (عقد الاستئجار) وتم إضافة مبلغ ١,٥٥٤,٢٦٦ ريال سعودي للتزامات العقد الأصلي (عقد الأستئجار) وإجراء مقاصة بين حق استخدام العقد الأصلي (عقد الأستئجار) وقيمة العقد الفرعي (عقد التأجير) وتسجيلها ضمن صافي استثمار عقد التأجير التمويلي.

## ٨. عقود الإيجار (الشركة كمتأجر) (تتمة)

## ٣.٨ المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

توضح قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |  |
|------------------|------------------|--|
| ٩٦٣,٠٩٣          | ١,٣٦٩,٩٠٨        | فوائد التزامات الإيجار (إيضاح ٢٩)                            |
| ٩,٥٨٩,٠٧١        | ١١,١٩٩,٨٤٥       | تكلفة استهلاك الأصول (إيضاح ١-٨)                             |
| ٣٨٧,٦٩٧          | ٤٧٤,٧٥٩          | نفقات عقود الإيجار التشغيلي قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة |
| ١٩٧,٦١٧          | ٤٠٩,٥٦٦          | دخل التمويل من الاستثمار في عقد إيجار تمويلي (إيضاح ٢٩)      |
| -                | ٨٦٠,٦٠٣          | دخل التأجير التمويلي   |

لدى الشركة ارتباطات إيجارات تشغيلية قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة تصل إلى ٣٠٧,٣٧٨ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٩٢,٦٦٩ ريال سعودي)

## ٤.٨ خيارات التمديد والإنهاء

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من إيجارات الممتلكات والآلات والمعدات، تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية في شروط إدارة العقود. غالبية خيارات التمديد والإنهاء الموجودة يمكن ممارستها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني. لا تواجه الشركة مخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بالتزامات عقود الإيجار، والتي يتم مراقبتها لتحديد أنها قد تمت تسويتها وفقاً لاتفاقيات الإيجار ذات الصلة.

## ٩. صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |  |
|------------------|------------------|--|
| ١١,١٩٠,٨٦١       | ٦,٥٣٠,٧١٠        | صافي القيمة الدفترية في بداية العام  |
| -                | ٢,٤١٤,٨٦٩        | الإضافات خلال العام  |
| (٢,٠٢٤,٠٧٠)      | (٤,٧١٦,٦٣٥)      | دفعات الإيجار المستلمة   |
| (٢,٨٣٣,٦٩٨)      | (١,٠٣٢,٤٦٠)      | المحول إلى ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم وأرصدة مدينة أخرى            |
| ١٩٧,٦١٧          | ٤٠٩,٥٦٦          | دخل التمويل (إيضاح ٢٩)   |
| ٦,٥٣٠,٧١٠        | ٣,٦٠٦,٠٥٠        | القيمة الحالية لدفعات الإيجار مستحقة القبض                                   |
| (٢٦٦,١٧١)        | (٢٦٦,١٧١)        | ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة  |
| ٦,٢٦٤,٥٣٩        | ٣,٣٣٩,٨٧٩        | صافي قيمة الاستثمار بالإيجار التمويلي  |
|                  |                  | التصنيف بين:   |
| ٤,٤٧٧,٧٢١        | ٢,٨٥٥,٨٧٦        | الجزء المتداول   |
| ١,٧٨٦,٨١٨        | ٤٨٤,٠٠٣          | الجزء غير المتداول   |
| ٦,٢٦٤,٥٣٩        | ٣,٣٣٩,٨٧٩        |  |
| -                | ٢,٤١٤,٨٦٩        | القيمة العادلة لصافي الاستثمار في العقد كما في تاريخ التأجير للغير من الباطن |
| -                | (١,٥٥٤,٢٦٦)      | القيمة العادلة للاستثمار في العقد كما في تاريخ حق استخدام الأصل              |
| -                | ٨٦٠,٦٠٣          | ربح التأجير للغير من الباطن  |

## ١-٩ حركة مخصص الاستثمار في الإيجار التمويلي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                               |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ١,٢٠٩,٥٨٧        | ٢٦٦,١٧١          | رصيد اول المدة                |
| (٩٤٣,٤١٦)        | -                | (عكس) مخصص الانخفاض في القيمة |
| ٢٦٦,١٧١          | ٢٦٦,١٧١          | رصيد نهاية المدة              |

## ٩- صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي (تتمة)

## ٢-٩ دفعات الإيجار المستقبلية للتدفقات النقدية التعاقدية

| صافي الاستثمار<br>(المخفض) | تكلفة تمويل غير محققة | إجمالي<br>الاستثمار<br>(غير المخفض) | ٢٠٢٣ م        |
|----------------------------|-----------------------|-------------------------------------|---------------|
| ٢,٨٥٥,٨٧٦                  | ٣٢٩,٣٩٩               | ٣,١٨٥,٢٧٥                           | السنة الأولى  |
| ٧٥٠,١٧٤                    | ١٤١,١٥٤               | ٨٩١,٣٢٨                             | السنة الثانية |
| ٣,٦٠٦,٠٥٠                  | ٤٧٠,٥٥٣               | ٤,٠٧٦,٦٠٣                           |               |

| صافي الاستثمار (المخفض) | تكلفة تمويل غير محققة | إجمالي<br>الاستثمار<br>(غير المخفض) | ٢٠٢٢ م        |
|-------------------------|-----------------------|-------------------------------------|---------------|
| ٤,٤٧٧,٧٢١               | ٣٨٠,٠٤٧               | ٤,٨٥٧,٧٦٨                           | السنة الأولى  |
| ٢,٠٥٢,٩٨٩               | ٢٤٠,٩٥٧               | ٢,٢٩٣,٩٤٦                           | السنة الثانية |
| ٦,٥٣٠,٧١٠               | ٦٢١,٠٠٤               | ٧,١٥١,٧١٤                           |               |

## ٣-٩ العقد الرئيسي:

قامت الشركة (المستأجر) بتأجير مستودع من (المؤجر) بقيمة ١,٦٦٦,٩٨٠ ريال سعودي لمدة ثلاث سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بشرط إعادة المستودع في آخر فترة الإيجار. يحق للمستأجر تأجير المبنى من الباطن للأخرين.

## ٤-٩ العقد من الباطن:

بتاريخ ٠١ يناير ٢٠٢٣ قامت الشركة (كمؤجر) بتأجير المستودع لشركة (المستأجر) بقيمة ٢,٦٧٣,٩٨٦ ريال سعودي لمدة ثلاث سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بشرط أن يتم إرجاع المستودع في نهاية الفترة إلى المؤجر. يحق للمستأجر من الباطن تأجير الوحدة المؤجرة للغير بشرط أن تكون إحدى الشركات المملوكة للمستأجر من الباطن.

اعترفت الشركة بمبلغ ٨٦٠,٦٠٣ ريال سعودي وهو الفرق في القيمة العادلة للاستثمار في عقد إيجار تمويلي (٢,٤١٤,٨٦٩ ريال سعودي) والقيمة الحالية لالتزام الإيجار (١,٥٥٤,٢٦٦ ريال سعودي) كإيرادات إيجار تمويلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

لا تحتوي عقود التأجير التمويلي للشركة على مدفوعات متغيرة.

تقدر إدارة الشركة مخصص الخسارة على ذمم التأجير التمويلي المدينة في نهاية فترة التقرير بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. لم يعد أي من ذمم الإيجار التمويلي في نهاية فترة التقرير متأخراً عن موعد استحقاقه، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية في التخلف عن السداد والأفاق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المستأجرون، تعتبر إدارة الشركة أنه لا يوجد ذمم إيجار تمويلي منخفضة القيمة (٢٠٢٢: لا شيء). لم يكن هناك أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال فترة التقرير الحالي في تقييم مخصص الخسارة لذمم التأجير التمويلي المدينة.



## ١٠. موجودات مالية أخرى - استثمارات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(معدلة إيضاح ٣٥) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                      |
|--------------------------------------|------------------|--------------------------------------|
|                                      |                  | موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة |
| ٥٥,٠٠٠,٠٠٠                           | ٣٤,٠٠٠,٠٠٠       | مراحيات                              |
| ٥٥,٠٠٠,٠٠٠                           | ٣٤,٠٠٠,٠٠٠       |                                      |
|                                      |                  | التحليل بين                          |
| ٥٥,٠٠٠,٠٠٠                           | ٣٤,٠٠٠,٠٠٠       | متداولة                              |
| -                                    | -                | غير متداولة                          |
| ٥٥,٠٠٠,٠٠٠                           | ٣٤,٠٠٠,٠٠٠       |                                      |

استثمرت الشركة المبلغ في مراحيات خلال عام ٢٠٢٣، ٢٠٢٢. وتحمل الاستثمارات في المربحة ربحاً بمعدل ٥,٥ إلى ٦,٠٥٪ سنوياً ولها تواريخ استحقاق تتراوح بين ٩١ إلى ١٨٠ يوماً. تحتفظ الشركة بالاستثمار في المربحة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد على المبلغ الأساسي القائم، وبالتالي، يتم تصنيف هذه الأصول المالية بالتكلفة المطفأة. بلغ الربح المحقق خلال السنة ٢,٧٥٧,٨٨٤ ريال سعودي (٢٠٢٢): ٣١٩,٦٥٢ ريال سعودي).

