

شركة خالد ظافر وإخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الفهرس	رقم الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٦ - ١٦

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى المساهمين في شركة خالد ظافر وإخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة خالد ظافر وإخوانه للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال القيام بأعمال المراجعة، وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
١٣ ربيع الأول ١٤٤٨م
٢٦ أغسطس ٢٠٢٦م



شركة خالد ظافر وإخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ﷲ	إيضاح
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٤٢,٨٠٤,٧٨١	٤٤,٠٧١,٠٣١	٤ الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة
١٠,٦١١,٦٩٨	١١,٢٣٢,٢٨٩	٥ أصول حق الاستخدام
٥٣,٤١٦,٤٧٩	٥٥,٣٠٣,٣٢٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة		
١٨١,٤٥٣	٥٣,٥٩٦	المخزون
٢٠,٥٩٧,٩٧٩	١٦,٤٣٧,٥١٩	٦ المدينون التجاريون
٢,٥٨٥,٢١٨	٣,٥٨٧,٩٠٥	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
١,٤١٥,٠٨٥	٤,٥٩٣,٤٨٦	النقد وما في حكمه
٢٤,٧٧٩,٧٣٥	٢٤,٦٧٢,٥٠٦	إجمالي الأصول المتداولة
٧٨,١٩٦,٢١٤	٧٩,٩٧٥,٨٢٦	إجمالي الأصول
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٧ رأس المال
١,٣٩٨,٢٨٩	١,٣٩٨,٢٨٩	٧ الاحتياطي
٦,٤٤٠,٩٥٧	١١,٢٢٦,٢٠٧	الأرباح المبقاة
٤٢,٨٣٩,٢٤٦	٤٧,٦٢٤,٤٩٦	إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٥,٩٠٩,٢٤٥	٦,١٥١,٦٦٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٠,٥٩٧,١٦٢	١١,٥٠٣,٧٥٥	٥ التزامات عقود الإيجار- الجزء غير المتداول
١٦,٥٠٦,٤٠٧	١٧,٦٥٥,٤١٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
٩١٩,٢٤٦	٨٩١,٢٧٥	٥ التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
١,٧٦٢,٦٨٨	١,٩٢٩,٥٠٩	الدائنون التجاريون
١٥,٤١٥,٨٩٤	١١,٥٣٥,٠٧٦	٨ المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥٩١,١٥٣	-	٧ توزيعات الأرباح المستحقة الدفع
١٦١,٥٨٠	٣٤٠,٠٥٢	١٠ مخصص الزكاة
١٨,٨٥٠,٥٦١	١٤,٦٩٥,٩١٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٥,٣٥٦,٩٦٨	٣٢,٣٥١,٣٣٠	إجمالي المطلوبات
٧٨,١٩٦,٢١٤	٧٩,٩٧٥,٨٢٦	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

الرئيس المالي التنفيذي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة خالد ظافر وإخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

إيضاح	٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ر.س	٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ر.س	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٦,٩٠٠,٥٥٦	٣٤,٧١٦,٠٧٣	١١
تكلفة الإيرادات	(٢٤,١٤٠,٠٦١)	(٢٦,١٩٣,٦٨٨)	١٢
مجمّل الربح	٢,٧٦٠,٤٩٥	٨,٥٢٢,٣٨٥	
المصاريف العمومية والإدارية	(٦,٥٩٦,٩٥٠)	(٦,٢٠٣,٥٥٠)	١٣
(خسارة) ربح العمليات	(٣,٨٣٦,٤٥٥)	٢,٣١٨,٨٣٥	
الإيرادات الأخرى	٨٨,١١٧	٦١٧,١٦٨	١٤
التكاليف المالية على التزامات عقود الإيجار	(٣٥٨,٨٧٨)	(٣٧٧,٠١٩)	٥
(الخسارة) الربح قبل الزكاة	(٤,١٠٧,٢١٦)	٢,٥٥٨,٩٨٤	
الزكاة	(٨٦,٨٨١)	(١٤٤,٧٦٠)	١٠
صافي (خسارة) ربح الفترة	(٤,١٩٤,٠٩٧)	٢,٤١٤,٢٢٤	
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة	(٤,١٩٤,٠٩٧)	٢,٤١٤,٢٢٤	
(خسارة) ربحية السهم:			
(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة	(١,٢٠)	٠,٦٩	١٥

