



شركة صدر للخدمات اللوجستية
شركة مساهمة سعودية مُدرجة

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الصفحة	الفهرس
١	- تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مُراجعة)
٣	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مُراجعة)
٤	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)
٥	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)
٦ - ٢٢	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة صدر للخدمات اللوجستية
شركة مساهمة سعودية مُدرجة

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بشركة صدر للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية مُدرجة) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموجزة").

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مراجع حسابات آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٢ إبريل ٢٠٢٦م)، وتم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م من قبل نفس مراجع الحسابات الآخر والذي قام بإبداء استنتاج غير معدل بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ١٤ أغسطس ٢٠٢٥م).

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية



زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٩ صفر ١٤٤٨هـ

الموافق: ١٢ أغسطس ٢٠٢٦م



شركة صدر للخدمات اللوجستية

شركة مساهمة سعودية مُدرجة

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة) (مُعدلة - إيضاح ٢٥)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٣,٣٢٤,٦٦٩	٣١,٣٩٠,٣١٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٠,٦٣٢,٣٨٩	١٢٨,٤٩٠,٩٩٢	٦	عقارات استثمارية
٧,١١٧,٠١٢	٢,٧١٠,٤٠٣	٧	أصول حق استخدام
٢,٠٧٦,٩٧٦	١,٩٧٦,٦٦٠		أصول غير ملموسة
٤٣٠,٦٢٧	-		صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
١٧٣,٥٨١,٦٧٣	١٦٤,٥٦٨,٣٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٨,٧٢٨,٨٥٣	٦٢,٢٣٩,١٨١	٨	مخزون
٣٢,٧٢١,٤٨٠	٣٩,٢١٦,٠٢٠	٩	ذمم مدينة تجارية
٩,٥٤٣,٩٤٠	٨,٧٧٢,٠٨٨	١٠	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٦,١٩١,٦٣٩	٤,٢٣٣,٩٥٦		أصول عقود
٨٩٤,٤٥٤	٤٣٠,٦٢٧		صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
٨,٢٩٥,٧١٣	١,٤٥٩,٥١١		نقد وما يعادله
١١٦,٣٧٦,٠٧٩	١١٦,٣٥١,٣٨٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢٨٩,٩٥٧,٧٥٢	٢٨٠,٩١٩,٧٥٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١,٩٤١,٩٠٩	١,٩٤١,٩٠٩	١٢	احتياطي نظامي
(١,٢١٩,٠٥٨)	(١,٢١٩,٠٥٨)		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٠,٨٦١,٣٧٨)	(٥,٤٣٢,٢٦٧)		خسائر متراكمة
١٦٤,٨٦١,٤٧٣	١٧٠,٢٩٠,٥٨٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٥٨,٧٢١,٤٠٥	٦٠,٨٣٧,٠٩٩	١٣	قرض طويل الأجل
٧,٤٩٠,٤٤٣	٤,٩٢٢,١٩٣	٧	التزامات عقود إيجار
٦,٠٠٩,٩٠٦	٦,٤٤٢,٩٦٠		التزامات منافع الموظفين المحددة
٧٢,٢٢١,٧٥٤	٧٢,٢٠٢,٢٥٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٢,٠٦٦,٥٠٤	٥,٧٥٠,٤١٨	٧	التزامات عقود إيجار
١٨,٢٨٠,٥٧٦	٢٠,٩٨٨,٢٨٩	١٦	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٦,٢٥١,٦٧٤	٨,٣٧١,٣٣٦		التزامات عقود
١٣,٤٣٨,٦٨٨	٩٧١,٧١٩	١٥	دخل إيجار مؤجل
٦٨٢,٦٧٥	٣٣٧,٥٠١	١٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,١٥٤,٤٠٨	٢,٠٠٧,٦٥٧	١٧	مخصص الزكاة
٥٢,٨٧٤,٥٢٥	٣٨,٤٢٦,٩٢٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢٥,٠٩٦,٢٧٩	١١٠,٦٢٩,١٧٢		إجمالي الالتزامات
٢٨٩,٩٥٧,٧٥٢	٢٨٠,٩١٩,٧٥٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

نائب رئيس مجلس الإدارة

بندر محمد الصمغاني

الرئيس التنفيذي

ماجد عبدالله العيسى

الرئيس المالي التنفيذي

أحمد مصطفى فيطلم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة صدر للخدمات اللوجستية

شركة مساهمة سعودية مُدرجة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	
٦٥,٧٣٨,٦٩٤	٨٠,٣٩٧,٥٩٧	٣١,٩٥٢,٥٦١	٣٨,٨٩٧,٦٩١	١٨ الإيرادات
(٥٢,٥٧٠,٣٧٤)	(٥٦,٩٥٥,٨٦٥)	(٢٥,٧٣٨,٥٩٢)	(٢٧,٥٢٤,١٢٨)	١٩ تكلفة الإيرادات
١٣,١٦٨,٣٢٠	٢٣,٤٤١,٧٣٢	٦,٢١٣,٩٦٩	١١,٣٧٣,٥٦٣	إجمالي الربح للفترة
(٦,١٩١,٣٠٠)	(٦,٢٨٩,١٧٩)	(٣,٤٧٤,٨٣٠)	(٢,٧٧٥,٣٠٠)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٦,١٥٥,٤٥٤)	(٧,١٩٩,٦٢٩)	(٣,٢٢١,٧٣٠)	(٣,٤٦٠,٣١٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٢٩٩,٥٢٢)	(٢٠٧,٨٢٩)	(٥,٧٣٦,٧٦٢)	(٢٠٧,٨٢٩)	١-٩ مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية
(٣٧,٨٦٠)	(٣٧٨,١٨٦)	(١١,٩١٩)	(٣٧٨,١٨٦)	مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود
(٢٠٨,٥٩٧)	-	(٢٠٨,٥٩٧)	-	مصروف انخفاض دفعات مقدمة للموردين
(٥,٧٢٤,٤١٣)	٩,٣٦٦,٩٠٩	(٦,٤٣٩,٨٦٩)	٤,٥٥١,٩٣١	ربح (خسارة) الفترة من العمليات الرئيسية
٣٨٤,٠٨٥	٧٧,٤١٨	(٢,٧٣٦)	٨٩,٦٠٢	إيرادات / (مصاريف) أخرى، صافي
(٨١٠,٥٨٧)	(٣,٠٠٥,٧١٦)	(٣٦٢,٤٠١)	(١,٥٤٠,٨٤٨)	تكاليف تمويلية، صافي
٩٣,٠٧٢	-	-	-	إيرادات تمويلية من استثمارات مربحة
(٦,٠٥٧,٨٤٣)	٦,٤٣٨,٦١١	(٦,٨٠٥,٠٠٦)	٣,١٠٠,٦٨٥	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(١,١٢٥,٠٠٠)	(١,٠٠٩,٥٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٦٠٩,٥٠٠)	١٧ الزكاة
(٧,١٨٢,٨٤٣)	٥,٤٢٩,١١١	(٧,٣٠٥,٠٠٦)	٢,٤٩١,١٨٥	صافي ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٧,١٨٢,٨٤٣)	٥,٤٢٩,١١١	(٧,٣٠٥,٠٠٦)	٢,٤٩١,١٨٥	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة
-	-	-	-	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمُخَفَّضة للفترة من:
(٠,٠٣٣)	٠,٠٥٤	(٠,٠٣٧)	٠,٠٢٦	٢٠ ربح (خسارة) الفترة من العمليات الرئيسية
(٠,٠٤١)	٠,٠٣١	(٠,٠٤٢)	٠,٠١٤	صافي ربح (خسارة) الفترة

نائب رئيس مجلس الإدارة
بندر محمد الصمعاني



الرئيس التنفيذي
ماجد عبدالله العيسى



الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام



شركة صدر للخدمات اللوجستية

شركة مساهمة سعودية مُدرجة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "﷼" ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مُراجع)	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤١,٩٠٩	(٨٨٧,٣٦٦)	(٨,٥٤٣,٦١٠)	١٦٧,٥١٠,٩٣٣
صافي خسارة الفترة	-	-	-	(٧,١٨٢,٨٤٣)	(٧,١٨٢,٨٤٣)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	-	(٧,١٨٢,٨٤٣)	(٧,١٨٢,٨٤٣)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مُراجع)	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤١,٩٠٩	(٨٨٧,٣٦٦)	(١٥,٧٢٦,٤٥٣)	١٦٠,٣٢٨,٠٩٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (كما تم إصداره سابقاً)	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤١,٩٠٩	(١,٢١٩,٠٥٨)	(١١,٩٢٢,٦٩٠)	١٦٣,٨٠٠,١٦١
تعديلات	-	-	-	١,٠٦١,٣١٢	١,٠٦١,٣١٢
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مُعدل)	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤١,٩٠٩	(١,٢١٩,٠٥٨)	(١٠,٨٦١,٣٧٨)	١٦٤,٨٦١,٤٧٣
صافي ربح الفترة	-	-	-	٥,٤٢٩,١١١	٥,٤٢٩,١١١
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٥,٤٢٩,١١١	٥,٤٢٩,١١١
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجع)	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤١,٩٠٩	(١,٢١٩,٠٥٨)	(٥,٤٣٢,٢٦٧)	١٧٠,٢٩٠,٥٨٤