## ١١. المخزون، صافي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                    |
|------------------|------------------|--------------------|
| ١٩,٢٠٢,٠١٧       | ٣٤,٣٥٧,٨٣٩       | مواد خام           |
| ٧,٨٧٥,١٩٣        | ٧,١٢١,٤٤٠        | بضائع جاهزة        |
| ١,٣٠٤,٧٦٧        | ١,٢٩٤,٣٤٢        | قطع غيار ومستلزمات |
| ٧٤٤,٧٤٣          | ٢١٦,٣٧٧          | مخزون تحت الانتاج  |
| ١٢,٤٥٩,٤٦٧       | ٣,٢٤٢,٠٩٩        | بضاعة بالطريق      |
| ٤١,٥٨٦,١٨٧       | ٤٦,٢٣٢,٠٩٧       |                    |
| (١,١٦٢,٨٣١)      | (٤,١٦٢,٩٠٣)      | يخصم: مخصص المخزون |
| ٤٠,٤٢٣,٣٥٦       | ٤٢,٠٦٩,١٩٤       |                    |

## ١١-١ كانت حركة المخصص كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                       |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٦٧٤,٨٤٥          | ١,١٦٢,٨٣١        | الرصيد في بداية العام |
| ٤٨٧,٩٨٦          | ٣,٠٠٠,٠٧٢        | المكون خلال العام     |
| ١,١٦٢,٨٣١        | ٤,١٦٢,٩٠٣        | الرصيد في نهاية العام |

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصروفات خلال السنة فيما يتعلق بالعمليات المستمرة ٦٩,١٧٢,١٢٨ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٩,١٩٢,٦٢١ ريال سعودي).

شركة صدر للخدمات اللوجستية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. موجودات عقود

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                       |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٥,٠٦٥,٢٦٥        | ١,٩٧٠,٩٠٩        | إيرادات مشاريع مستحقة |

المبالغ المتعلقة بموجودات العقود هي أرصدة مستحقة من العملاء من خلال مشاريع الأرفف التي تنشأ عندما تتلقى الشركة مدفوعات من العملاء حسب مراحل انجاز العقد. تقوم الشركة بالاعتراف مسبقاً بموجودات العقود لأي عمل يتم تنفيذه. يتم تسوية أي مبلغ معترف به سابقاً كموجودات عقود مقابل التزامات العقود لنفس المشروع عند إنجاز المشروع.

تقوم إدارة الشركة دائماً بتقدير مخصص الخسارة على المبالغ المستحقة من العملاء بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة ، مع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية في التخلف عن السداد وطبيعة العميل والقطاع الذي يعملون فيه حيثما كان ذلك مناسباً.

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة خلال فترة التقرير الحالي في تقييم مخصص الخسارة لموجودات العقود.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر المبالغ المستحقة من العملاء بناءً على مصفوفة مخصصات الشركة. نظراً لأن تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة لا تظهر أنماط خسارة مختلفة بشكل كبير لقطاعات العملاء المختلفة ، فإن مخصص الخسارة على أساس حالة تأخر الاستحقاق لا يتم تمييزه بشكل أكبر طبقاً لقاعدة عملاء الشركة المختلفة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |   |
|------------------|------------------|---|
| ٢,٢٦٪            | ٢,٠٥٪            | نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة                |
| ٥,٠٦٥,٢٦٥        | ١,٩٧٠,٩٠٩        | إجمالي القيمة                                   |
| (١١٤,٢٢٤)        | (٤٠,٤٩٦)         | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة |
| ٤,٩٥١,٠٤١        | ١,٩٣٠,٤١٣        | صافي القيمة                                     |

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تم الاعتراف بها لموجودات العقد وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |  |
|------------------|------------------|--|
| -                | ١١٤,٢٢٤          | الرصيد الافتتاحي                               |
| ١١٤,٢٢٤          | (٧٣,٧٢٨)         | صافي (الانخفاض) / الزيادة في المخصص خلال العام |
| ١١٤,٢٢٤          | ٤٠,٤٩٦           | الرصيد الختامي                                 |

## ١٣. ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة وذمم وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(معدلة إيضاح ٣٥) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |  |
|--------------------------------------|------------------|--|
| ٥٥,٢٦١,٢٣٦                           | ٤٣,٩١١,٧٧٧       | ذمم مدينة تجارية - عملاء تجاريين           |
| ٣٠٨,٣٥٨                              | ٧٩١,٦٨٣          | ذمم مدينة تجارية - عملاء حكوميين           |
| (٣,٥٧٤,٦٢٠)                          | (٣,٦٠٨,٨٠٠)      | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة           |
| ٥١,٩٩٤,٩٧٤                           | ٤١,٠٩٤,٦٦٠       | صافي الذمم المدينة التجارية                |
| ٥,٢٦٢,٥٧٧                            | ١٣,٤٦٨,٤٧٣       | دفعات مقدمة للموردين                       |
| ٦٥٦,٢٧٨                              | ٢٠٩,٢١٢          | سلف عاملين                                 |
| -                                    | ١,٣٠٩,٠٠٩        | ضريبة القيمة المضافة                       |
| ٣٠٠,٦٩٤                              | ٦٢٢,٧٠٣          | إيرادات مستحقة - مرابحات                   |
| ١٩١,١٩٥                              | ٢٨٥,٣٣٩          | عهد نقدية                                  |
| ١٩٤,٢٧٦                              | ٥١٤,٥٢٥          | مصروفات مدفوعة مقدماً                      |
| ٤٠١,٥٠٠                              | ٤٢٩,٢٨٣          | تامينات لدى الغير                          |
| ٢٣٩,١٢٧                              | ٦٧١,٩٧٨          | اشتراكات مدفوعة مقدماً                     |
| ٩٨,٠٥٨                               | ٧٠,٩٥٦           | ايجارات مدفوعة مقدماً                      |
| ٢,٤٢٨,٥٦٥                            | ٥٥١,٩٧١          | مبالغ محجوزة لاصدار خطابات ضمان (إيضاح ٣٢) |
| ٦١,٧٧٧,٢٤٤                           | ٥٩,٢٢٨,١٠٩       |  |

متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية القائمة.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين ، مع تعديله بالعوامل الخاصة بالمدينين ، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل بها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

تقوم الشركة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي لاستردادها ، على سبيل المثال عندما يوضع المدين تحت التصفية أو يدخل في إجراءات إفلاس ، أو عندما تكون الذمم المدينة التجارية قد تجاوزت عامين استحقاقها ، أيهما أولاً.

لم تتخلف الجهات الحكومية تاريخياً عن سداد أي أرصدة قائمة وأي تأخير في السداد يكون ذا طبيعة تشغيلية وليست مرتبطة بمخاطر الائتمان. ومع ذلك، لا يمكن لأي كيان أن يكون لديه مخاطر ائتمانية بشكل صفري. لذلك تم احتساب مخصص خسارة الائتمان المتوقعة. من خلال فروق أسعار مقايضة التخلف عن السداد لمدة عام على السندات السعودية لتقريب مخاطر الائتمان المرتبطة بها.

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية عميل برصيد ٢٣ مليون ريال سعودي مضمون بسند لأمر بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك ، فإن الرصيد القائم المستحق من العميل مدعوم بمخزون قيمته أكبر من قيمة المديونية (حسب آخر جرد لمخزون الإدارة). تفرض الاتفاقية الموقعة مع العميل إدارة المخزون الذي اشتراه العميل والحق في إجراء جرد المخزون وتقييمه واعتبار المخزون كضمان لمديونية العميل للوفاء بها. وبالتالي ، قررت الإدارة استبعاد الذمم المدينة التجارية من العميل المذكور أعلاه في حساب خسارة الائتمان المتوقعة.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة مخصصات الشركة.

نظراً لأن تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة لا تظهر أنماط خسارة مختلفة بشكل كبير لقطاعات العملاء المختلفة ، فإن مخصص الخسارة على أساس حالة تأخر الاستحقاق لا يتم تمييزه بشكل أكبر بين قطاعات العملاء المختلفة للشركة.