الرئيس المالي التنفيذي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

الإجمالي ﷲ	الأرباح المبقاة ﷲ	الاحتياطي ﷲ	رأس المال ﷲ	
٤٧,٦٢٤,٤٩٦	١١,٢٢٦,٢٠٧	١,٣٩٨,٢٨٩	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
(٤,١٩٤,٠٩٧)	(٤,١٩٤,٠٩٧)	-	-	صافي خسارة الفترة
(٤,١٩٤,٠٩٧)	(٤,١٩٤,٠٩٧)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٥٩١,١٥٣)	(٥٩١,١٥٣)	-	-	توزيعات الأرباح
٤٢,٨٣٩,٢٤٦	٦,٤٤٠,٩٥٧	١,٣٩٨,٢٨٩	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٤٦,٦٠٢,٧٣٠	١٠,٢٠٤,٤٤١	١,٣٩٨,٢٨٩	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٢,٤١٤,٢٢٤	٢,٤١٤,٢٢٤	-	-	صافي ربح الفترة
٢,٤١٤,٢٢٤	٢,٤١٤,٢٢٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١,١١٨,٠٤٣)	(١,١١٨,٠٤٣)	-	-	توزيعات الأرباح
٤٧,٨٩٨,٩١١	١١,٥٠٠,٦٢٢	١,٣٩٨,٢٨٩	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

الرئيس المالي التنفيذي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة خالد ظافر وإخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ـ	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ـ	إيضاح
--	--	-------

٢,٥٥٨,٩٨٤	(٤,١٠٧,٢١٦)		الأنشطة التشغيلية
			(الخسارة) الربح قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٣,٣٠٣,٤٨٦	٣,٠٥٥,٦٩٤	٤	استهلاك الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة
٦١٦,٠٤١	٦٢٠,٥٩١	٥	استهلاك أصول حق الاستخدام
(٥٦١,٩٧١)	(٨٨,١١٧)		ارباح بيع الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة
٣٧٧,٠١٩	٣٥٨,٨٧٨	٥	التكاليف المالية على التزامات عقود الإيجار
-	١١٧,٨٥٩	٦	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥١٣,٥٦٩	٤٩٨,١٤٧		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,٨٠٧,١٢٨	٤٥٥,٨٣٦		
			التغير في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(١,٥٧٨,٥٢٨)	(٤,٢٧٨,٣١٩)		المدينون التجاريون
(١٣,٠٧٥)	(١٢٧,٨٥٧)		المخزون
(٢٢١,٨٤٦)	١,٠٠٢,٦٨٧		المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٣٤٤,٣٢٦	(١٦٦,٨٢٢)		الدائنون التجاريون
١٨٩,٦٤٧	٣,٨٨٠,٨١٩		المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥,٥٢٧,٦٥٢	٧٦٦,٣٤٤		النقدية من العمليات
(٣٢٢,٦٥١)	(٢٦٥,٣٥٣)	١٠	الزكاة المدفوعة
(٧٤٦,٦٤٤)	(٧٤٠,٥٦٥)		التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
٤,٤٥٨,٣٥٧	(٢٣٩,٥٧٤)		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢١٥,١٧٨)	(١,٨٥١,٥٢٧)	٤	الإضافات إلى الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة
٦٣٣,٥٢٨	١٥٠,٢٠٠		المتحصلات من بيع الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة
٤١٨,٣٥٠	(١,٧٠١,٣٢٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١,٢٥٧,٥٠٠)	(١,٢٣٧,٥٠٠)	٥	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(١,١١٨,٠٤٣)	-	٧	توزيعات الأرباح
(٢,٣٧٥,٥٤٣)	(١,٢٣٧,٥٠٠)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٥٠١,١٦٤	(٣,١٧٨,٤٠١)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٥٧٧,٥٨١	٤,٥٩٣,٤٨٦		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧,٠٧٨,٧٤٥	١,٤١٥,٠٨٥		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٥٩١,١٥٣	٧	المعاملات غير النقدية الهامة
			توزيعات الأرباح المستحقة الدفع

الرئيس المالي التنفيذي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

١- معلومات حول الشركة

شركة خالد ظافر وإخوانه للخدمات اللوجستية ("الشركة") هي (شركة مساهمة سعودية) تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣٠٠٤٣ بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٠٠ هـ (الموافق ٥ أبريل ١٩٨٠ م) الصادر بمدينة الرياض.