الرئيس المالي التنفيذي

أحمد مصطفى قرطام



الرئيس التنفيذي

ماجد عبدالله العيسى



نائب رئيس مجلس الإدارة

بندر محمد الصمعاني



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة صدر للخدمات اللوجستية

شركة مساهمة سعودية مُدرجة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)		
(٦,٠٥٧,٨٤٣)	٦,٤٣٨,٦١١		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة:
٢,١٢٤,٠١٩	٢,٥٤٢,٩٣٢	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٩٣١,٨٨٣	٦	استهلاك عقارات استثمارية
٦,١٣٢,٠٦٦	٤,٥٤٦,٥٦٥	٧	استهلاك أصول حق استخدام
٢٦٤,٦٣٣	١٠٠,٣١٦		إطفاء أصول غير ملموسة
-	(١٩,٩٠٠)		أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٢,٤٠٦	٥٠٠,٠٠٠		المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
٦,٢٩٩,٥٢٢	٢٠٧,٨٢٩	١-٩	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لدمم مدينة تجارية
٣٧,٨٦٠	٣٧٨,١٨٦		المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لأصول عقود
٢٠٨,٥٩٧	-	١-١٠	المكون من مخصص انخفاض دفعات مقدمة للموردين
(٥٨٩,٠٦٩)	-		عكس مخصص مخزون بطيء الحركة
(٩٣,٠٧٢)	-		إيرادات تمويلية من استثمارات مربحة
٨١٠,٥٨٧	٣,٠٣٧,٣٦١		تكاليف تمويلية
٩,٤٠٩,٧٠٦	٢٠,٦٦٣,٧٨٣		
			التغير في رأس المال العامل:
(٤,٧٣٤,١٣٧)	(٣,٥١٠,٣٢٨)		مخزون
(٨٩٧,١٨٣)	(٦,٧٠٢,٣٦٩)		ذمم مدينة تجارية
-	٨٩٤,٤٥٤		صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
(٧,٢٣٧,١٣٧)	١,٥٧٩,٤٩٧		أصول عقود
٤,٠٥٧,٩٩٠	٧٧١,٨٥٢		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١,٣٩٤,٨٣١	٢,٧٠٧,٧١٣		ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
(١,٠٠٧,٦٤٦)	٢,١١٩,٦٦٢		التزامات عقود
-	(١٢,٤٦٦,٩٦٩)		دخل إيجار مؤجل
(٤٤٣,٢٨٧)	(٢٤٥,١٧٤)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٤٣,١٣٧	٥,٧١٢,١٢١		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(٢٠٩,٠٧٥)		المُسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
(١,٧٥٢,٢٨٢)	(١,١٥٦,٢٥١)	١٧	الزكاة المُسددة
(١,٢٠٩,١٤٥)	٤,٣٤٦,٧٩٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٧,٥٠٣,٧٣٨)	(٦٠٨,٥٨١)	٥	المُسدد لاقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٧٩٠,٤٨٦)	٦	المُسدد لاقتناء عقارات استثمارية
-	١٩,٩٠٠		المُحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩٣,٠٧٢	-		المُحصل من إيرادات تمويلية من استثمارات مربحة
(٢٧,٤١٠,٦٦٦)	(١,٣٧٩,١٦٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٧,٨٩٧,٦١٠)	(٩,٨٠٣,٨٣٠)	٧	المُسدد من التزامات عقود إيجار
٢٠,٦٥٨,٨٦١	-	١٣	المُحصل من قرض طويل الأجل
١٢,٧٦١,٢٥١	(٩,٨٠٣,٨٣٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٥,٨٥٨,٥٦٠)	(٦,٨٣٦,٢٠٢)		صافي التغير في النقد وما يعادله خلال الفترة
١٦,٤٤٠,٩٨١	٨,٢٩٥,٧١٣		النقد وما يعادله بداية الفترة
٥٨٢,٤٢١	١,٤٥٩,٥١١		النقد وما يعادله نهاية الفترة
			المعاملات غير النقدية الهامة
١,٦٧٥,٩٠٧	٢,١١٥,٦٩٤	١٣	تكاليف تمويل مستحقة من قرض طويل الأجل
-	١٣٩,٩٥٦	٧	إضافات أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار

نائب رئيس مجلس الإدارة

بندر محمد الصمعياني

الرئيس التنفيذي

ماجد عبدالله العيسى

الرئيس المالي التنفيذي

أحمد مصطفى قرطام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ومع ذلك، تم إدراج بعض الإيضاحات المختارة لتفسير الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ آخر قوائم مالية للشركة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وكذلك يتم الاعتراف بقرض صندوق التنمية الزراعية بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.

تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات المقدمة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي "ر." وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب "ر."، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية هي سارية في الفترة الحالية، ولكنها إما غير ذات صلة بالشركة أو أن تطبيقها ليس له أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة بخلاف العرض والإفصاحات، باستثناء ما ذكر خلاف ذلك.

تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٢١ "عدم قابلية الاستبدال"

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للاستبدال وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية

وتتضمن هذه التعديلات ما يلي:

- توضيح متطلبات الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية وإلغاء الاعتراف بها. وعلى وجه الخصوص، أوضحت التعديلات أن إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي يتم في تاريخ التسوية، كما أتاحت خياراً في السياسة المحاسبية، عند استيفاء شروط محددة، لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- تقديم إرشادات إضافية بشأن كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تتضمن خصائص مرتبطة بالعوامل البيئية والاجتماعية والحوكمة وغيرها من الخصائص المماثلة.
- توضيح المقصود بخصائص عدم حق الرجوع، وكذلك الخصائص التي تميز الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- استحداث متطلبات إفصاح جديدة بشأن الأدوات المالية ذات الخصائص المشروطة، بالإضافة إلى متطلبات إفصاح إضافية للأدوات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ورقم ٧ بشأن ترتيبات شراء الطاقة

تنطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي ترتبط بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة، وتشمل ما يلي:

- توضيح كيفية تطبيق متطلبات الاستخدام الخاص بالمنشأة على العقود التي ينطبق عليها نطاق هذه التعديلات.
- تعديل متطلبات تعيين البند محل التحوط في علاقات تحوط التدفقات النقدية بالنسبة للعقود التي ينطبق عليها نطاق هذه التعديلات.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم أثر هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفعاتها النقدية.

التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية - الإصدار ١١

يتضمن الإصدار التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: محاسبة التحوط التطبيق الأولى.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الربح أو الخسارة الناتج عن إلغاء الاعتراف.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: مقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: إلغاء اعتراف المستأجر بالتزامات عقود الإيجار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: سعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي".
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة.

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م ويُسمح بالتطبيق المبكر لها؛ ومع ذلك، لم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار رقم ١٨، والذي يحل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويُطبق على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لهذا المعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على قوائمها المالية.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يستحدث المعيار رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك إجماليات وفرعيات محددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصاريف على طبيعة الأنشطة الرئيسة للمنشأة.

ولا يترتب على تطبيق الشركة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أي تغيير في صافي الربح أو صافي الأصول. إلا أنه سيتعين على الشركة عرض مجموعين فرعيين جديدين هما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل تكاليف التمويل والربح / ضريبة الدخل". ومع ذلك، يختلف مجموع الربح التشغيلي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ عن مجموع الربح التشغيلي المعروض حالياً من قبل الشركة. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة أن تطرأ التغييرات التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة:

- يُدرج دخل العمولات وتكاليف التمويل، وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للشركة، ضمن إيرادات وتكاليف التمويل. ويوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن تصنيف الإيرادات والمصاريف ضمن فئتي الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية.
- تُعرض أرباح وخسائر فروق أسعار صرف العملات الأجنبية حالياً ضمن الإيرادات والمصاريف الأخرى، وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، تُصنف فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي تُصنف فيها الإيرادات أو المصاريف الناتجة عنها، ما لم ينص المعيار على خلاف ذلك.