## ١٣. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

| الاجمالي | الذمم المدينة التجارية – ما بعد الاستحقاق |            |           |           | غير مستحقة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                           |
|----------|---|------------|-----------|-----------|------------|--|
|          | أكبر من ٩٠                                | ٩٠-٦١      | ٦٠-٣١     | ٣٠-١      |            |  |
|          | ٨٪  | ١١٪        | ٢٪        | ١٤٪       | ٥٪         | ٢٪   |
|          | ٤٤,٧٠٣,٤٦٠                                | ٢٨,١٢٦,٥٣٢ | ٣,٩٩٨,٢٩٧ | ١,١٧٤,٣٥٦ | ٣,٤٠٧,٥٣١  | ٧,٩٩٦,٧٤٤                                  |
|          | ٣,٦٠٨,٨٠٠                                 | ٣,٠٣٤,٢٨٢  | ٦٢,٥٨٧    | ١٦٨,٥٩٧   | ١٧٩,٣٣٤    | ١٦٤,٠٠٠                                    |
|          |   |            |           |           |            | نسبة خسائر الائتمان المتوقعة               |
|          |   |            |           |           |            | الاجمالي                                   |
|          |   |            |           |           |            | الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة |
| الاجمالي | الذمم المدينة التجارية – ما بعد الاستحقاق |            |           |           | غير مستحقة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                           |
|          | أكبر من ٩٠                                | ٩٠-٦١      | ٦٠-٣١     | ٣٠-١      |            |  |
|          | ٧٪  | ٤٦٪        | ٧٪        | ٢٪        | ٣٪         | ١٪   |
|          | ٥٥,٥٦٩,٥٩٤                                | ٦,١٥٦,٣٨٣  | ١,٧٩٣,٤٧٩ | ٩,٦٥٣,٤٧٤ | ٨,٩٠٥,٩٦٨  | ٢٩,٠٦٠,٢٩٠                                 |
|          | ٣,٥٧٤,٦٢٠                                 | ٢,٨٢٤,٥٠٦  | ١٢٣,٩٧٠   | ٢٢٨,٩٤٠   | ٢٤٩,٩٣٣    | ١٤٧,٢٧١                                    |
|          |   |            |           |           |            | نسبة خسائر الائتمان المتوقعة               |
|          |   |            |           |           |            | الاجمالي                                   |
|          |   |            |           |           |            | الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة |

يوضح الجدول التالي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تم الاعتراف بها للذمم المدينة التجارية وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

| الاجمالي  | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة |                 | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م               |
|-----------|---|---|-----------------|--------------------------------|
|           |   | مقيمة بشكل منفرد                                | مقيمة بشكل مجمع |                                |
| ٣,٥٧٤,٦٢٠ | -   | ٣,٥٧٤,٦٢٠                                       | -               | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٣٢٢,٦٠٣   | -   | ٣٢٢,٦٠٣   | -               | المخصص المكون خلال العام       |
| (٢٨٨,٤٢٣) | -   | (٢٨٨,٤٢٣)                                       | -               | ديون معدومة خلال العام         |
| ٣,٦٠٨,٨٠٠ | -   | ٣,٦٠٨,٨٠٠                                       | -               | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| الاجمالي  | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة |                 | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م               |
|           |   | مقيمة بشكل منفرد                                | مقيمة بشكل مجمع |                                |
| ٢,٠٩٢,٩٠٧ | -   | ٢,٠٩٢,٩٠٧                                       | -               | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ١,٤٨١,٧١٣ | -   | ١,٤٨١,٧١٣                                       | -               | المخصص المقيد خلال العام       |
| ٣,٥٧٤,٦٢٠ | -   | ٣,٥٧٤,٦٢٠                                       | -               | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

١٤. النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(معدلة إيضاح ٣٥) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                     |
|--------------------------------------|------------------|---------------------|
| ٣,٦٤١,٢٠٩                            | ٧,٧٣٤,٠٨٨        | بنوك - حسابات جارية |
| ٧١,٩٨٩                               | ٧,٩٤٣            | نقد في الصندوق      |
| ٣,٧١٣,١٩٨                            | ٧,٧٤٢,٠٣١        |                     |

١٥. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مكون من ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٢ م: ١٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم).

بتاريخ ٢٠٢٣/٠٦/١٤ م وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة السهم الواحد إلى عشرة أسهم متساوية القيمة ليصبح عدد الأسهم ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الإسمية ١ ريال سعودي كما في ديسمبر ٢٠٢٣. تم الانتهاء من الاجراءات النظامية و تعديل النظام الاساسي خلال السنة.

١٦. احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركة الاساس والمعدل وفقاً للأنظمة والقوانين الصادرة فإن للجمعية العامة للمساهمين أن تقرر تكوين احتياطيات و ذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين و تحدد الجمعية العامة النسبة التي يجب توزيعها على المساهمين من الأرباح الصافية بعد خصم الاحتياطيات إن وجدت. لم يتم إجراء أي تحويل إلى احتياطي نظامي في عام ٢٠٢٣.

١٧. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب نظام العمل لكل سنة من هذه الخدمة.

يستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء آخر تقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل خبير اكتواري مستقل، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٧-١ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |   |
|------------------|------------------|---|
| %٥,٠٠            | %٥,٠٠            | الزيادة المتوقعة في رواتب الموظفين          |
| %٤,٩٥            | %٤,٥٥            | معدل الخصم                                  |
| %٧٥              | %٧٥              | معدل الوفيات (من منظمة الصحة العالمية SA١٦) |

## ١٧. مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

## ٢٠١٧- الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                       |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| ٣,٢٣١,٥٥٠        | ٣,٧٠٩,٩١٤        | القيمة الحالية في بداية العام         |
| ١,٠٥١,٨٨٢        | ٨٠٣,٣٠٥          | تكلفة الخدمة                          |
| ٧٥,٨٨٨           | ١٨٣,٥١١          | تكلفة الفائدة                         |
| (٧١,٥٣٩)         | (١,١٠٩,٦٤٠)      | الدفعات خلال العام                    |
| (٥٧٧,٨٦٧)        | ٢٥٥,٦٥٦          | الخسائر/(الأرباح) الإكتوارية للالتزام |
| ٣,٧٠٩,٩١٤        | ٣,٨٤٢,٧٤٦        | القيمة الحالية في نهاية العام         |

## ٣٠١٧- تحليل الاستحقاق

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                 |
|------------------|------------------|-----------------|
| ٤٢١,٤٦٠          | ٤٦١,١٤٥          | أقل من سنة      |
| ١,٣٠٢,٤٢٥        | ١,٤٤١,٤١٨        | ١-٥ سنوات       |
| ١,٩٨٦,٠٢٩        | ١,٩٤٠,١٨٣        | أكثر من ٥ سنوات |
| ٣,٧٠٩,٩١٤        | ٣,٨٤٢,٧٤٦        |                 |

## ٤-١٧- تحليل الحساسية

إن حساسية التزام المزايا المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

تغيير في الافتراض

الافتراضات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |         |                     |
|------------------|------------------|---------|---------------------|
| ٣,٤٤٢,٨٩٧        | ٣,٩١٤,١٤٥        | ٪١+     | معدل الخصم          |
| ٤,٠١٢,٢٤٦        | ٤,٥٧٧,٣٢٧        | ٪١-     |                     |
| ٤,٠٠٩,٠٥٩        | ٤,٥٧٢,١٨٩        | ٪١+     | راتب طويل الأجل     |
| ٣,٤٤٠,٦٠٤        | ٣,٩١٢,٦٠٢        | ٪١-     |                     |
| ٣,٧٠٦,٧٥٣        | ٤,٢٢٠,٢٧٠        | ٪١ أعلى | معدل الوفيات        |
| ٣,٧١٣,١٠١        | ٤,٢٢٩,٢٦٥        | ٪١ أدنى |                     |
| ٣,٦٧٥,٩٤٢        | ٤,١٨٢,١٠٣        | ٪١ أعلى | معدل دوران الموظفين |
| ٣,٧٤٦,٠٣١        | ٤,٢٧٠,٤١٢        | ٪١ أدنى |                     |

## ١٨- قروض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                            |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ١,٣٢٣,٦٢٢        | ١,٩٣١,١٠٣        | قروض لدعم رأس المال العامل |
| ٢٥٧,٨٠٦          | -                | التحليل بين                |
| ١,٠٦٥,٨١٦        | ١,٩٣١,١٠٣        | الجزء غير المتداول         |
| ١,٣٢٣,٦٢٢        | ١,٩٣١,١٠٣        | الجزء المتداول             |

## ١٨. قروض (تتمة)

لدى الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع:

١-١٨ مصرف الإنماء وهي متوافقة مع الشريعة الإسلامية عن طريق صندوق كفالة لتمويل الشركات الصغيرة والمتوسطة، والذي يتكون من قروض وتسهيلات ائتمانية واعتمادات مستندية ومراوحة ومشاركة وبيع أجل محدد المدة بحد أقصى عشرة مليون ريال سعودي. لغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة وكذلك تمويل الأصول والمعدات المتعلقة بأنشطة الشركة ومشروعاتها، تحمل هذه التسهيلات على مصاريف التمويل وفقاً للاتفاقية ذات الصلة بمعدل فائدة ثابت سنوياً. بلغ الرصيد المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٦١,٤١٩) ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦١٨,٥٠٥ ريال سعودي).