ويمثل نشاط الشركة في النقل البري للبضائع، والخدمات اللوجستية وأنشطة التخليص الجمركي وأنشطة وكالات النقل والشحن البحري ووكالات الشحن الجوي والمخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع ومخازن المواد الغذائية الجافة ومخازن المواد الغذائية المبردة ومخازن المواد الغذائية المجمدة.

يقع المركز الرئيسي في مدينة الرياض – طريق عمر بن الخطاب رضي الله عنه.

كما تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على السجل الفرعي التالي للشركة:

اسم الفرع	رقم السجل الفرعي	تاريخ السجل	المدينة
شركة خالد ظافر وإخوانه للخدمات اللوجستية	١٠١٠٧٢٢٧٨٥	١٤٤٢/١١/٠٧ هـ	الرياض

بتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ (الموافق: ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥ م) أعلنت هيئة السوق المالية ("الهيئة") صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن الموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح (٧٠٠,٠٠٠) سهماً تمثل (٢٠٪) من أسهمها في السوق الموازية (نمو). أعلنت تداول السعودية عن إدراج وبدء تداول أسهم شركة خالد ظافر وإخوانه للخدمات اللوجستية في سوق نمو تحت الرمز (٩٦٣٥) بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٧ هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٢٦ م).

التطورات الجيوسياسية

تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية عن كثب وتقييم آثارها المحتملة على المملكة العربية السعودية وعلى النطاق الأوسع لمنطقة دول مجلس التعاون الخليجي. وبينما لا تزال الأوضاع متغيرة وغير مؤكدة وفي حالة تطور، أتخذت الشركة التدابير التشغيلية المناسبة للحفاظ على إطار تشغيلي قوي ونظام فعال لإدارة المخاطر للتعامل مع المخاطر المحتملة المرتبطة بهذه التطورات.

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها وفقاً لوحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي (ﷲ)، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤-٢ المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي (ﷲ) باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية الفترة للأصول والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية غير الريال السعودي (ﷲ) في الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية بعملة أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف المطبق في تاريخ المعاملات الأولية.

٥-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية السنوية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٦-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والتي ليست لازمة التطبيق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، ولم تقم الشركة باعتمادها بشكل مبكر. إن الإدارة في طور تقييم أثر هذه الإصدارات في فترات التقرير المستقبلية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، إلا أن التطبيق المبكر مسموح به.

تجري الشركة حاليًا تقييمًا للأثر المتوقع من التطبيق الأول للمعيار على قوائمها المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧ م.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة:

يتطلب المعيار من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة، حسبما ينطبق. كما يتطلب المعيار عرض مجاميع فرعية محددة، من بينها الربح أو الخسارة التشغيلي، والربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة.

يتمثل نشاط الشركة في النقل البري للبضائع، والخدمات اللوجستية وأنشطة التخليص الجمركي وأنشطة وكالات النقل والشحن البحري ووكالات الشحن الجوي والمخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع ومخازن المواد الغذائية الجافة ومخازن المواد الغذائية المبردة ومخازن المواد الغذائية المجمدة.

لن يترتب على تطبيق المعيار تغيير في متطلبات الاعتراف والقياس الخاصة بمعاملات الشركة، إلا أنه من المتوقع أن يؤثر بصورة رئيسية على طريقة عرض وتصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وعلى المجاميع الفرعية المعروضة فيها.

تقوم الشركة حاليًا بتحليل بنود الإيرادات والمصروفات الواردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، لتحديد التصنيف الملائم لها ضمن الفئات المطلوبة بموجب المعيار.

كما تقوم الشركة بتقييم أساس عرض المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وما إذا كان عرض المصروفات حسب الوظيفة أو حسب الطبيعة أو باستخدام عرض مختلط، يوفر الملخص المنظم الأكثر فائدة لمستخدمي القوائم المالية، وذلك وفقًا لمتطلبات المعيار.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة:

يقدم المعيار متطلبات إفصاح بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات التي تستخدمها المنشأة في الإفصاحات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للشركة ككل.

ويتطلب المعيار، عند وجود مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، الإفصاح عنها ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية، إلى جانب المعلومات والمطابقات المطلوبة بموجب المعيار.