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

(ب) مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة

يتطلب المعيار الإفصاح عن "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة" (MPMs) وتمثل مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة في المجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف التي تُستخدم في الاتصالات العامة خارج نطاق القوائم المالية، والتي تعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيُعين على الشركة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بهذه المقاييس ضمن إيضاح مستقل في القوائم المالية.

وتواصل الشركة حالياً تقييم مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، بما في ذلك تحديد الاتصالات العامة الواقعة ضمن نطاق متطلبات المعيار والتي تستخدمها الشركة للتواصل مع المستخدمين بشأن أدائها المالي. وستحدد الشركة مقاييس الأداء التي تستوفي تعريف مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨.

(ج) مبادئ التجميع والتفصيل للمعلومات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات أو تفصيلها في القوائم المالية، سواء في القوائم المالية الأساسية أو الإيضاحات المرفقة بها. كما يتضمن إرشادات تتعلق بتسمية البنود ووصفها عند عرضها في القوائم المالية الأساسية أو الإفصاح عنها في الإيضاحات. تقوم الشركة حالياً بتقييم كيفية تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بها، استناداً إلى خصائص الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية، وبما يضمن تجميع البنود ذات الخصائص المتشابهة بصورة مناسبة وفصل البنود ذات الخصائص المختلفة عندما تكون المعلومات الناتجة جوهرية.

(د) التعديلات التبعية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتطلب من المنشآت استخدام الربح التشغيلي المحدد حديثاً كنقطة بداية عند إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة لعرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

وتستخدم الشركة حالياً صافي الربح قبل الزكاة كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية، ومن المتوقع أن تتغير بعض بنود التسوية نتيجة لاستخدام نقطة البداية الجديدة.

كما تتضمن التعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ متطلبات جديدة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح، والتي ستأخذها الشركة في الاعتبار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨.

٤- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ يتطلب قيام الإدارة بأحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات هي نفسها المطبقة على القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

شركة صدر للخدمات اللوجستية

شركة مساهمة سعودية مُدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - (تمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "إ" ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)			لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)		
أصول مملوكة للشركة	أصول مستأجرة *	الإجمالي	أصول مملوكة للشركة	أصول مستأجرة *	الإجمالي
١١٠,٧٢٢,٩٠٧	١٥,٩١٩,٢٦٧	١٢٦,٦٤٢,١٧٤	٥٥,٩٩٤,٢٤٤	٢١,٥١٧,٠٤٤	٣٤,٤٧٧,٢٠٠
٦٢,٠٩٥,٣٢١	-	٦٢,٠٩٥,٣٢١	٦٠٨,٥٨١	-	٦٠٨,٥٨١
(١٣١,٣٧٧,٢٠١)	-	(١٣١,٣٧٧,٢٠١)	-	-	-
(٥,٥٩٧,٧٧٧)	٥,٥٩٧,٧٧٧	-	-	-	-
(٧٨٦,٨٧٤)	-	(٧٨٦,٨٧٤)	-	-	-
(٥٧٩,١٧٦)	-	(٥٧٩,١٧٦)	(٢٢٣,٦٧١)	-	(٢٢٣,٦٧١)
٣٤,٤٧٧,٢٠٠	٢١,٥١٧,٠٤٤	٥٥,٩٩٤,٢٤٤	٥٦,٣٧٩,١٥٤	٢١,٥١٧,٠٤٤	٣٤,٨٦٢,١١٠
١٥,٠٤٨,٢٧٠	٣,٢٠٣,٢٣٠	١٨,٢٥١,٥٠٠	٢٢,٦٦٩,٥٧٥	٣,٣١٤,٤٠٧	١٩,٣٥٥,١٦٨
٢,٦٨٤,١٠٤	١,٨٨٩,٩٧٧	٤,٥٧٤,٠٨١	٢,٥٤٢,٩٣٢	١,٢١٣,٠٣٥	١,٣٢٩,٨٩٧
١,٧٧٨,٨٠٠	(١,٧٧٨,٨٠٠)	-	-	-	-
(٩٨,٢٥٠)	-	(٩٨,٢٥٠)	-	-	-
(٥٧,٧٥٦)	-	(٥٧,٧٥٦)	(٢٢٣,٦٧١)	-	(٢٢٣,٦٧١)
١٩,٣٥٥,١٦٨	٣,٣١٤,٤٠٧	٢٢,٦٦٩,٥٧٥	٢٤,٩٨٨,٨٣٦	٤,٥٢٧,٤٤٢	٢٠,٤٦١,٣٩٤
١٥,١٢٢,٠٣٢	١٨,٢٠٢,٦٣٧	٣٣,٣٢٤,٦٦٩	٣١,٣٩٠,٣١٨	١٦,٩٨٩,٦٠٢	١٤,٤٠٠,٧١٦
٩,٥٦٩,٦٩٢	-	٩,٥٦٩,٦٩٢	٩,٥٦٩,٦٩٢	-	٩,٥٦٩,٦٩٢

مجمع الاستهلاك

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة

استهلاك الفترة / السنة

محول من / (إلى) أصول مستأجرة خلال الفترة / السنة

محول إلى مخزون خلال الفترة / السنة

استبعادات خلال الفترة / السنة

الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفترياً كما في نهاية الفترة / السنة

- تم إنشاء مباني الشركة وتجهيزاتها في منطقة القصيم على أراضٍ مستأجرة من جهات حكومية تنتهي مدة إيجارها في سنة ١٤٦٠ هـ (الموافق ٢٠٣٨ م).

- جميع مباني الشركة مشيدة على أراضٍ مستأجرة. وبما أن الأراضي ليست مملوكة للشركة، يتم احتساب استهلاك المباني على أساس العمر الإنتاجي المتبقي لعقود الإيجار ذات الصلة، حيث يُمثل ذلك الفترة التي تتوقع الشركة خلالها تحقيق منافع اقتصادية من هذه الأصول.

* يتمثل البند في قيمة سيارات وآلات مستأجرة تنتهي بالتملك قامت الشركة بتبويبها ضمن ممتلكات وآلات ومعدات.

تم توزيع مصروف استهلاك الفترة على النحو التالي:

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)
١٩	٢,٠٥٧,٠٧٦	١,٥٣١,٦٤١
	٣٥٩,٢٠٧	٤٠١,٤٣٠
	١٢٦,٦٤٩	١٩٠,٩٤٨
	٢,٥٤٢,٩٣٢	٢,١٢٤,٠١٩

تكلفة الإيرادات

مصاريف بيعية وتسويقية

مصاريف عمومية وإدارية

شركة صدر للخدمات اللوجستية

شركة مساهمة سعودية مُدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٦- عقارات استثمارية

فيما يلي حركة عقارات استثمارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	إيضاح	التكلفة
-	١٣٢,٥٧٩,٥٦٦		الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١,٢٠٢,٣٦٥	٧٩٠,٤٨٦		إضافات خلال الفترة / السنة
١٣١,٣٧٧,٢٠١	-	٥	محول من ممتلكات وآلات ومعدات خلال الفترة / السنة
١٣٢,٥٧٩,٥٦٦	١٣٣,٣٧٠,٠٥٢		الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
-	١,٩٤٧,١٧٧		مجمع الاستهلاك
١,٩٤٧,١٧٧	٢,٩٣١,٨٨٣	١٩	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١,٩٤٧,١٧٧	٤,٨٧٩,٠٦٠		استهلاك خلال الفترة / السنة *
١٣٠,٦٣٢,٣٨٩	١٢٨,٤٩٠,٩٩٢		الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
			صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

* تم تحميل استهلاك الفترة ضمن بند تكلفة الإيرادات - إيضاح ١٩.

١-٦ تتضمن العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني والتجهيزات، إضافةً إلى الآلات والمعدات غير المنقولة المرتبطة بمشروع "صدر بارك"، والتي تم تحويلها من الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي ٤٠ "العقارات الاستثمارية". وتخضع هذه الأصول لعقد إيجار تشغيلي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

٢-٦ أبرمت الشركة اتفاقية إيجار مع طرف ثالث لمشروع "صدر بارك" لمدة عشر سنوات تبدأ في سبتمبر ٢٠٢٥م، بقيمة إجمالية للعقد قدرها ٢٤٩ مليون ر. وقد قامت الشركة بتقييم طبيعة هذا العقد وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" لتحديد ما إذا كان ينبغي تصنيف العقد كإيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي. وقد تم التقييم مع الأخذ في الاعتبار المؤشرات التالية:

أ) يقوم عقد الإيجار بنقل ملكية الأصل الأساسي إلى المستأجر في نهاية مدة العقد؛

ب) يملك المستأجر خيار شراء الأصل الأساسي بسعر يُتوقع أن يكون أقل بشكل جوهري من قيمته العادلة في تاريخ إمكانية ممارسة الخيار، بحيث يكون من المؤكد بشكل معقول عند تاريخ بدء العقد أنه سيتم ممارسة الخيار؛

ج) تمتد مدة عقد الإيجار لتغطي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل الأساسي حتى وإن لم يتم نقل الملكية؛

د) في تاريخ بدء العقد، تكون القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار مساوية تقريباً لكامل القيمة العادلة للأصل الأساسي؛

هـ) يكون الأصل الأساسي ذا طبيعة متخصصة بحيث لا يمكن استخدامه إلا من قبل المستأجر دون إدخال تعديلات جوهريّة.