يتم سداد المبلغ على أساس ربع سنوي ويكون السداد النهائي مستحقاً في ١ أغسطس ٢٠٢٤. وبموجب هذه الاتفاقية، قامت الشركة بتقديم ضمانات لتغطية كامل قيمة التمويل، والمتمثلة في سندات لأمر بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي، بالإضافة لكفالة برنامج كفالة لتمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي.

٢-١٨ البنك العربي وهي متوافقة مع الشريعة الإسلامية عن طريق صندوق كفالة لتمويل الشركات الصغيرة والمتوسطة، والذي يتكون من قروض وتسهيلات ائتمانية واعتمادات مستندية ومراوحة ومشاركة وبيع أجل محدد المدة بحد خمسة مليون ريال سعودي. لغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة وكذلك تمويل الأصول والمعدات المتعلقة بأنشطة الشركة ومشروعاتها، تحمل هذه التسهيلات على مصاريف التمويل وفقاً للاتفاقية ذات الصلة بمعدل فائدة ثابت سنوياً. تم تجديد اتفاقية التسهيلات في عام ٢٠٢٢ وهي سارية حتى أكتوبر ٢٠٢٣. بلغ الرصيد المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (١,٦٦٩,٦٨٤) ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٠٥,١١٧ ريال سعودي). ويكون السداد النهائي مستحقاً في ١٨ مارس ٢٠٢٤.

الجدول أدناه يبين حركة القروض خلال السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                           |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ١٤,٢٠٥,٠٦٨       | ١,٣٢٣,٦٢٢        | الرصيد في بداية العام     |
| ٧١٨,١٣٦          | ٤,٦٠٣,٩٤٥        | إضافات خلال العام         |
| ٢٧٩,٣٣٤          | ١١١,٩٤٨          | تكاليف التمويل (إيضاح ٢٩) |
| (١٣,٨٧٨,٩١٦)     | (٤,١٠٨,٤١٢)      | المدفوع خلال العام        |
| ١,٣٢٣,٦٢٢        | ١,٩٣١,١٠٣        | الرصيد في نهاية العام     |

## ١٩. مطلوبات العقود

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                               |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٣,٤٨١,٩٧٣        | ٥,٠٤٨,٣٢٦        | إيرادات مؤجلة متعلقة بالمشايخ |
| ٣,٧٣٥,٢٨٠        | ٢,٠٧٣,٣٨٢        | دفعات مقدمة من العملاء        |
| ٧,٢١٧,٢٥٣        | ٧,١٢١,٧٠٨        |                               |

تشمل مطلوبات العقود المدفوعات المقدمة مقابل العقود المبرمة مع العملاء، الدفعات المقدمة المستلمة لتقديم الخدمات وسعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء غير المحققة. مطلوبات العقود المتعلقة بالعقود مع العملاء هي أرصدة مستحقة للعملاء وفقاً لشروط العقود. تنشأ هذه في حالة تجاوز دفعة محددة لمرحلة التطور الإيرادات المعترف بها حتى تاريخه وفقاً لطريقة التكلفة إلى التكلفة.

يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بالخدمات بمرور الوقت على الرغم من أن العميل يقوم بدفع مدفوعات مسبقة مقابل هذه الخدمات. يتم الاعتراف بالتزام العقد للإيرادات المتعلقة بالخدمات في وقت معاملة المبيعات الأولية ويتم تحريره خلال فترة الخدمة.

يوضح الجدول التالي مقدار الإيرادات المعترف بها في فترة التقرير الحالية المتعلقة بمطلوبات العقد المرحلة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                               |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٢,٢١٦,٧٦٢        | ٣,٤٨١,٩٧٣        | إيرادات مؤجلة متعلقة بالمشايخ |
| ١٤٧,٢٧٩          | ٣,٧٣٥,٢٨٠        | دفعات مقدمة من العملاء        |
| ٢,٣٦٤,٠٤١        | ٧,٢١٧,٢٥٣        |                               |

## ٢٠. ذمم دائنة تجارية و ذمم وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                               |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ١٦,٢١٦,٥٠٤       | ١٤,٣٦٩,٣٧٣       | ذمم دائنة تجارية              |
| ١,٤٧١,٦٥٤        | ١,٢٩٣,٢٥٢        | مستحقات الموظفين              |
| ١,٢١٨,٨٣٥        | ٢,٢٧٨,٤٦٥        | مصاريف مستحقة                 |
| ٩٢٨,٢٥٨          | ٣٨٩,٦٤٢          | عمولات مستحقة                 |
| ٢٥,٨١٨           | ٤٢,٠٩٤           | مبالغ بنكية تحت التسوية       |
| ١,١٠٨,١٤٠        | -                | اوراق دفع قصيرة الاجل         |
| ١,٧٢٥,١٣١        | -                | ضريبة القيمة المضافة المستحقة |
| ١٦٦,٤٣٨          | -                | مخصص خسائر مشروعات            |
| ٢٢,٨٦٠,٧٧٨       | ١٨,٣٧٢,٨٢٦       |                               |

لا يتم احتساب فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن الإطار الزمني للالتزام. تقارب القيمة العادلة للذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى قيمتها الدفترية.

## ٢١. تعويضات دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية

كانت نتائج تداول حقوق الأولوية والاكتتاب في الأسهم الجديدة (١٤.٨٢٧.٥٢٩) سهم من الأسهم الجديدة المطروحة من إجمالي عدد (١٥٠.٠٠٠.٠٠٠) سهم بقيمة ١٤٨.٢٧٥.٢٩٠ ريال سعودي، ونسبة التغطية من مجمل الأسهم الجديدة المطروحة ٩٨,٨٥٪. وتم طرح الأسهم المتبقية والتي لم يتم الاكتتاب بها والبالغة (١٧٢,٤٧١) سهم بالمزاد وكان متوسط سعر البيع للأسهم المبيعة ١٠٦,٤٤ ريال للسهم وإجمالي المبلغ العائد من عملية بيع الأسهم غير المكتتب بها ١٨.٣٥٧,٤٥٥ ريال، ليصبح صافي مبلغ التعويضات العائد لملاك حقوق الأولوية ١٦,٦٣٢,٧٤٥ ريال سعودي، تم توزيع الأسهم بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٢ بينما في عام ٢٠٢٣ لا يوجد تعويضات لدائنو الاكتتاب.

## ٢٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتمثل في رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا التي تمت خلال العام بين الشركة وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان والإدارة العليا.

وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  |                            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  |                            |                                     |
|-------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| الإدارة التنفيذية | أعضاء مجلس الإدارة واللجان | الإدارة التنفيذية | أعضاء مجلس الإدارة واللجان |                                     |
| -                 | ٨٠٥,٠٠٠                    | -                 | ٨٠٥,٠٠٠                    | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان   |
| -                 | ١٦٢,٠٠٠                    | -                 | ١٠٦,٥٠٠                    | بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة واللجان |
| ١,٣٤٢,٥٩٠         | -                          | ١,٧٩٧,٨٣٥         | -                          | الرواتب والأجور وما في حكمها        |
| ٥٠,٠٠٠            | -                          | ٤٠,٠٠٠            | -                          | المكافآت والعمولات                  |
| ٢١٤,٥٠٠           | -                          | ١٧٧,٢٤٤           | -                          | نهاية الخدمة                        |
| ١,٦٠٧,٠٩٠         | ٩٦٧,٠٠٠                    | ٢,٠١٥,٠٧٩         | ٩١١,٥٠٠                    |                                     |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المستحقة ٨٠٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٨٠٥,٠٠٠ ريال سعودي).



## ٢٣. مخصص الزكاة

## ١-٢٣ الوضع الزكوي:

قدمت الشركة إقراراتها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وحصلت الشركة على شهادة سارية المفعول من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، صالحة حتى ٢١ شوال ١٤٤٥هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٤. استلمت الشركة ربوط زكوية نهائية عن السنوات (٢٠١٩، ٢٠٢٠، ٢٠٢١) في ٨ فبراير ٢٠٢٢ الموافق ٧ رجب ١٤٤٣هـ وقد بلغت قيمة الربط ٣٧,١١٤ ريال سعودي، وتم تسوية المبلغ مع الهيئة خلال عام ٢٠٢٢.