تقوم الشركة حاليًا بحصر ومراجعة إفصاحاتها العامة، بما في ذلك تقارير مجلس الإدارة، والإعلانات المنشورة في السوق المالية، والعروض المقدمة للمستثمرين، وأي إفصاحات عامة أخرى، لتحديد ما إذا كانت تتضمن مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" - تنمة

ج- مبادئ التجميع والتفصيل:

يوفر المعيار مبادئ ومتطلبات معززة بشأن كيفية تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات، كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها ضمن الإيضاحات.

تقوم الشركة حاليًا بتقييم البنود المعروضة في قوائمها المالية على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة، وذلك لتحديد ما إذا كانت بعض البنود تحتاج إلى عرض منفصل في القوائم المالية الأساسية أو إلى تقديم معلومات إضافية عنها ضمن الإيضاحات.

كما تقوم الشركة بمراجعة البنود المعروضة حاليًا تحت مسميات تتضمن كلمة "أخرى"، بما في ذلك الإيرادات الأخرى، لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى استخدام مسميات أكثر وضوحًا أو تقديم تفاصيل إضافية بشأنها.

وستقوم الشركة، عند تطبيق المعيار، بعرض البنود بصورة منفصلة متى كان ذلك ضروريًا لتوفير ملخص منظم ومفيد لمستخدمي القوائم المالية، مع تجنب حجب المعلومات الجوهرية نتيجة تجميع بنود ذات خصائص غير متشابهة.

د- التعديلات التبعية:

أدخل المعيار تعديلات تبعية على عدد من المعايير الأخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية".

ومن بين تلك التعديلات، استخدام الربح أو الخسارة التشغيلي كنقطة بداية عند إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة، بدلاً من نقطة البداية المستخدمة حاليًا. كما تتضمن التعديلات التبعية متطلبات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، بما يؤدي إلى تقليل بدائل التصنيف المتاحة حاليًا بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٧).

تقوم الشركة حاليًا بتقييم أثر هذه التعديلات على طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية، بما في ذلك تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، والتزامات عقود الإيجار، وتوزيعات الأرباح، حسبما ينطبق. ومن المتوقع أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات تغيير نقطة البداية المستخدمة لإعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة، وقد ينتج عنها أيضًا إعادة تصنيف بعض التدفقات النقدية بين الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

٣- الافتراضات والتقديرات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية، التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية، وفقاً للتعريفات الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وقد كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مطابقة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

شركة خالد ظافر وإخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٤- الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة لأغراض احتساب الاستهلاك هي كما يلي:

الإنشاءات على الأراضي المستأجرة	٢٠ سنة أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	آلات والمعدات والرافعات	٢٠ سنة
المباني	٢٠ سنوات	العدد والأدوات والمفروشات	٧ سنوات
السيارات الثقيلة والتبادر	١٠ سنوات	التركيبات والديكورات	٤ سنوات
السيارات الخفيفة	٤ سنوات	الحاسب الآلي	٤ سنوات

الأراضي	المباني	السيارات الثقيلة والتبادر	السيارات الخفيفة	آلات والمعدات والرافعات	العدد والأدوات والمفروشات	التركيبات والديكورات	الحاسب الآلي	المشاريع تحت التنفيذ (*)	الإجمالي
٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
الإضافات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
التحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الاستيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
الاستهلاك المتراكم	الاستهلاك المتراكم	الاستهلاك المتراكم	الاستهلاك المتراكم	الاستهلاك المتراكم	الاستهلاك المتراكم	الاستهلاك المتراكم	الاستهلاك المتراكم	الاستهلاك المتراكم	الاستهلاك المتراكم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
المحمل للفترة	المحمل للفترة	المحمل للفترة	المحمل للفترة	المحمل للفترة	المحمل للفترة	المحمل للفترة	المحمل للفترة	المحمل للفترة	المحمل للفترة
الاستيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
صافي القيمة الدفترية:	صافي القيمة الدفترية:	صافي القيمة الدفترية:	صافي القيمة الدفترية:	صافي القيمة الدفترية:	صافي القيمة الدفترية:	صافي القيمة الدفترية:	صافي القيمة الدفترية:	صافي القيمة الدفترية:	صافي القيمة الدفترية:
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦	٢,٠٩٦,٣٨٦
٤٢,٨٠٤,٧٨١	٤٢,٨٠٤,٧٨١	٤٢,٨٠٤,٧٨١	٤٢,٨٠٤,٧٨١	٤٢,٨٠٤,٧٨١	٤٢,٨٠٤,٧٨١	٤٢,٨٠٤,٧٨١	٤٢,٨٠٤,٧٨١	٤٢,٨٠٤,٧٨١	٤٢,٨٠٤,٧٨١

(*) تتضمن المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م تكاليف بناء مستودع على أرض مستأجرة بمدينة الرياض من المتوقع الانتهاء من تجهيز هذا المستودع خلال النصف الثاني من عام ٢٠٢٦ م.