وبناءً على نتائج هذا التقييم، خلصت الشركة إلى أن العقد يستوفي معايير التصنيف كإيجار تشغيلي، وتم تصنيفه على هذا الأساس في هذه القوائم المالية.

٣-٦ تم رهن جميع أصول مشروع صدر بارك أعلاه لصالح صندوق التنمية الزراعية مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ١٣).

٤-٦ حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الزراعية بمعدل فائدة أقل من معدلات السوق السائدة للقروض التجارية المماثلة. وتم خصم الفرق الصافي بين معدل الفائدة في السوق ومعدل الفائدة الأقل من تكلفة العقارات الاستثمارية كمنحة حكومية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠. وبلغ إجمالي المنح الحكومية المؤجلة المخصصة من تكلفة العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١٧,٥٩٣,٤٧٤ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٠,٤٩٥,٣٦٧ ر.) (الإيضاح ١٣). ويتم الاعتراف بأثر المنحة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر من خلال تخفيض مصروف الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة.

٥-٦ تم اثبات العقارات الاستثمارية بالتكلفة التاريخية، وبلغت قيمتها العادلة ٢٥٤.٧٢ مليون ر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً لتقييم شركة شايق للاستشارات المهنية المرخصة رقم ٢١٠٠٠١٤١٥ وشركة المقيم الأول المرخصة رقم ١٢١٠٠٠٢٥٠١، المعتمدتين كمقيمين مستقلين ومؤهلين مهنيًا ومعتمدتين من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم). وتم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى الثاني بناءً على أساليب التقييم المطبقة (الصفقات المنفذة والبيانات السوقية المتاحة). وقد تم إجراء التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ولا تتوقع الإدارة وجود تغيير جوهري في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م عن تلك الواردة في تقارير التقييم لتلك العقارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٦-٦ يتضمن رصيد العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تكاليف تمويلية مرسلة خلال مرحلة البناء حتى تاريخ اكتمال المشروع بمبلغ ٢,٨٥٨,٠٣٤ ر. ولم تقم الشركة برسملة أي تكاليف تمويلية خلال سنة ٢٠٢٦م، وقامت بإثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة صدر للخدمات اللوجستية

شركة مساهمة سعودية مُدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - (تمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة باستئجار أراضي ومبانٍ تتعلق بسكن العمال والمستودعات ومرفق الإنتاج، وذلك لفترات قابلة للتجديد تتراوح من سنتين إلى عشرين سنة، وذلك كما يلي:

١-٧ أصول حق استخدام

فيما يلي حركة أصول حق استخدام:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)
٢٩,٣٥٣,٨٠٣	٣٦,١٥٩,٧٢٤
١٣٩,٩٥٦	٩٠٣,٨٠٢
(٣,٢٨٧,٤٦٨)	(٧,٧٠٩,٧٢٣)
٢٦,٢٠٦,٢٩١	٢٩,٣٥٣,٨٠٣

التكلفة

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة

إضافات خلال الفترة / السنة

استبعادات خلال الفترة / السنة

الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

مجمع الاستهلاك

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة

استهلاك خلال الفترة / السنة

استبعادات خلال الفترة / السنة

الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

٢٢,٢٣٦,٧٩١	١٧,٨٣٩,٥٦٠
٤,٥٤٦,٥٦٥	١٢,١٠٦,٩٥٤
(٣,٢٨٧,٤٦٨)	(٧,٧٠٩,٧٢٣)
٢٣,٤٩٥,٨٨٨	٢٢,٢٣٦,٧٩١
٢,٧١٠,٤٠٣	٧,١١٧,٠١٢

تم توزيع مصروف استهلاك الفترة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)	إيضاح
٤,٤٥٦,١٨٥	٦,٠٧٠,١٨٥	١٩
٩٠,٣٨٠	٦١,٨٨١	
٤,٥٤٦,٥٦٥	٦,١٣٢,٠٦٦	

تكلفة الإيرادات

مصاريف عمومية وإدارية

٢-٧ التزامات عقود إيجار

فيما يلي حركة التزامات عقود إيجار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)
١٩,٥٥٦,٩٤٧	٢٤,٧٨٨,٨٢٩
١٣٩,٩٥٦	٧,٧٧٢,٨٠٣
٧٧٩,٥٣٨	١,٤٢٧,٣٩٥
(٩,٨٠٣,٨٣٠)	(١٤,٤٣٢,٠٨٠)
١٠,٦٧٢,٦١١	١٩,٥٥٦,٩٤٧

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة

إضافات خلال الفترة / السنة

تكلفة التمويل خلال الفترة / السنة

مُسدد خلال الفترة / السنة

الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

تم تبويب التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)
٤,٩٢٢,١٩٣	٧,٤٩٠,٤٤٣
٥,٧٥٠,٤١٨	١٢,٠٦٦,٥٠٤
١٠,٦٧٢,٦١١	١٩,٥٥٦,٩٤٧

التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول

التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول

شركة صدر للخدمات اللوجستية

شركة مساهمة سعودية مُدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار (تتمة)

٧-٢ التزامات عقود إيجار (تتمة)

٧-٢-١ تتضمن التزامات عقود الإيجار التزامات تتعلق بأصول مستأجرة تمويلاً المدرجة ضمن بند ممتلكات وآلات ومعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بقيمة ٧,٢٩٣,٥٤٤ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٩,٨٠٨,٦٤٩ ر.). ينقل عقد الإيجار ملكية الأصول محل العقد إلى المستأجر (الشركة) في نهاية مدة الإيجار.

٧-٢-٢ توضح قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)
٤,٥٤٦,٥٦٥	٦,١٣٢,٠٦٦
٧٧٩,٥٣٨	٨٤٠,٩٨٨
٤٧٥,٩٧٠	٤٤٣,٢٥٣

استهلاكات خلال الفترة

تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار

مصروف عقود الإيجار قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة

٨- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
٣٩,٦٢٤,٩٥٢	٤١,٤٥١,٧٥٢	
١١,٦٧٥,٣١٨	١٢,٠٣٩,٢٨١	
١,٩٤٠,٥١٤	١,٧٤١,١٠١	
٤٨٤,٦٧٢	٥٤١,٣٦٨	
٩,٤٤٥,٨٦٧	٣,٨٨٧,٤٩٣	
٦٣,١٧١,٣٢٣	٥٩,٦٦٠,٩٩٥	
(٩٣٢,١٤٢)	(٩٣٢,١٤٢)	١-٨
٦٢,٢٣٩,١٨١	٥٨,٧٢٨,٨٥٣	

مواد خام

منتجات تامة الصنع

قطع غيار ومستلزمات

إنتاج تحت التشغيل

بضاعة بالطريق

(يحسم): مخصص مخزون بطيء الحركة

١-٨ فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)
٩٣٢,١٤٢	٢,٢٠٧,٢٩٠
-	(١,٢٧٥,١٤٨)
٩٣٢,١٤٢	٩٣٢,١٤٢

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة

رد المخصص خلال الفترة / السنة

الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

٩- ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
٥٠,٣٤٩,٦٩٩	٤٣,٥٨٦,٣٧٠	
١,٨٤٦,٦٤٦	١,٩٠٧,٦٠٦	
(١٢,٩٨٠,٣٢٥)	(١٢,٧٧٢,٤٩٦)	١-٩
٣٩,٢١٦,٠٢٠	٣٢,٧٢١,٤٨٠	

ذمم مدينة تجارية - عملاء قطاع خاص

ذمم مدينة تجارية - عملاء حكوميون

(يحسم): مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

١-٩ فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)
١٢,٧٧٢,٤٩٦	٣,٩٣٠,٣٢٧
٢٠٧,٨٢٩	٨,٨٤٢,١٦٩
١٢,٩٨٠,٣٢٥	١٢,٧٧٢,٤٩٦