## ٢-٢٣ الوعاء الزكوي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                    |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| (٨٩١,٨٠٣)        | ٣,٤٠٠,٩٧٢        | صافي الربح المعدل / (الخسارة)      |
|                  |                  | يضاف:                              |
| ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠      | ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠      | رأس المال                          |
| ١,٩٤١,٩٠٩        | ١,٩٤١,٩٠٩        | احتياطي نظامي                      |
| ٦,٦٧١,٠٢٥        |                  | أرباح مبقاة                        |
| ٦,١٩٣,٩٣٥        | ٧,٣٥٥,٩٦٨        | المخصصات                           |
| ٢٠,٤٧٣,٤٣٤       | ٣٤,٥٤٨,٤٤٠       | أخرى                               |
|                  |                  | يخصم:                              |
| (٦١,٩٨٧,٣٣٢)     | (٩١,٦١١,٣٧٩)     | الموجودات الغير متداولة            |
| (٤,٢٦٤,٥٨٢)      | (٢,٣١١,٢٨٥)      | حسميات أخرى                        |
| ١٤٣,١٣٦,٥٨٦      | ١٢٨,٣٢٤,٦٢٥      | الوعاء الزكوي                      |
| ٣,٦٩٠,٣٠١        | ٣,٣٠٦,٩٢٦        | الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي |

## ٣-٢٣ كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                         |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ٨٦١,٢١٢          | ٣,٦٩١,٣٤٨        | الرصيد في بداية العام   |
| ٣,٦٩٠,٣٠١        | ٣,٣٠٦,٩٢٦        | المكون خلال السنة       |
| ٣٧,١١٤           | -                | ربط الزكاة (إيضاح ١-٢٣) |
| (٨٩٧,٢٧٩)        | (٣,٣٥٦,٢٤٠)      | المدفوع خلال العام      |
| ٣,٦٩١,٣٤٨        | ٣,٦٤٢,٠٣٤        | الرصيد في نهاية العام   |

## ٢٤. الإيرادات

تستمد الشركة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لبيع البضائع والخدمات بمرور الوقت وفي نقطة زمنية من خلال خطوط الإنتاج الرئيسية التالية. يتماشى الإفصاح عن الإيرادات حسب خط الإنتاج مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع يتم الإبلاغ عنه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٨ قطاعات التشغيل في إيضاح ٣٣.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |   |
|------------------|------------------|---|
|                  |                  | إيرادات مبيعات المنتجات                       |
| ١,١٤٣,٥٩٩        | ٩٠٦,٩٦٦          | - توريد منتجات الحديد                         |
| ٥٢,١٦٥,٩٢٥       | ٣٢,٩٣٩,٢٣٢       | - توريد منتجات الخشب                          |
| ٢,٤٧٦,٨٨٧        | ٢,٨٧٠,٢٠٧        | - منتجات أخرى                                 |
|                  |                  | إيرادات المشاريع                              |
| ٣٩,٢٤٥,٩٢٨       | ٤٥,٨٦١,٥٦٠       | - توريد وتركيب وحدات الأرفف المعدنية          |
| ١٥,٢٧٤,٩٠٠       | ١٩,١٧١,١٥٦       | - العمليات اللوجستية                          |
| ٥١٥,٠٤٩          | ١,٤٢٧,٧٠٠        | - الأخرى                                      |
| ١١٠,٨٢٢,٢٨٨      | ١٠٣,١٧٦,٨٢١      | الإجمالي                                      |
|                  |                  | توقيت الاعتراف بالإيرادات                     |
|                  |                  | عند نقطة زمنية محددة                          |
| ١,١٤٣,٥٩٩        | ٩٠٦,٩٦٦          | توريد منتجات الحديد                           |
| ٥٢,١٦٥,٩٢٥       | ٣٢,٩٣٩,٢٣٢       | توريد منتجات الخشب                            |
| ٢,٤٧٦,٨٨٧        | ٢,٨٧٠,٢٠٧        | منتجات أخرى                                   |
| ٥١٥,٠٤٩          | ١,٤٢٧,٧٠٠        | خدمات أخرى                                    |
| ٥٦,٣٠١,٤٦٠       | ٣٨,١٤٤,١٠٥       | الإجمالي                                      |
|                  |                  | خلال فترة زمنية معينة                         |
| ٣٩,٢٤٥,٩٢٨       | ٤٥,٨٦١,٥٦٠       | حديد - (وحدات الأرفف المعدنية)                |
| ١٥,٢٧٤,٩٠٠       | ١٩,١٧١,١٥٦       | الخدمات اللوجستية - عقود اتفاقية الطرف الثالث |
| ٥٤,٥٢٠,٨٢٨       | ٦٥,٠٣٢,٧١٦       | الإجمالي                                      |
| ١١٠,٨٢٢,٢٨٨      | ١٠٣,١٧٦,٨٢١      | إجمالي الإيرادات                              |

## ٢٤. الإيرادات (تتمة)

تشتمل المنتجات الأخرى على الرافعات الشوكية وأنظمة التبريد والمعدات الأخرى المتعلقة بحلول المستودعات. كما تشمل الخدمات الأخرى تركيب المعدات المذكورة أعلاه (إذا لزم الأمر) ، وإزالة وتركيب معدات المستودعات في مستودعات العملاء وطلاء الإيبوكسي لأرضيات المستودعات. يوضح الجدول التالي المبلغ الإجمالي لسعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها (أو لم يتم الوفاء بها جزئياً) في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

| ٢٠٢٢ م     | ٢٠٢٣ م     |   |
|------------|------------|---|
| ١٤,١٤٣,٠٧٩ | ١٨,٤٦٤,١٦٨ | حديد - (وحدات الأرفف المعدنية)                |
| ٧,١٦١,٧٠٠  | ٤٧,٣٤٦,٨٠٠ | الخدمات اللوجستية - عقود اتفاقية الطرف الثالث |
| ٢١,٣٠٤,٧٧٩ | ٦٥,٨١٠,٩٦٨ |   |

تتوقع الإدارة أن ١٠٠٪ من سعر المعاملة بالكامل المخصص للعقود غير المستوفاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ سيتم الاعتراف بها كإيرادات خلال فترة تقرير السنة التالية.

## ٢٥. تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٢ م     | ٢٠٢٣ م     |   |
|------------|------------|---|
| ٦٩,٤٨٤,٠٨٠ | ٥٧,٣٦٤,٤٨٩ | مواد خام ومصنعة                         |
| ٩,٠٨٢,١٨٩  | ١٠,٣٧٥,٣٨٩ | استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨-١-١) |
| ٦,٦٢١,١٦٧  | ٧,٨٦٩,٧١٤  | مصاريف صناعية                           |
| ٧,٣٣٦,٣٠٢  | ٦,٥٣٢,٥٣٠  | أجور                                    |
| ١٦٦,٤٣٨    | -          | مخصص خسائر مشاريع متوقعة                |
| ٢,٦٢١,٠٢٠  | ٣,٨٧٨,٨٢٢  | مواد أخرى                               |
| ٩٥,٣١١,١٩٦ | ٨٦,٠٢٠,٩٤٤ |   |

## ٢٦. مصاريف بيعية وتسويقية

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م     |   |
|-----------|------------|---|
| ٣,٥٤٠,٧٦٨ | ٥,٨٤٥,٨٧٠  | رواتب وأجور ومزايا                      |
| ٢,٦٤٢,٣٣١ | ٢,٠٨٠,٢٩٢  | نقل وتصدير وتركيبات                     |
| ٦١٣,٢٧٥   | ٧٩٥,٤٢٢    | مستلزمات بيعية                          |
| ١,٧٦٧,٧٩٥ | ٦٩٩,٨٩٤    | عمولات البيع والتسويق                   |
| ٢٠٠,٤٣٥   | ٤٦٨,٩٣٠    | استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٨-١-١) |
| ٣٥٠,٩٥٦   | ٣٩٤,٥٤٢    | إيجار تشغيلي قصير الأجل                 |
| ١٦١,٦٧٣   | ٣٢٢,٤٣٢    | مصاريف أخرى                             |
| ١٠٨,٣٩١   | ٢٠٧,٥٢٩    | صيانة ونظافة                            |
| ٩١,٨٥٣    | ١٤٣,٨١١    | تأمين طبي وعلاج                         |
| ١٤٢,٣٨٦   | ١٣٨,٣٦٢    | استهلاك (إيضاح ٦)                       |
| ٧٧,٢٧٨    | ٩٤,٧٦٥     | رسوم حكومية                             |
| ٤٤,٩٨٧    | ٨١,٥٣٤     | كهرباء ومياه واتصالات                   |
| ١١٠,٩٩٤   | ٤٢,٢٣٩     | دعاية وإعلان                            |
| ٩,٨٥٣,١٢٢ | ١١,٣١٥,٦٢٢ |   |

شركة صدر للخدمات اللوجستية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. مصاريف إدارية وعمومية