شركة خالد ظافر وإخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٤- الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة - تتمة

الأراضي	المستأجرة	الإنشاءات على الأراضي	المباني	السيارات الثقيلة والتأجير	السيارات الخفيفة	الألات والمعدات والرافعات	العدد والأدوات والمفروشات	التركيبات والديكورات	الحاسب الآلي	المشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
التكلفة:											
٢,٠٩٦,٣٨٦	١٤,١٥٩,٦١٨	٢,١٥١,٣٣٧	٥٧,٩٢٦,١٦١	٢,١٩٠,٥٧٥	١٠,٠٧٨,٨٨٠	٢,٧٢٥,٠٩١	٢,٧٢٥,٠٩١	٦٨١,٦٥٤	٨٦٨,٦٦٨	-	٩٢,٨٧٨,٣٧٠
-	٣٣,٦٠٢	-	٩٢٥,٠٠٠	-	-	-	١١٦,٢٧٦	-	٩٠,٣٥٣	٤,١٤١,٢٩١	٥,٣٠٦,٥٢٢
-	٧٧,٧٥٧	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٧,٧٥٧)	-
-	-	-	(٨٨٣,٦١١)	(٤٦٥,٠٠٠)	(٢٦٠,٠٠٠)	(٣,٠٢٦)	-	-	-	-	(١,٦١١,٦٣٧)
٢,٠٩٦,٣٨٦	١٤,٢٧٠,٩٧٧	٢,١٥١,٣٣٧	٥٧,٩٦٧,٥٥٠	١,٧٢٥,٥٧٥	٩,٨١٨,٨٨٠	٢,٨٣٨,٣٤١	٢,٨٣٨,٣٤١	٦٨١,٦٥٤	٩٥٩,٠٢١	٤,٠٦٣,٥٣٤	٩٦,٥٧٣,٢٥٥
الاستهلاك المتراكم											
-	٧,٥١٣,٠٤٥	١,٢١٠,١٢٦	٣٠,١٤٣,٦٤٧	٢,٠٨٩,٤٦٧	٣,٧٧١,٨٦٨	١,٤٦٨,٥٧٦	١,٤٦٨,٥٧٦	٦٠٢,٩٥١	٧٥٢,٣٠٨	-	٤٧,٥٥١,٩٨٨
-	٩٤٩,٥١٠	١٠٧,٥٦٧	٤,٤٦٤,٩٦٨	٤٣,٤٤٢	٤٩٤,١٩٤	٢٩٤,٢٠٢	٢٩٤,٢٠٢	٦١,١٦٧	٦١,٩٤٠	-	٦,٤٧٦,٩٩٠
-	-	-	(٨٦٣,٦١٣)	(٤٦٢,٤٦٨)	(٢٠٠,٥٩٧)	(٧٦)	-	-	-	-	(١,٥٢٦,٧٥٤)
-	٨,٤٦٢,٥٥٥	١,٣١٧,٦٩٣	٣٣,٧٤٥,٠٠٢	١,٦٧٠,٤٤١	٤,٠٦٥,٤٦٥	١,٧٦٢,٧٠٢	١,٧٦٢,٧٠٢	٦٦٤,١١٨	٨١٤,٢٤٨	-	٥٢,٥٠٢,٢٢٤
٢,٠٩٦,٣٨٦	٥,٨٠٨,٤٢٢	٨٣٣,٦٤٤	٢٤,٢٢٢,٥٤٨	٥٥,١٣٤	٥,٧٥٣,٤١٥	١,٠٧٥,٦٣٩	١,٠٧٥,٦٣٩	١٧,٥٣٦	١٤٤,٧٧٣	٤,٠٦٣,٥٣٤	٤٤,٠٧١,٠٣١
صافي القيمة الدفترية:											
٢,٠٩٦,٣٨٦	٥,٨٠٨,٤٢٢	٨٣٣,٦٤٤	٢٤,٢٢٢,٥٤٨	٥٥,١٣٤	٥,٧٥٣,٤١٥	١,٠٧٥,٦٣٩	١,٠٧٥,٦٣٩	١٧,٥٣٦	١٤٤,٧٧٣	٤,٠٦٣,٥٣٤	٤٤,٠٧١,٠٣١