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة

المكون خلال الفترة / السنة

الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

شركة صدر للخدمات اللوجستية

شركة مساهمة سعودية مُدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٠ - مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	إيضاح	
(مُراجعة)	(غير مُراجعة)		
٦,١٦٣,٩٨٨	٧,١٢١,٨٤٦		دفعات مقدمة للموردين
(٩٣٧,٦٩٣)	(٩٣٧,٦٩٣)	١-١٠	(يحسم): مخصص انخفاض دفعات مقدمة للموردين
٥,٢٢٦,٢٩٥	٦,١٨٤,١٥٣		هامش خطاب ضمان
٨٠١,٦٨٠	٧٨٥,٦٨٠		مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٥٤٣,١٢٧	٦٩٩,٤٦٩		إيجار مدفوع مقدماً
١,١٧٣,٧٢٣	٤٥٠,٧٠٨		سلف وعهد الموظفين
٥٢٠,٦٢٤	٣٥١,٢٦٩		اشتراكات مدفوعة مقدماً
٢٦٢,٣٩١	٢٨٤,٧٠٩		أخرى
١٦,١٠٠	١٦,١٠٠		
٩,٥٤٣,٩٤٠	٨,٧٧٢,٠٨٨		

١-١٠ فيما يلي حركة مخصص انخفاض دفعات مقدمة للموردين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(مُراجعة)	(غير مُراجعة)	
٣٥١,٤٩٢	٩٣٧,٦٩٣	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٥٨٦,٢٠١	-	المكون خلال الفترة / السنة
٩٣٧,٦٩٣	٩٣٧,٦٩٣	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

١١ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ر.)، يتكون من ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

١٢ - احتياطي نظامي

خلال سنة ٢٠٢٣م، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي للامتثال لنظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. وبناءً عليه، لم تعد الشركة مُلزَمة بتكوين احتياطي نظامي. وعليه، فإن رصيد الاحتياطي النظامي المُكون في السنوات السابقة يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً، سواء بالإبقاء عليه كاحتياطي عام أو عكسه إلى الأرباح المبقة. ولم يتم اتخاذ قرار بشأن الاحتياطي النظامي القائم البالغ ١,٩٤١,٩٠٩ ر. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

١٣ - قرض طويل الأجل

فيما يلي حركة قرض طويل الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(مُراجعة)	(غير مُراجعة)	
٤١,٣٠٠,٧١٥	٧٦,٣١٤,٨٧٩	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٣١,٣٤٢,٦٢٢	-	المحصل خلال الفترة / السنة
٣,٦٧١,٥٤٢	٢,١١٥,٦٩٤	تكاليف التمويل عن الفترة / السنة
٧٦,٣١٤,٨٧٩	٧٨,٤٣٠,٥٧٣	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
(١٧,٥٩٣,٤٧٤)	(١٧,٥٩٣,٤٧٤)	(يحسم): إيرادات مؤجلة من قرض حكومي
٥٨,٧٢١,٤٠٥	٦٠,٨٣٧,٠٩٩	

١-١٣ تم تصنيف القرض طويل الأجل في قائمة المركز المالي الأولية كغير متداول.

٢-١٣ خلال سنة ٢٠٢٤م، أبرمت الشركة اتفاقية مع صندوق التنمية الزراعية ("الصندوق") للحصول على قرض بمبلغ ٧٤.٥٩ مليون ر. وقد بلغت المصاريف الإدارية والفائدة للقرض بقيمة ١٦.٦ مليون ر.، يتم سداد القرض على ١٠ أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من ١١ أغسطس ٢٠٢٧م وتنتهي في ١١ أغسطس ٢٠٣٦م بغرض إنشاء مشروع مستودعات تبريد، ويحمل القرض فائدة بمعدل ١.٨٥% سنوياً في حين بلغ معدل العائد للقروض التجارية المماثلة ٧.١%. وخلال سنة ٢٠٢٤م، حصلت الشركة على الدفعة الأولى من القرض بمبلغ ٤٠.٧٦ مليون ر.، ثم حصلت الشركة خلال سنة ٢٠٢٥م على ٣١,٣٤ مليون ر.

٣-١٣ هذا القرض مضمون برهن أصول المشروع المشمولة (الآلات والمعدات) ورهن عقاري لأرض الشركة (إيضاح ٦). و قد قدمت الشركة ضمانين بمبلغ ٧٤,٨٥٥,٩٤٧ ر. ومبلغ ٣٧,٣٨٩,٤٥٣ ر. على التوالي مقابل أصول المشروع والعقار.

٤-١٣ نظراً لأن القرض تم الحصول عليه بمعدلات فائدة أقل من معدلات السوق السائدة للقروض التجارية المماثلة، فقد تم خصم القرض باستخدام معدلات السوق للقروض المماثلة، وقد تم إثبات الفرق بين القيمة الاسمية للقرض وقيمه العادلة ضمن تكلفة العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦).

شركة صدر للخدمات اللوجستية

شركة مساهمة سعودية مُدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٤- أطراف ذات علاقة

تتضمن معاملات الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي الرواتب والبدلات الخاصة بالكوادر الإدارية الرئيسية وكبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان مجلس الإدارة.

يُقصد بالكوادر الإدارية الرئيسية أولئك الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والرقابة عليها، بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة (سواء كانوا تنفيذيين أو غير تنفيذيين).

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)		
كبار المسؤولين التنفيذيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	كبار المسؤولين التنفيذيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٢,٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٤٠٢,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
-	٤٨,٠٠٠	-	٥٥,٥٠٠	بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة واللجان
١,١٤٤,٤١٧	-	١,٢٢٨,٦٦٧	-	رواتب وأجور
٢٥,٠٠٠	-	٢٧,٥٠٠	-	مكافآت وعمولات
٥٨,٤٢٤	-	٦١,٢٥٠	-	مكافأة نهاية الخدمة - المكون
١,٤٢٧,٨٤١	٤٥٠,٥٠٠	١,٨١٧,٤١٧	٤٥٨,٠٠٠	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغ الرصيد المستحق لأطراف ذات العلاقة المذكورين أعلاه فيما يتعلق بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان مجلس الإدارة مبلغ ٣٣٧,٥٠١ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦٨٢,٦٧٥ ر.).

١٥- دخل إيجار مؤجل

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار مع طرف ثالث (إيضاح ٦-٢) لمدة ١٠ سنوات تبدأ في سبتمبر ٢٠٢٥م، بقيمة تعاقدية قدرها ٢٤٩ مليون ر. وقد قام الطرف الثالث بسداد إيجار مقدم بمبلغ ٢١,٧٥٠,٠٠٠ ر.، يمثل إيجار سنة واحدة. وتم الاعتراف بإيرادات إيجار تخص فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بمبلغ ١٢,٤٦٦,٩٦٩ ر.، كما تم الاعتراف بمبلغ ٨,٣١١,٣١٢ ر. كإيرادات خلال سنة ٢٠٢٥م. ويمثل الرصيد المتبقي البالغ ٩٧١,٧١٩ ر. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م دخل إيجار مؤجل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٣,٤٣٨,٦٨٨ ر.).

١٦- ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)	
١٢,٦٢٧,٢٤٦	١٠,١٢١,٢٢٨	ذمم دائنة تجارية
٣,٢٤٨,٩٠٥	٣,٣٢١,٤٦٥	مصاريف مستحقة
١,٨٦٨,٤٩٩	١,٨٦٨,٤٩٩	ضمان أعمال
١,٣٥٠,١٤٧	١,٤٤٠,٥٧١	مستحقات الموظفين
١,٣٢٤,٨٥٧	٩٩٩,٢٠٢	ضريبة القيمة المضافة *
٥٥٧,٧٩٨	٥١٨,٨٠٦	عمولات مستحقة
١٠,٨٣٧	١٠,٨٠٥	أخرى
٢٠,٩٨٨,٢٨٩	١٨,٢٨٠,٥٧٦	

* تم تسجيل الشركة بضريبة القيمة المضافة بتاريخ ١٤ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٨م)، وتحمل الرقم الضريبي (٣١٠٠٢٠٨١٠٣٠٠٠٠٣). وقامت بتقديم إقراراتها عن ضريبة القيمة المضافة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

شركة صدر للخدمات اللوجستية

شركة مساهمة سعودية مُدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - (تمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٧- الزكاة

١٧-١ مخصص الزكاة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)
٢,١٥٤,٤٠٨	٣,٧٥٢,٨٦١
١,٠٠٩,٥٠٠	١,٦٤٦,٦١٧
(١,١٥٦,٢٥١)	(٣,٢٤٥,٠٧٠)
٢,٠٠٧,٦٥٧	٢,١٥٤,٤٠٨

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة

المكون خلال الفترة / السنة

المُسدد خلال الفترة / السنة

الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

١٧-٢ الموقف الزكوي

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت الشركة على شهادة سارية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، صالحة حتى ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٨هـ (الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢٧م).
- قامت الهيئة بالموافقة على طلب الشركة بتقسيط المستحقات الزكوية عن سنة ٢٠٢٥م، والشركة ملتزمة بالسداد وفقاً لخطة التقسيط.
- صدر ربط زكوي للشركة عن سنة ٢٠٢٤م، ولم يتم إجراء أي تعديلات أو ربط إضافي من قبل الهيئة على الإقرار الزكوي المقدم عن سنة ٢٠٢٤م.
- استلمت الشركة إشعار بطلب معلومات للفحص الزكوي عن سنة ٢٠٢٥م خلال العام ٢٠٢٦م وجاري استكمال إجراءات الفحص.