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    |  |
|-----------|-----------|--|
| ٦,٢٨٢,٢٨١ | ٥,٢٥٧,٩٢٥ | رواتب وأجور وما في حكمها                 |
| ٦٠٩,٢٥٦   | ١,٠٣٥,٣٢٤ | أتعاب مهنية واستشارات                    |
| ٧٣٢,٦٠٣   | ٨٠٦,٦٨٧   | الرسوم الحكومية والاشتراكات والتداول     |
| ٨٠٥,٠٠٠   | ٨٠٥,٠٠٠   | مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان |
| ٣٧٨,٩٥٧   | ٥٦٩,٩١٩   | مصاريف أخرى                              |
| ٣٠٦,٤٤٧   | ٣٥٥,٥٢٦   | استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٨-١)    |
| ٦٥,٧٩٦    | ٢٣٨,٣٥٥   | نقل وانتقال ومأموريات                    |
| ١٣٤,٠٨٤   | ١٤٢,٤٤٠   | استهلاك وإطفاء (إيضاح ٦٠٧)               |
| ٩٥,٩١٩    | ١٢٦,٠٣٥   | تأمين طبي وعلاج                          |
| ١٨,٨٩٧    | ١٠٤,٧١٠   | مواد ومستلزمات وقرطاسية                  |
| ٣٦,٧٤١    | ٦٨,٢٩١    | إيجار تشغيلي قصير الأجل                  |
| ٧٩,٢٢٩    | ٦٢,٢٨٥    | كهرباء ومياه واتصالات                    |
| ٢٨,٢٦٩    | ٣٦,٩٣٦    | الصيانة والنظافة                         |
| ١٧,١٤٩    | ٢٦,٩١٨    | رسوم حكومية                              |
| ٣٧,١١٤    | -         | ربط الزكاة (إيضاح ٢٣)                    |
| ٩,٦٢٧,٧٤٢ | ٩,٦٣٦,٣٥١ |  |

٢٨. إيرادات أخرى - صافي

| ٢٠٢٢ م   | ٢٠٢٣ م  |                                     |
|----------|---------|-------------------------------------|
| ٨٤,٧٧٥   | ٢٨٢,٦٠٢ | مكاسب ناتجة عن استبعاد أصول ثابتة   |
| ٢٠٤,٤٦٨  | ٢٧٧,٦٥٣ | إيرادات تعويضات موارد بشرية و تأمين |
| (٢٥,٧١٢) | -       | (خسائر) فروق العملة                 |
| ٢٦٣,٥٣١  | ٥٦٠,٢٥٥ |                                     |

٢٩. تكلفة التمويل - صافي

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    |   |
|-----------|-----------|---|
| ٩٦٣,٠٩٣   | ١,٣٦٩,٩٠٨ | تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات الإيجار (إيضاح ٨-٢) |
| ١٥٠,٠٣٢   | ١١١,٩٤٨   | تكاليف تمويل القروض (إيضاح ١٨)                        |
| (١٩٧,٦١٧) | (٤٠٩,٥٦٦) | دخل التمويل (إيضاح ٩)                                 |
| ٩١٥,٥٠٨   | ١,٠٧٢,٢٩٠ |   |

٣٠. ربحية السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي و المخفض من (خسارة) / ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة مقسومًا على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة في نهاية السنة.

## ٣٠. ربحية السهم (تمة)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |             |                              |
|-----------------------------|-------------|------------------------------|
| ٢٠٢٢ م                      | ٢٠٢٣ م      |                              |
| (٧,٢١٥,٩٣٣)                 | (٤,٢٤٥,٤٤٥) | صافي الخسارة للسنة           |
| ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠                 | ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الاسهم   |
| (٠,٠٤١)                     | (٠,٠٢٤)     | خسارة السهم الاساسي و المخفض |

\*تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الاسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ليصبح ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بدلا من ١٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم حيث ان الزيادة ناتجة من تجزئة السهم الواحد الي عشرة اسهم متساوية القيمة (ايضاح ١٥).

## ٣١. توزيعات أرباح

لم يتم توزيع ارباح علي المساهمين خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

## ٣٢. الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

يوجد ارتباطات رأسمالية لشراء الات ومعدات مع شركات خارجية بقيمة ٣٣٣,٠٠٠ يورو - ١١,٣٠٠ دولار بما يعادل ١,٣٩٧,٧٨٩ ريال سعودي تم دفع مبالغ تقدر بقيمة ٤٤,٠٠٠ يورو بما يعادل ١٨٠,٧٠٨ ريال سعودي والمبلغ المتبقي بقيمة ٢٨٨,٦٠٠ يورو بما يعادل ١,١٧٤,٦٠٢ ريال سعودي والمبلغ بقيمة ١١,٣٠٠ دولار بما يعادل ٤٢,٤٧٩ ريال سعودي متوقع ان يتم دفعهم خلال عام ٢٠٢٤.

وايضا يوجد ارتباط رأسمالي لشراء الات ومعدات واعمال تخصص مشروع صدر برك مع الشركات المحلية يقدر بقيمة ٥٤,٤٤٦,٠٠٠ ريال سعودي تم دفع منها مبالغ تقدر بقيمة ١٠,٠٤٧,٠٠٠ ريال سعودي علي ان يتم دفع المبلغ المتبقي خلال عامي ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥.

ويوجد ارتباط رأسمالي لاصول غير ملموسة لتطوير نظام تخطيط موارد المنشأة من شركات محلية تقدر بقيمة ٢,٦٧٢,٢٥١ ريال سعودي تم دفع ما قيمته ١,٠٥٥,٨١٢ ريال سعودي وسيتم دفع باقي المبلغ خلال عام ٢٠٢٤.

(الارتباطات الرأسمالية عام ٢٠٢٢ بقيمة ١٠,٥٥٥,٢٠٨ ريال تم دفع ما قيمته ٢,٢٣٧,١٢٩ ريال)

أصدرت الشركة خطابات ضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مغطاة بنسبة ١٠٠٪ نقداً بقيمة ٥٥١,٩٧١ ريال سعودي (٢٠٢٢: تم إصدارها مقابل تغطية نقدية بنسبة ١٠٠٪ بقيمة ٢,٤٢٨,٥٦٥ ريال سعودي) ، كما هو مذكور في الذمم مدينة تجارية والذمم المدينة الأخرى والمدفوعات مقدماً (إيضاح ١٣).

ليس لدى الشركة أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

## ٣٣. المعلومات القطاعية

فيما يتعلق بالمعلومات التي يتم الإبلاغ عنها لصانع القرار (المدير التشغيلي الرئيسي للشركة) لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع تركز على فئات أنشطة الشركة (المنتجات أو الخدمات المقدمة للعملاء). يتمثل نشاط الشركة في القطاعات الرئيسية ، وهي قطاع الحديد وقطاع الأخشاب والخدمات اللوجستية وقطاع "جميع القطاعات الأخرى".

تعمل الشركة في بيع منتجات الحديد (مثل المنصات) وتسليم وتركيب أنظمة الأرفف الحديدية في مستودعات العملاء. لأغراض عرض البيانات المالية ، تم تجميع قطاعات التشغيل الفردية هذه في قطاع تشغيلي واحد لأن طبيعة المنتجات وعمليات الإنتاج متشابهة.

يمثل قطاع الخشب بيع المنصات الخشبية والصناديق والمواد الخام.

تتمثل الخدمات اللوجستية في تقديم خدمات التخزين والنقل للآخرين ، حيث تعمل الشركة في عقود طويلة الأجل مع العملاء.