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ـ	ـ
٣,٠٥٩,١٢١	٢,٨٥١,٦٤٧
٢٤٤,٣٦٥	٢٠٤,٠٤٧
٣,٣٠٣,٤٨٦	٣,٠٥٥,٦٩٤

تكلفة الايرادات
المصاريف العمومية والإدارية

٥- أصول حق استخدام

أ- تتمثل أصول حق الاستخدام في عقود الإيجار المرتبطة بالساحات المؤجرة والمكاتب الإدارية، كانت الحركة في أصول حق الاستخدام كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
١٥,٠٤٢,٥٧٦	١٤,٨٧٦,٣٩٢	التكلفة:
-	٣٠٧,٠٨٤	كما في بداية الفترة / السنة
(١٧٤,٥٦١)	(١٤٠,٩٠٠)	الإضافات خلال الفترة / السنة
١٤,٨٦٨,٠١٥	١٥,٠٤٢,٥٧٦	الإستبعادات
		كما في نهاية الفترة / السنة
٣,٨١٠,٢٨٧	٢,٧١٤,٢٧٢	الاستهلاك المتراكم
٦٢٠,٥٩١	١,٢٣٦,٩١٥	كما في بداية الفترة / السنة
(١٧٤,٥٦١)	(١٤٠,٩٠٠)	المحمل للفترة / للسنة
٤,٢٥٦,٣١٧	٣,٨١٠,٢٨٧	الإستبعادات
		كما في نهاية الفترة / السنة
١٠,٦١١,٦٩٨	١١,٢٣٢,٢٨٩	صافي القيمة الدفترية:
		كما في نهاية الفترة / السنة

حمل قسط الاستهلاك على تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

ب- أدرجت صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
١٠,٥٩٧,١٦٢	١١,٥٠٣,٧٥٥	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٩١٩,٢٤٦	٨٩١,٢٧٥	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١١,٥١٦,٤٠٨	١٢,٣٩٥,٠٣٠	

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار المثبتة والتغيرات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
١٢,٣٩٥,٠٣٠	١٢,٩٧٤,٩٣٤	في بداية الفترة / السنة
-	٣٠٧,٠٨٤	الإضافات خلال الفترة / السنة
٣٥٨,٨٧٨	٧٦٠,٥١٢	التكاليف المالية
(١,٢٣٧,٥٠٠)	(١,٦٤٧,٥٠٠)	المبالغ المسددة
١١,٥١٦,٤٠٨	١٢,٣٩٥,٠٣٠	كما في نهاية الفترة / السنة

شركة خالد ظافر وإخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٦- المدينون التجاريون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال
٢٢,٣٣٦,٣١٩	١٨,٠٥٨,٠٠٠
(١,٧٣٨,٣٤٠)	(١,٦٢٠,٤٨١)
<u>٢٠,٥٩٧,٩٧٩</u>	<u>١٦,٤٣٧,٥١٩</u>

المدينون التجاريون

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (١-٦)

١-٦ كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة / السنة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال
١,٦٢٠,٤٨١	٢,٣٥١,١٣٦
١١٧,٨٥٩	(٧٣٠,٦٥٥)
<u>١,٧٣٨,٣٤٠</u>	<u>١,٦٢٠,٤٨١</u>

في بداية الفترة / السنة

المكون من (عكس) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

في نهاية الفترة / السنة

- (أ) تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.
(ب) لا تحمل الذمم المدينة فوائد وتحمل فترات استحقاق تتراوح من ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً.
(ج) إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.
(د) لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة.