١٨- الإيرادات

- ١٨-١ تحقق الشركة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء مقابل نقل السلع والخدمات على مدى زمني وعند نقطة من الزمن، وذلك ضمن خطوط المنتجات الرئيسية التالية. ويتماثل الإفصاح عن الإيرادات حسب خط الإنتاج مع معلومات الإيرادات المفصّل عنها لكل قطاع من القطاعات القابلة للتقرير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" (إيضاح ٢١).
- فيما يلي تفصيل إيرادات الشركة الناتجة عن العقود مع العملاء:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)
٢٠,٠٥٩,١٩٩	١٨,٩٥٦,٠٨٠	٦,٧٣٩,٣٣٧	٩,٥٧٠,٣٧٥
٢٨٦,٢٩٠	٧,٢٩٦,٤١٩	-	١,٥٤٩,٩٧٢
٢,٦٢٦,٩٢٥	٦٦١,٣٤٢	١,٥٥٢,١٠٠	٥٧٥,٨٤٢
٢٢,٩٧٢,٤١٤	٢٦,٩١٣,٨٤١	٨,٢٩١,٤٣٧	١١,٦٩٦,١٨٩
١٤,١٢٥,٤٤٨	٣٢,٧٤٠,٣٠٣	٧,٢٩٨,٧٥٣	١٦,٥٥٩,٢١٩
٢٨,٥٧٤,٦٩٠	٢٠,٦٨٣,٤٥٣	١٦,٣٦٢,٣٧١	١٠,٥٨٢,٢٨٣
٦٦,١٤٢	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠
٤٢,٧٦٦,٢٨٠	٥٣,٤٨٣,٧٥٦	٢٣,٦٦١,١٢٤	٢٧,٢٠١,٥٠٢
٦٥,٧٣٨,٦٩٤	٨٠,٣٩٧,٥٩٧	٣١,٩٥٢,٥٦١	٣٨,٨٩٧,٦٩١

إيرادات مبيعات المنتجات

توريد منتجات الخشب

توريد منتجات الحديد

توريد المنتجات الأخرى *

إجمالي إيرادات مبيعات المنتجات

إيرادات المشاريع والخدمات

العمليات اللوجستية

توريد وتركيب وحدات الأرفف المعدنية

خدمات أخرى **

إجمالي إيرادات المشاريع والخدمات

إجمالي الإيرادات

١٨-٢ توقيت الاعتراف بالإيرادات

عند نقطة من الزمن

توريد منتجات الخشب

توريد منتجات الحديد

توريد المنتجات الأخرى *

الإجمالي

على مدى زمني

العمليات اللوجستية

توريد وتركيب وحدات الأرفف المعدنية

خدمات أخرى **

الإجمالي

إجمالي الإيرادات

* تشمل الرافعات الشوكية وأنظمة التبريد والمعدات الأخرى المتعلقة المستودعات.

** تشمل إزالة وتركيب معدات المستودعات، بالإضافة إلى أعمال طلاء الإيبوكسي لأرضيات مستودعات العملاء.

شركة صدر للخدمات اللوجستية

شركة مساهمة سعودية مُدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٨ - الإيرادات (تتمة)

١٨-٣ الأسواق الجغرافية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	
٦٣,٨٧٧,٦٩٤	٧٨,٦٥٩,٧٢٧	٣٠,٩١٦,٥٦١	٣٧,٥٢٦,٠٠١	داخل المملكة العربية السعودية
١,٨٦١,٠٠٠	١,٧٣٧,٨٧٠	١,٠٣٦,٠٠٠	١,٣٧١,٦٩٠	خارج المملكة العربية السعودية
٦٥,٧٣٨,٦٩٤	٨٠,٣٩٧,٥٩٧	٣١,٩٥٢,٥٦١	٣٨,٨٩٧,٦٩١	

١٩ - تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م		
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)		
٣٦,٠١١,٣٨٦	٣٠,٦٥٦,٩٤٢		مواد خام ومصنعة *
٥,٣١٤,٧٠٢	١٢,٥٠٣,٩١٩		مصارييف تشغيل
٦,٠٧٠,١٨٥	٤,٤٥٦,١٨٥	١-٧	استهلاك أصول حق استخدام
٣,٦٤٢,٤٦٠	٤,٣٤٩,٨٦٠		رواتب وأجور وما في حكمها
-	٢,٩٣١,٨٨٣	٦	استهلاك عقارات استثمارية
١,٥٣١,٦٤١	٢,٠٥٧,٠٧٦	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢,٥٧٠,٣٧٤	٥٦,٩٥٥,٨٦٥		

* تتضمن تكلفة المواد الخام والمصنعة عكس لمخصص المخزون بطيء الحركة بقيمة لا شيء ر. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٥٨٩,٠٦٩ ر.) (إيضاح ٨-١).

٢٠ - ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمُخَفَّضة

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح (خسارة) الفترة من العمليات الرئيسية وصافي ربح (خسارة) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	
(٥,٧٢٤,٤١٣)	٩,٣٦٦,٩٠٩	(٦,٤٣٩,٨٦٩)	٤,٥٥١,٩٣١	ربح (خسارة) الفترة من العمليات الرئيسية
(٧,١٨٢,٨٤٣)	٥,٤٢٩,١١١	(٧,٣٠٥,٠٠٦)	٢,٤٩١,١٨٥	صافي ربح (خسارة) الفترة
١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
				ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمُخَفَّضة للفترة من:
(٠,٠٣٣)	٠,٠٥٤	(٠,٠٣٧)	٠,٠٢٦	ربح (خسارة) الفترة من العمليات الرئيسية
(٠,٠٤١)	٠,٠٣١	(٠,٠٤٢)	٠,٠١٤	صافي ربح (خسارة) الفترة

لا يوجد التزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية لذا فإن ربحية (خسارة) السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية (خسارة) السهم الأساسية.

شركة صدر للخدمات اللوجستية

شركة مساهمة سعودية مُدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - (تمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢١- المعلومات القطاعية

فيما يتعلق بالمعلومات التي يتم رفعها إلى (الرئيس التشغيلي للشركة) لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات (متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للشركة)، فإن التركيز ينصب على فئات أعمال الشركة (المنتجات أو الخدمات المقدمة للعملاء). وتمثل أنشطة الشركة قطاعاً تشغيلياً واحداً يتم الإفصاح عنه ضمن القطاعات الرئيسية التالية: قطاع الحديد، وقطاع الأخشاب، وقطاع الخدمات اللوجستية، وقطاع «جميع القطاعات الأخرى».

تعمل الشركة في بيع منتجات الحديد (مثل البالتات) وتقديم وتركيب أنظمة الرفوف الحديدية في مستودعات العملاء. ولأغراض عرض القوائم المالية، تم تجميع هذه القطاعات التشغيلية الفردية في قطاع تشغيلي واحد نظراً لتشابه طبيعة المنتجات وعمليات الإنتاج.

يمثل قطاع الخشب بيع البالتات الخشبية والصناديق والمواد الخام.

تمثل الخدمات اللوجستية تقديم خدمات التخزين والنقل للغير وتأجير مرافق التخزين، حيث ترتبط الشركة بعقود طويلة الأجل مع العملاء.

وتمثل القطاعات الأخرى بيع المنتجات البلاستيكية والرافعات الشوكية وأنظمة التبريد، بالإضافة إلى تقديم خدمات أخرى مثل الإزالة وإعادة التركيب وأعمال طلاء الإيبوكسي وغيرها.

تم توزيع بنود الأصول والالتزامات والإيرادات والاستهلاك والإطفاء وتكاليف التمويل بين هذه القطاعات، بينما يصعب توزيع باقي البنود.