## ٣٣. المعلومات القطاعية (تتمة)

يمثل قطاع "القطاعات الأخرى" بيع المنتجات البلاستيكية والرافعات الشوكية وتقديم خدمات أخرى، مثل الإزالة وإعادة التركيب والأرضيات من الإيبوكسي وما إلى ذلك، وقد تم توزيع بنود الإيرادات وتكلفة الإيرادات والأصول طويلة الأجل بين هذه من الصعب توزيع المقاطع وبقية العناصر بين القطاعات.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م     | حديد         | خشب          | الخدمات اللوجستية | أخرى        | إجمالي       |
|----------------------|--------------|--------------|-------------------|-------------|--------------|
| إجمالي الموجودات     | ٦٨,٧٣٨,٩٩٥   | ٢٩,٩٢٧,٠٣٢   | ١٣٩,٤١٦,٩١٢       | ١,٨٣٨,٠٦٥   | ٢٣٩,٩٢١,٠٠٤  |
| اجمالي المطلوبات     | ٢١,١٩١,١٧٠   | ١٥,١٧٥,٠٢٧   | ٣٠,٣١٠,٧٠٩        | ١,٥١٣,٥٦٩   | ٦٨,١٩٠,٤٧٥   |
| الإيرادات (إيضاح ٢٤) | ٤٦,٧٦٨,٥٢٦   | ٣٢,٩٣٩,٢٣٢   | ١٩,١٧١,١٥٦        | ٤,٢٩٧,٩٠٧   | ١٠٣,١٧٦,٨٢١  |
| إيرادات من التاجر    | -            | -            | ٨٦٠,٦٠٣           | -           | ٨٦٠,٦٠٣      |
| التمويلي (إيضاح ٩)   | (٣٤,١١٨,٨٣٤) | (٣٢,٦٥٢,٩٤٠) | (١٦,٢١٠,٧٧١)      | (٣,٠٣٨,٣٩٩) | (٨٦,٠٢٠,٩٤٤) |
| مجموع الربح          | ١٢,٦٤٩,٦٩٢   | ٢٨٦,٢٩٢      | ٣,٨٢٠,٩٨٨         | ١,٢٥٩,٥٠٨   | ١٨,٠١٦,٤٨٠   |
| صافي الربح (الخسارة) | (٤٤٨,٤٧٦)    | (٣,٥٣٠,١٨٩)  | (١,٣٩٦,٥٤٥)       | ١,١٢٩,٧٦٥   | (٤,٢٤٥,٤٤٥)  |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م     | حديد         | خشب          | الخدمات اللوجستية | أخرى        | إجمالي       |
|----------------------|--------------|--------------|-------------------|-------------|--------------|
| إجمالي الموجودات     | ٥٤,٩٨٣,٩٣٠   | ٢٦,٩٠٥,٠٣٩   | ١٤٩,١٩٣,٧٦٢       | ١,٢٣٧,١٦١   | ٢٣٢,٣١٩,٨٩٢  |
| اجمالي المطلوبات     | ١٧,٤٣٠,٢٣٤   | ١٢,٤٨١,٨١٥   | ٢٤,٩٣١,٢٦٨        | ١,٢٤٤,٩٤٥   | ٥٦,٠٨٨,٢٦٢   |
| الإيرادات (إيضاح ٢٤) | ٤٠,٣٨٩,٥٢٧   | ٥٢,١٦٥,٩٢٥   | ١٥,٢٧٤,٩٠٠        | ٢,٩٩١,٩٣٦   | ١١٠,٨٢٢,٢٨٨  |
| تكلفة الإيرادات      | (٣١,١٧٧,٤٤٩) | (٤٦,٥٠٦,٠٧٢) | (١٥,١٥٠,٢٥٤)      | (٢,٤٧٧,٤٢١) | (٩٥,٣١١,١٩٦) |
| مجموع الربح          | ٩,٢١٢,٠٧٨    | ٥,٦٥٩,٨٥٣    | ١٢٤,٦٤٦           | ٥١٤,٥١٥     | ١٥,٥١١,٠٩٢   |
| صافي الربح (الخسارة) | (٥,٥٤١,٤٦٥)  | ٧٨٤,٨٨٨      | (٢,٧٠٧,٠٨٥)       | ٢٤٧,٧٢٩     | (٧,٢١٥,٩٣٣)  |

السياسات المحاسبية للقطاعات التي يجب الإبلاغ عنها هي نفسها السياسات المحاسبية للشركة الموضحة في إيضاح ٣. يمثل الربح القطاعي المكتسب من قبل كل قطاع مع تخصيص تكاليف الإدارة المركزية بما في ذلك رواتب أعضاء مجلس الإدارة وإيرادات التمويل والمكاسب والخسائر غير التشغيلية فيما يتعلق بالأدوات المالية وتكاليف التمويل والزكاة. هذا هو الإجراء الذي يتم إبلاغه إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي للشركة لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع

لأغراض مراقبة أداء القطاع وتخصيص الموارد بين القطاعات، يراقب رئيس مجلس إدارة الشركة صانع القرار التشغيلي الأصول الملموسة وغير الملموسة والمالية المنسوبة إلى كل قطاع. يتم تخصيص جميع الأصول لقطاعات التقرير دون أي استثناء. يتم تخصيص الأصول المستخدمة بشكل مشترك من قبل قطاعات التقرير على أساس الإيرادات المحققة من قبل قطاعات التقرير الفردية.

تشمل الإيرادات الناتجة من قطاع الأخشاب إيرادات تقارب ١٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٤,٩ مليون ريال سعودي) والتي نشأت من المبيعات الأكبر عميل للشركة. لم يساهم أي عميل آخر بنسبة ١٠ في المائة أو أكثر في إيرادات الشركة في عام ٢٠٢٣ أو ٢٠٢٢.

جميع عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية لذلك لم يتم الإفصاح عن قطاعات جغرافية.

٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١-٣٤ إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال تحسين رصيد حقوق المساهمين. لا تزال الاستراتيجية العامة للشركة دون تغيير عن العام السابق. يتكون هيكل رأس مال الشركة من الديون وحقوق الملكية التي تتكون من رأس المال والاحتياطي الاكتواري والأرباح المحتجزة والقروض طويلة الأجل.

فئات الأدوات المالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |   |
|------------------|------------------|---|
|                  |                  | الموجودات المالية                       |
|                  |                  | من خلال التكلفة المطفأة                 |
| ٣,٧١٣,١٩٨        | ٧,٧٤٢,٠٣١        | النقد وما في حكمه                       |
| ٥٥,٨٧٠,٢٨٨       | ٤٥,٣٢٦,١٦٣       | ذمم مدينة تجارية وذمم وأرصدة مدينة أخرى |
| ٦,٥٣٠,٧١٠        | ٣,٦٠٦,٠٥٠        | صافي الاستثمار بعقود الايجار            |
| ٥٥,٠٠٠,٠٠٠       | ٣٤,٠٠٠,٠٠٠       | موجودات مالية أخرى                      |
| ٥,٠٦٥,٢٦٥        | ١,٩٧٠,٩٠٩        | موجودات العقود                          |
|                  |                  | مطلوبات مالية                           |
|                  |                  | بالتكلفة المطفأة                        |
| ٢٢,٨٦٠,٧٧٨       | ١٨,٣٧٢,٨٢٦       | ذمم دائنة تجارية وأخرى                  |
| ١٦,٤٨٠,٣٤٧       | ٣٢,٤٧٥,٠٥٨       | مطلوبات عقود الايجار                    |
| ٨٠٥,٠٠٠          | ٨٠٥,٠٠٠          | مستحق لأطراف ذات علاقة                  |
| ٧,٢١٧,٢٥٣        | ٧,١٢١,٧٠٨        | إلتزامات العقود                         |
| ١,٣٢٣,٦٢٢        | ١,٩٣١,١٠٣        | القروض                                  |

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق ودعم التطور المستقبلي للأعمال. تراقب الشركة قاعدة رأس مالها باستخدام نسبة الدين إلى حقوق الملكية. فيما يلي نسبة الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية العام:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                       |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| ١,٣٢٣,٦٢٢        | ١,٩٣١,١٠٣        | القروض                                |
| ١٧٦,٢٣١,٦٣٠      | ١٧١,٧٦٠,٥٢٩      | اجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين |
| ٠,٧٥%            | ١,١٢%            | صافي معدل الدين إلى حقوق الملكية      |

تتمثل المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر التركيز. تراجع الإدارة وتتوافق مع سياسات إدارة هذه المخاطر.

## ٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تمة)

## ٢-٣٤ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد، مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

## ٣-٣٤ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة، والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للشركة غير جوهريّة.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حيث إن القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية لا تتغير بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وعليه، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

الشركة ليست معرضة لمخاطر أسعار الفائدة لأن الشركة تقتصر الأموال بأسعار فائدة ثابتة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | قروض بمعدلات فائدة ثابتة |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ١,٣٢٣,٦٢٢        | ١,٩٣١,١٠٣        |                          |

إن جميع اتفاقيات التسهيلات الائتمانية القائمة هي مبرمة مع بنوك محلية ومتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بسبب طبيعة أسعار الفائدة الثابتة لأدوات الدين، وبالتالي لم يتم عرض تحليل الحساسية لمخاطر أسعار الفائدة في القوائم المالية.

## ٤-٣٤ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والخصوم معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي. تعتقد إدارة الشركة بأنها غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لأن جميع تعاملات الشركة بالريال السعودي. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن كثب وعلى أساس مستمر، وبناءً على خبرتها وردود فعل السوق، لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التحوط ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث إن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً على المدى المتوسط.

تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو.

القيم الدفترية للمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية للشركة في تاريخ التقرير هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | باليورو |
|------------------|------------------|---------|
| ٢,٨١٨,٧٠٠        | ٢,١٥٢,١٣٥        |         |



## ٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

## ٥-٣٤ تحليل حساسية العملات الأجنبية

تتعرض الشركة بشكل أساسي لعملة اليورو وعملة الدولار الأمريكي.

يوضح الجدول التالي تفاصيل حساسية الشركة تجاه الزيادة والنقصان بنسبة ٥٪ في وحدات العملة مقابل العملات الأجنبية ذات الصلة. خمسة بالمائة هو معدل الحساسية المستخدم عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخلياً لموظفي الإدارة الرئيسيين ويمثل تقييم الإدارة للتغير المعقول المحتمل في أسعار الصرف الأجنبي.