٢٠٢٦-٢٧١	٢٧٠-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠-٠٠	أكثر من سنة	الإجمالي
يوماً	يوماً	يوماً	يوماً	ريال	ريال
٢٧٠,٩٨٦	٢٤٠,٤١٠	١٨,٥٥٥,٦٩٣	١٦,١٤٤,٦٨٥	٧٣٣,٦٢٤	٢٢,٣٣٦,٣١٩
٥٣,٨٠١	٨٥٢,٠٤٤	١٦,١٤٤,٦٨٥	١٦,١٤٤,٦٨٥	٩٤٤,٣٨٣	١٨,٠٥٨,٠٠٠

٧- رأس المال والاحتياطي وتوزيعات الأرباح

رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٣,٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال (٢٠٢٤م: ٣,٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال).

الاحتياطي

قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ونتيجة لذلك لم تعد الشركة ملزمة بتكوين احتياطي نظامي، وعليه فإن رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقة.

توزيعات الأرباح

في تاريخ ٢ محرم ١٤٤٨هـ (الموافق: ١٧ يونيو ٢٠٢٦م) اعتمدت الجمعية العامة غير العادية توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٥٩١,١٥٣ ريال. وتم أيداع الأرباح في حسابات المساهمين بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٨هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٢٦م). تم قيد توزيعات الأرباح على حساب توزيعات الأرباح المستحقة الدفع.

في تاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق: ١٢ مايو ٢٠٢٥م) اعتمدت الجمعية العامة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١,١١٨,٠٤٣ ريال، وتم أيداع الأرباح في حسابات المساهمين خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

٨- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال
٨,٩٤٤,٦٥٨	٧,٢٩٥,٨٤٦
٦,٢٣٠,٨٢١	٤,٠٤٢,٤٠٣
٢٤٠,٤١٥	١٩٦,٨٢٧
<u>١٥,٤١٥,٨٩٤</u>	<u>١١,٥٣٥,٠٧٦</u>
الدفعات المقدمة من العملاء	
المصاريف المستحقة	
ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع	

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة حسب السياسة المعتمدة في الشركة ووفقاً لمتطلبات النظام الأساس. وفيما يلي عرض لطبيعة العلاقة مع الجهات ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	العلاقة
خالد بن محمد بن ظافر	مساهم
عبدالله بن محمد بن ظافر	مساهم
فيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:	
الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
خالد بن محمد بن ظافر	تسويات الأرصدة
	مصاريف مدفوعة بالنيابة
عبدالله بن محمد بن ظافر	تسويات الأرصدة
	مصاريف مدفوعة بالنيابة
مبلغ المعاملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	مبلغ المعاملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال
٢٣,٩٧٠	-
(٢٣,٩٧٠)	(١٠,٦٠٣)
٣٦,٨٨٤	-
(٣٦,٨٨٤)	(١٠,٦٥١)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

يتم تعريف موظفي الإدارة العليا على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر). تشتمل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان وكبار المسؤولين التنفيذيين التي تمت خلال السنة بين الشركة والإدارة العليا. كانت تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	كبار موظفي الإدارة - رواتب وبدلات مكافآت مجلس الإدارة واللجان التابعة
١,٣٩٠,٤٨٧	١,٤٣٦,٢٦٧	
٢٧٠,٠٠٠	٢٥١,٠٠٠	
<u>١,٦٦٠,٤٨٧</u>	<u>١,٦٨٧,٢٦٧</u>	

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

١٠- الزكاة

بلغت الزكاة المحملة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ وقدره ٨٦,٨٨١ ٕ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١٤٤,٧٦٠ ٕ، السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣١٧,٥٨٥ ٕ).

يتم تقدير مصروف الزكاة للفترة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ويتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. ويتم تعديل الفروق الناتجة عن حساب الزكاة النهائي، إن وجدت، في الفترة التي يتم تحديد هذه الفروق وحسب متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

١٠-١ كانت الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

كما في ١ يناير	
المحمل خلال الفترة / السنة	
المدفوع خلال الفترة / السنة	
كما في نهاية الفترة / السنة	

١٠-٢ الموقف الزكوى:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٥م وبسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، أنهت الشركة الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٢٠م، لم تصدر الهيئة الربوط الزكوية لما بعد ذلك.