تعرض المعلومات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و٣٠ يونيو ٢٠٢٥م والملخصة لكل قطاع كما يلي:

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)

إجمالي	القطاعات الأخرى	الخدمات اللوجستية	الأخشاب	الحديد	
٢٨٠,٩١٩,٧٥٦	٣,٢٨٤,٤٨٥	١٣٣,٥٧٥,٥٧٩	٣٩,٥٥٤,٨٧٢	١٠٤,٥٠٤,٨٢٠	إجمالي الأصول
١١٠,٦٢٩,١٧٢	٢,٤٦٣,٦٦٥	٤٩,٣٦٨,٠٦٠	٢٤,٧٠٠,٦٩٥	٣٤,٠٩٦,٧٥٢	إجمالي الالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة) (مُعدلة)

إجمالي	القطاعات الأخرى	الخدمات اللوجستية	الأخشاب	الحديد	
٢٨٩,٩٥٧,٧٥٢	٣,٤٦٤,٣٩٢	١٣٥,٦٨٤,٧٣٩	٤١,٠٤٨,٥٢٨	١٠٩,٧٦٠,٠٩٣	إجمالي الأصول
١٢٥,٠٩٦,٢٧٩	٢,٨١٠,٢٥٧	٥٥,٢١٦,٨٧٧	٢٨,١٧٥,٦٢٠	٣٨,٨٩٣,٥٢٥	إجمالي الالتزامات

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

الإجمالي	القطاعات الأخرى	الخدمات اللوجستية	الأخشاب	الحديد	
٨٠,٣٩٧,٥٩٧	٧٢١,٣٤٢	٣٢,٧٤٠,٣٠٣	١٨,٩٥٦,٠٨٠	٢٧,٩٧٩,٨٧٢	الإيرادات
(١٠,١٢١,٦٩٦)	-	(٨,٢٩١,٨٤٦)	(٦٦٥,٢٩٦)	(١,١٦٤,٥٥٤)	الاستهلاك والإطفاء
(٣,٠٠٥,٧١٦)	-	(٢,٧٤٢,٩٦٩)	(١٠٦,٨٦٢)	(١٥٥,٨٨٥)	تكاليف تمويل
٢٣,٤٤١,٧٣٢	١٥٠,١٠٧	١٢,٦٧٣,٥٥٥	١,٩٦٥,٩٥٨	٨,٦٥٢,١١٢	إجمالي الربح للفترة
٥,٤٢٩,١١١	(٢٩٧,٧٥٨)	٦,٩٣٠,٢١٨	(١,١٢٩,٣١٨)	(٧٤,٠٣١)	صافي ربح (خسارة) الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

الإجمالي	القطاعات الأخرى	الخدمات اللوجستية	الأخشاب	الحديد	
٦٥,٧٣٨,٦٩٤	٢,٦٩٣,٠٦٧	١٤,١٢٥,٤٤٨	٢٠,٠٥٩,١٩٩	٢٨,٨٦٠,٩٨٠	الإيرادات
(٨,٥٢٠,٧١٨)	-	(٦,٠٥٢,٢٢٧)	(١,٣٨٧,٣٩٣)	(١,٠٨١,٠٩٨)	الاستهلاك والإطفاء
(٨١٠,٥٨٧)	-	(٤٧٦,٥٧٨)	(١٥١,٨٣٤)	(١٨٢,١٧٥)	تكاليف تمويل
١٣,١٦٨,٣٢٠	٢٥٧,١٩٠	٣,٨٩٥,٠٣٩	(١,٦٦٨,٦٤٢)	١٠,٦٨٤,٧٣٣	إجمالي الربح للفترة
(٧,١٨٢,٨٤٣)	(٢٣٨,٠٩٢)	٢٧٠,٤٣٠	(٩,٥٦٧,٢٣٠)	٢,٣٥٢,٠٤٩	صافي ربح (خسارة) الفترة

٢١- المعلومات القطاعية (تتمة)

تتطابق السياسات المحاسبية للقطاعات القابلة للتقرير مع السياسات المحاسبية للشركة الموضحة في القوائم المالية المدققة. ويمثل ربح القطاع الربح المحقق من كل قطاع بعد تخصيص تكاليف الإدارة المركزية بما في ذلك رواتب أعضاء مجلس الإدارة، وإيرادات التمويل، والأرباح والخسائر غير التشغيلية المتعلقة بالأدوات المالية، وتكاليف التمويل، والزكاة. ويُعد هذا المقياس هو المستخدم في التقارير المقدمة إلى متخذ القرار التشغيلي الرئيسي بالشركة لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات.

ولأغراض متابعة أداء القطاعات وتخصيص الموارد بينها، يقوم متخذ القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة بمتابعة الأصول الملموسة وغير الملموسة والمالية المنسوبة لكل قطاع. ويتم تخصيص جميع الأصول إلى القطاعات القابلة للتقرير دون استثناء. ويتم تخصيص الأصول المستخدمة بشكل مشترك بين القطاعات على أساس الإيرادات المحققة من كل قطاع من هذه القطاعات.

٢١-١ العملاء الرئيسيون

خلال الفترة الحالية، بلغت الإيرادات المحققة من عميلين حوالي ٢٩.٣٥ مليون ر.س من إجمالي الإيرادات، وهو ما يعادل ٣٦.٥٠ % من إجمالي الإيرادات (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: بلغت الإيرادات المحققة من عميلين حوالي ١٥.٣ مليون ر.س من إجمالي الإيرادات، وهو ما يعادل ٢٣.٢٦ % من إجمالي الإيرادات).

٢١-٢ العملاء حسب القطاع

تمثل الإيرادات من العملاء الذين تتجاوز مساهمتهم ١٠ % من إجمالي الإيرادات فيما يلي:

- قطاع الحديد: إيرادات تقارب ١٦.٦٩ مليون ر.س، وتمثل ٥٩.٦٨ % من إجمالي إيرادات القطاع من ثلاثة عملاء (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٤.٧٤ مليون ر.س، تمثل ٣٧.٦٨ % من عميلين).
- قطاع الخشب: إيرادات تقارب ٧ مليون ر.س، وتمثل ٣٧ % من إجمالي إيرادات القطاع من ثلاثة عملاء (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١٠.٥ مليون ر.س، تمثل ٢١.٤٨ % من عميل واحد).
- قطاع الخدمات اللوجستية: إيرادات تقارب ٣٢.٢٦ مليون ر.س، وتمثل ٩٨.٥٢ % من إجمالي إيرادات القطاع من ثلاثة عملاء (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٩.٠٧ مليون ر.س، تمثل ٦٤.٢١ % من عميل واحد).

تنشأ هذه الإيرادات من المبيعات لأكبر عملاء لدى الشركة، ولم يساهم أي عميل آخر بنسبة ١٠ % أو أكثر من إيرادات الشركة خلال فترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

٢١-٣ انخفاض القيمة لقطاع الخشب

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، أظهرت نتائج قطاع الخشب تحسناً في الأداء التشغيلي مقارنة بالفترة المقارنة، إلا أن القطاع لا يزال يحقق صافي خسارة. وقامت الإدارة بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول المرتبطة بالقطاع كما في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار أداء القطاع خلال الفترة الحالية والفترة اللاحقة والتوقعات المستقبلية المتاحة. وبناءً على المعلومات المتاحة حتى ذلك التاريخ، لم تحدد الإدارة مؤشرات جديدة تستدعي إجراء اختبار انخفاض قيمة في هذه الفترة. وستقوم الإدارة بتحديث تقييم القيمة القابلة للاسترداد ودراسة انخفاض القيمة بشكل أكثر تفصيلاً ضمن إجراءات إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م، وذلك استناداً إلى النتائج الفعلية للسنة والتوقعات المحدثة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، حددت الإدارة وجود مؤشرات انخفاض قيمة في أحد القطاعات القابلة للتقرير لدى شركة صدر للخدمات اللوجستية، وهو قطاع الخشب. وقد نتجت هذه المؤشرات بشكل رئيسي عن استمرار الخسائر التي تكبدها القطاع خلال الفترات الحالية والسابقة. وعلى الرغم من أن هذه الخسائر وحدها لا تُعد مؤشراً على انخفاض القيمة عند أخذ عوامل أخرى في الاعتبار، نظراً لأن المصنع جديد والعمليات لا تزال في مراحلها الأولية. وبناءً عليه، قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض قيمة على الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد ذات الصلة بناءً على القيمة المستخدمة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتستند الحسابات إلى توقعات التدفقات النقدية وفقاً للموازنات المالية المعتمدة من الإدارة، والتي تعكس توقعاتها لنمو الإيرادات المستقبلية وهوامش التشغيل والنفقات الرأسمالية.

تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في اختبار انخفاض القيمة معدل خصم قدره ١١ %، ونمو متوقع للإيرادات بنسبة ٣٩ % لسنة ٢٠٢٦م، يليه معدل نمو طويل الأجل يتراوح بين ١ % و ٣ % لبقية سنوات التوقع.