يتضمن تحليل الحساسية فقط البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية المتعلقة ويقوم بتعديل ترجمتها في نهاية العام لتغيير بنسبة ٥ في المائة في أسعار العملات الأجنبية.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | قائمة الربح او الخسارة |
|------------------|------------------|------------------------|
| ٥٥١,١٤٦          | ٤٤٥,٦٢١          |                        |

## ٦-٣٤ مخاطر الائتمان

هو المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري في مخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية ويتم إدراجها بالقيمة التقديرية القابلة للتحصيل. لدى الشركة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

وفيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها الشركة وأرصدة كل منها كما في ٣١ ديسمبر:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | التصنيف الائتماني |
|------------------|------------------|-------------------|
| ٢,٢٣٦,١٧٩        | ٣,٦٤٠,٩٧٥        | ١-أ               |
| ١,٤٠٥,٠٣٠        | ٤,٠٩٣,١١٣        | ٢-أ               |
| ٣,٦٤١,٢٠٩        | ٧,٧٣٤,٠٨٨        |                   |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ ، كان الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تحسينات ائتمانية أخرى ، والتي سوف تتسبب في خسارة مالية للشركة بسبب عدم الوفاء بالتزام من قبل الأطراف المقابلة ، ينشأ من القيمة الدفترية للموجودات المالية المعترف بها على النحو المبين في قائمة المركز المالي.

يشمل إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للشركة على الفئات التالية:

| الفئة                         | الوصف   | أساس الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة                             |
|-------------------------------|---|--|
| لا يوجد مخاطر اداء            | الطرف المقابل لديه مخاطر منخفضة في التخلف عن السداد وليس لديه أي مبالغ متأخرة السداد                      | خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا                                  |
| ليست ذات قيمة ائتمانية منخفضة | تجاوز المبلغ ٣٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق أو كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي | الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة - ليست ذات قيمة ائتمانية منخفضة |
| منخفضة القيمة الائتمانية      | تجاوز المبلغ ١٨٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق أو أن هناك دليلاً يشير إلى أن الأصل منخفض القيمة ائتمانياً     | الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - منخفضة القيمة الائتمانية   |
| مبالغ يتم شطبها               | هناك أدلة تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة وليس لدى الشركة أي احتمال واقعي لاستردادها       | المبالغ المشطوبة   |

## ٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

## ٦-٣٤ مخاطر الائتمان

توضح الجداول أدناه تفاصيل الجودة الائتمانية للأصول المالية للشركة وموجودات العقود بالإضافة إلى الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان حسب درجات تصنيف مخاطر الائتمان:

| التصنيف              | التصنيف   | إجمالي القيمة | مخصص الخسائر        | صافي القيمة الدفترية |
|----------------------|-----------|---------------|---------------------|----------------------|
| الائتماني            | الائتماني | الدفترية      | الائتمانية المتوقعة |                      |
| الخارجي              | الداخلي   |               |                     |                      |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       |           |               |                     |                      |
| ذمم مدينة تجارية     | غير متاح  | ٤٤,٧٠٣,٤٦٠    | (٣,٦٠٨,٨٠٠)         | ٤١,٠٩٤,٦٦٠           |
| ذمم التأجير التمويلي | غير متاح  | ٣,٦٠٦,٠٥٠     | (٢٦٦,١٧١)           | ٣,٣٣٩,٨٧٩            |
| موجودات عقود         | غير متاح  | ١,٩٧٠,٩٠٩     | (٤٠,٤٩٦)            | ١,٩٣٠,٤١٣            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢       |           |               |                     |                      |
| ذمم مدينة تجارية     | غير متاح  | ٥٥,٥٦٩,٥٩٤    | (٣,٥٧٤,٦٢٠)         | ٥١,٩٩٤,٩٧٤           |
| ذمم التأجير التمويلي | غير متاح  | ٦,٥٣٠,٧١٠     | (٢٦٦,١٧١)           | ٦,٢٦٤,٥٣٩            |
| موجودات عقود         | غير متاح  | ٥,٠٦٥,٢٦٥     | (١١٤,٢٢٤)           | ٤,٩٥١,٠٤١            |
|                      |           | ٦٧,١٦٥,٥٦٩    | (٣,٩٥٥,٠١٥)         | ٦٣,٢١٠,٥٥٤           |

## ١-٦-٣٤ ذمم مدينة

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وذمم التأجير التمويلي المدينة وموجودات العقود، طبقت الشركة النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تحدد الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه البنود باستخدام مصفوفة المخصص المقدر بناءً على الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان بناءً على حالة تأخر الاستحقاق للمدينين، مع تعديلها حسب الحاجة لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وفقاً لذلك، يتم عرض مخاطر الائتمان لهذه الأصول بناءً على حالة تأخر استحقاقها من حيث مصفوفة المخصص. تتضمن الإيضاحات ١٣ و ١٢ و ٩ مزيداً من التفاصيل حول مخصص الخسارة لهذه الأصول على التوالي.

## ٧-٣٤ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر الشركة في مواجهة صعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتاحة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة. نهج الشركة لإدارة السيولة هو التأكد من أن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والراسخة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٧-٣٤ مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في تاريخ الاستحقاق المتعلق بالشركة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الموضحة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

| أكثر من ٥ سنوات | ٥-١ سنوات  | أقل من سنة | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                          |
|-----------------|------------|------------|-----------------|---|
| ٦٠٢,١١١         | ٢٠,٠٦٤,٦٠٢ | ١٥,٣٧٠,٠٤٥ | ٣٢,٤٧٥,٠٥٨      | التزامات الإيجار                        |
| -               | -          | ١,٩٣١,١٠٣  | ١,٩٣١,١٠٣       | قروض                                    |
| -               | -          | ٢٥,٤٩٤,٥٣٤ | ٢٥,٤٩٤,٥٣٤      | ذمم دائنة تجارية وذمم وأرصدة دائنة أخرى |
| -               | -          | ٨٠٥,٠٠٠    | ٨٠٥,٠٠٠         | ومطلوبات العقود                         |
| -               | -          | ٣,٦٤٢,٠٣٤  | ٣,٦٤٢,٠٣٤       | مستحق لأطراف ذات علاقة                  |
| -               | -          | ٤٧,٢٤٢,٧١٦ | ٤٧,٢٤٢,٧١٦      | مخصص الزكاة                             |
| ٦٠٢,١١١         | ٢٠,٠٦٤,٦٠٢ | ٤٧,٢٤٢,٧١٦ | ٦٤,١٤٧,٧٢٩      |   |
| أكثر من ٥ سنوات | ٥-١ سنوات  | أقل من سنة | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                          |
| ٦٥٥,٧٠٢         | ٥,٤٧٨,٤٨٦  | ١١,٣٤١,١٥٠ | ١٦,٤٨٠,٣٤٧      | التزامات الإيجار                        |
| -               | ٢٥٧,٨٠٦    | ١,٠٦٥,٨١٦  | ١,٣٢٣,٦٢٢       | قروض                                    |
| -               | -          | ٣٠,٠٧٨,٠٣١ | ٣٠,٠٧٨,٠٣١      | ذمم دائنة تجارية وذمم وأرصدة دائنة أخرى |
| -               | -          | ٨٠٥,٠٠٠    | ٨٠٥,٠٠٠         | ومطلوبات العقود                         |
| -               | -          | ٣,٦٩١,٣٤٨  | ٣,٦٩١,٣٤٨       | مستحق لأطراف ذات علاقة                  |
| -               | -          | ٤٦,٩٨١,٣٤٥ | ٤٦,٩٨١,٣٤٥      | مخصص الزكاة                             |
| ٦٥٥,٧٠٢         | ٥,٧٣٦,٢٩٢  | ٤٦,٩٨١,٣٤٥ | ٥٢,٣٧٨,٣٤٨      |   |

٣٥. تعديل أرقام المقارنة

تم تعديل بعض ارقام المقارنة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك كمايلي:-

| الرصيد بعد التعديل     | التعديل      | كما صدرت سابقا | قائمة المركز المالي  |
|------------------------|--------------|----------------|--|
| ٥٥,٠٠٠,٠٠٠             | ٣,٠٠٠,٠٠٠    | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠     | موجودات مالية أخرى - استثمارات*                                      |
| ٣,٧١٣,١٩٨              | (٣٠,١٩١,١٩٥) | ٣٣,٩٠٤,٣٩٣     | النقد وما في حكمه*   |
| ٦١,٧٦٧,٢٤٤             | ١٩١,١٩٥      | ٦١,٥٧٦,٠٤٩     | ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة وذمم وأرصدة مدينة أخرى                 |
| قائمة التدفقات النقدية |              |                |  |
| (٣٤,٦١١,٧٩٩)           | (١٩١,١٩٥)    | (٣٤,٤٢٠,٦٠٤)   | صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية  |
| (٣٦,٦٣٥,١٢٨)           | (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٦٦,٦٣٥,١٢٨)   | صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |

\*تعديل رصيد استثمارات في مباحث مستحقة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي لكونها مستحقة لأكثر من ثلاثة اشهر من تاريخ الشراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

لا يوجد اثر على قائمة الربح او الخسارة و الدخل الشامل الاخر و قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

شركة صدر للخدمات اللوجستية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

---

### ٣٦. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي او نتائج اعمال الفترة.

### ٣٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٤ م.