١١ - الإيرادات من العقود مع العملاء

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال	٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال
٢٨,٨٥٤,٣٠٠	٢٢,٦٨٨,٤٧٩
١,٥٣٧,١٦١	١,٧٠١,٩١٧
٣,١٣٨,٥١٩	١,٤٥٠,٥٨٨
٢٤٤,٧٨٨	٣٣٣,٣١٨
٧٣٨,٧٦٧	٢٤٩,٢٩٧
١٠٢,١٧٨	١١٨,٥٢١
١٠٠,٣٦٠	٣٥٨,٤٣٦
٣٤,٧١٦,٠٧٣	٢٦,٩٠٠,٥٥٦
٣٢,٤١٤,١٤٥	٢٤,٩٤٩,٣٤٢
٢,٣٠١,٩٢٨	١,٩٥١,٢١٤
٣٤,٧١٦,٠٧٣	٢٦,٩٠٠,٥٥٦
٣٤,٣٦٩,١٠٧	٢٦,٤٤٨,٧١٧
٣٤٦,٩٦٦	٤٥١,٨٣٩
٣٤,٧١٦,٠٧٣	٢٦,٩٠٠,٥٥٦
٣٤,٧١٦,٠٧٣	٢٦,٩٠٠,٥٥٦

١٢- تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة) ـ	(غير مراجعة) ـ	
١٩,٦٠٦,٩٩٨	١٨,١٨٢,٩٥١	مصاريف النقل
٣,٠٥٩,١٢١	٢,٨٥١,٦٤٧	استهلاك الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة
١,٨٣٩,١١١	١,٥٣٠,٠٨٨	مصاريف التخلص
٦١٦,٠٤١	٦٢٠,٥٩١	مصاريف استهلاك اصول حق استخدام
٤٠٣,٢٤٠	٤٤٢,١١٤	مصاريف المستودعات
٥٣٩,٣٥٧	٣٤٩,٤٦٦	مصاريف الساحات
٧٩,٦٠٠	١٠١,٨٤١	مصاريف الشحن البحري
٥٠,٢٢٠	٦١,٣٦٣	مصاريف الشحن الجوي
٢٦,١٩٣,٦٨٨	٢٤,١٤٠,٠٦١	

١٣- المصاريف العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة) ـ	(غير مراجعة) ـ	
٣,٧٤١,٧١٤	٤,٢٥٠,٦٨٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣٣٨,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠	مصاريف تدريب الموظفين
٢٥١,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	مكافئات مجلس الإدارة واللجان التابعة
٢٤٣,٧٧٢	٢٦٩,٣٥٠	الأتعاب المهنية والاستشارية
٢٤٤,٣٦٥	٢٠٤,٠٤٧	استهلاك الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة
٢٣٢,٦٥١	١٨١,٤٩٥	مصاريف تأمين
١٦٠,١٥٠	١٣١,٥١١	رسوم حكومية
١٢٥,٩٠٥	١٥٢,٤٦٣	مصاريف السيارات
٢٥٤,٥٣٣	٨١,٢٣٥	التأمينات الاجتماعية
٦١,٠٥١	٧٧,٣٢٦	خدمات
-	١١٧,٨٥٩	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٥٠,٤٠٩	٥١٢,٩٧٨	أخرى
٦,٢٠٣,٥٥٠	٦,٥٩٦,٩٥٠	

١٤- الإيرادات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة) ـ	(غير مراجعة) ـ	
٥٦١,٩٧١	٨٨,١١٧	أرباح بيع الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة
٣٣,٠٠٠	-	إيرادات تأجير العقار الاستثماري
٢٢,١٩٧	-	الإيرادات الأخرى
٦١٧,١٦٨	٨٨,١١٧	

١٥- (الخسارة) الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالأسهم بقسمة صافي (الخسارة) الربح العائدة لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة. إن (خسارة) ربحية السهم المخفضة مماثلة (لخسارة) لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٢,٤١٤,٢٢٤	(٤,١٩٤,٠٩٧)
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
٠,٦٩	(١,٢٠)

صافي (خسارة) ربح الفترة (٢٠٢٦)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة (٢٠٢٦)

١٦- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات الشركة بشكل أساسي من قطاع تشغيلي واحد، وبناءاً على ذلك فإن تقديم معلومات للقطاعات المختلفة غير قابل للتطبيق وكما تتركز جميع نشاطات الشركة وأصولها ومطلوباتها في المملكة العربية السعودية.

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون ، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينون التجاريون والدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

١٨- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج السنوية لعمليات الشركة.

١٩- الأحداث اللاحقة

إن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة فيما عدا ما تم عرضه في إيضاح ٧.

٢٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠٢٦ م).