وبناءً على التحليل المُجرى، تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد قيمتها الدفترية، وبالتالي لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة في القوائم المالية.

شركة صدر للخدمات اللوجستية

شركة مساهمة سعودية مُدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢١- المعلومات القطاعية (تتمة)

٢١-٤ تحليل حساسية

تم إجراء تحليل حساسية لمعدلات النمو طويلة الأجل، حيث تم اعتماد نمو بنسبة ٣٪ لسنة ٢٠٢٦م ومتوسط نمو ١.٥٪ خلال السنوات المتبقية. ولم تؤدِ التغيرات المحتملة المعقولة في هذه الافتراضات إلى تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد.

كما تم إجراء تحليل حساسية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج انخفاض القيمة، حيث تم النظر في تغير معقول في افتراضات نمو الإيرادات إلى ٣٪ لعام ٢٠٢٦م ومتوسط نمو يتراوح بين ١٪ و ٢٪ للفترة المتبقية من التوقعات. وتشير نتائج التحليل إلى أن مثل هذه التغيرات لن تؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد.

تستند توقعات التدفقات النقدية المستخدمة في اختبار انخفاض القيمة إلى الموازنات المعتمدة والتوقعات الاستراتيجية للإدارة، وبالتالي تتضمن بطبيعتها درجة عالية من الحكم والتقدير. وتعتمد هذه التوقعات على افتراض تحقيق الشركة للإيرادات والأداء التشغيلي المتوقع خلال فترة التوقع، وأي تغييرات في هذه الافتراضات قد تؤثر بشكل جوهري على القيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

٢٢- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعرض أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية الناتجة عن استخدامها للأدوات المالية، والتي تشمل مخاطر السوق بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة.

وتشمل الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للشركة النقد وما يعادله، والأصول الأخرى، والذمم المدينة التجارية، وأصول العقود، وصافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي، والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة، وقرض طويل الأجل، والتزامات عقود الإيجار.

٢٢-١ الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)
٤٣٠,٦٢٧	١,٣٢٥,٠٨١
٣٩,٢١٦,٠٢٠	٣٢,٧٢١,٤٨٠
١,١٥٣,٠٤٩	١,٣٣٨,٤٠٤
١,٤٥٩,٥١١	٨,٢٩٥,٧١٣
٤٢,٢٥٩,٢٠٧	٤٣,٦٨٠,٦٧٨
٦٠,٨٣٧,٠٩٩	٥٨,٧٢١,٤٠٥
١٠,٦٧٢,٦١١	١٩,٥٥٦,٩٤٧
٢٠,٩٨٨,٢٨٩	١٨,٢٨٠,٥٧٦
٣٣٧,٥٠١	٦٨٢,٦٧٥
٩٢,٨٣٥,٥٠٠	٩٧,٢٤١,٦٠٣

الأصول المالية

صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي

ذمم مدينة تجارية

الذمم مدينة أخرى

نقد وما يعادله

إجمالي الأصول المالية

الالتزامات المالية

قرض طويل الأجل

التزامات عقود الإيجار

ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

إجمالي الالتزامات المالية

لا توجد لدى الشركة أي أصول مالية أو التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة. كما أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة لدى الشركة في تاريخ التقرير لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢٣- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

٢٣-١ الارتباطات الرأسمالية

يوجد التزام رأسمالي يتعلق بالأصول غير الملموسة لتطوير نظام تخطيط موارد المؤسسة من شركات محلية، يُقدَّر بمبلغ ٢,٥٢٢,٢٥١ ر. وقد تم إصدار فواتير بمبلغ ١,٨٢٩,١٤٠ ر. وسيتم إصدار باقي الفواتير ودفع المبلغ المتبقي في السنوات القادمة.

كما أبرمت الشركة اتفاقيات مع موردين محليين لشراء آلات ومعدات بمبلغ ٢٠٩,٥٠٢ ر. وقد تم إصدار فواتير بمبلغ ١٠٦,٩٠٢ ر. وسيتم إصدار باقي الفواتير ودفع المبلغ المتبقي خلال السنة الحالية.

كما أبرمت الشركة اتفاقية مع مورد خارجي لشراء آلات ومعدات بمبلغ ٢٦,٥٠٠ دولار أمريكي بما يعادل ٩٩,٣٧٥ ر. وقد تم إصدار فواتير بمبلغ ٨,٤٨٠ دولار أمريكي بما يعادل ٣١,٨٠٠ ر.، وسيتم إصدار باقي الفواتير ودفع المبلغ المتبقي خلال السنة الحالية.

شركة صدر للخدمات اللوجستية

شركة مساهمة سعودية مُدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٣- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة (تتمة)

٢٣-٢ الالتزامات المحتملة

قامت الشركة بإصدار خطابات ضمان بمبلغ ٧٨٥,٦٨٠ ر. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وهي مغطاة نقداً بنسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٨٠١,٦٨٠ ر.) كما هو موضح في مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٠).

كما بلغت خطابات الاعتماد القائمة لا شيء كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٣٤,٣٨٧ ر.).

٢٤- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترة الأولية الموجزة قد لا تُعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

٢٥- تعديل وإعادة تبويب أرقام المقارنة

٢٥-١ تعديل أرقام المقارنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت الشركة بالاعتراف بإيرادات عقد الإيجار التشغيلي المتعلق بمشروع "صدر بارك" وفقاً إلى القيمة الإيجارية السنوية المحددة بعقد الإيجار التشغيلي بدلاً من الاعتراف بإيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" والسياسة المحاسبية للشركة.

وبناءً عليه، قامت الشركة بتصحيح هذا الخطأ المحاسبي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وذلك بإعادة احتساب إيرادات عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

وفيما يلي أثر هذا التعديل على أرقام المقارنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مُعدلة	أثر التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م كما تم إصداره سابقاً	قائمة المركز المالي حقوق الملكية خسائر متراكمة
(١٠,٨٦١,٣٧٨)	١,٠٦١,٣١٢	(١١,٩٢٢,٦٩٠)	
١٣,٤٣٨,٦٨٨	(١,٠٦١,٣١٢)	١٤,٥٠٠,٠٠٠	الالتزامات المتداولة دخل إيجار مؤجل

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

لم يترتب على تعديل أرقام المقارنة أي أثر على هذه القائمة، وذلك لأن عقد الإيجار التشغيلي قد بدأ بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٥م.

٢٥-٢ إعادة تبويب أرقام المقارنة

خلال الفترة الحالية، قامت الشركة بإعادة تبويب تكلفة أعمال تحسينات وتشطيبات تخص مشروع "صدر بارك" من ممتلكات وآلات ومعدات إلى عقارات استثمارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بعد التبويب	إعادة التبويب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م كما تم إصداره سابقاً	قائمة المركز المالي الأصول غير المتداولة ممتلكات وآلات ومعدات عقارات استثمارية
٣٣,٣٢٤,٦٦٩	(١,٢٠٢,٣٦٥)	٣٤,٥٢٧,٠٣٤	
١٣٠,٦٣٢,٣٨٩	١,٢٠٢,٣٦٥	١٢٩,٤٣٠,٠٢٤	

٢٦- الأحداث الهامة

تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية عن كثب وتقييم آثارها المُحتملة على المملكة العربية السعودية وعلى النطاق الأوسع لمنطقة دول مجلس التعاون الخليجي، وذلك نظرًا لكون جميع عمليات الشركة تتم داخل منطقة دول مجلس التعاون الخليجي. كما تعتمد الشركة على استيراد المواد الخام المستخدمة في تصنيع منتجاتها الحديدية والخشبية، وبينما لا تزال الأوضاع متغيرة وغير مؤكدة وفي حالة تطور، تحافظ الشركة على إطار تشغيلي قوي ونظام فعال لإدارة المخاطر للتعامل مع المخاطر المحتملة المرتبطة بهذه التطورات.

وفي ظل استمرار تطور الأوضاع، قامت الإدارة بتقييم الآثار المحتملة لهذه التطورات على عمليات الشركة وسلسلة الإمداد الخاصة بها، بالإضافة إلى التقديرات والافتراضات ذات العلاقة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

كما في للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، لم يكن لهذه التطورات أثر جوهري على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للشركة أو نتائج أعمالها أو تدفقاتها النقدية الأولية الموجزة. ومع ذلك، ونظرًا للطبيعة المتغيرة لهذه الأوضاع، ستواصل الإدارة متابعة التطورات وتقييم أي آثار محتملة على الفترات المالية المستقبلية.

٢٧- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه لم يكن هناك أحداث لاحقة لتاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة تتطلب اجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستثناء ما تم الإفصاح عنه في هذه القوائم المالية.

٢٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٦م).