

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الصفحة	الفهرس
١ - ٤	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨ - ٩	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٤٩	الإيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services Company

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سال السعودية للخدمات اللوجستية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة (المعايير الدولية للتقرير المالي) في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

راجع الإيضاح ٣ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٩ من القوائم المالية

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية ٥١٢,٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٣٩,١٢ مليون ريال سعودي)، ومقابل ذلك تم تكوين خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣١,٩٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٨,٥٨ مليون ريال سعودي).</p>	<p>شملت إجراءاتنا المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على فهم عمليات الإدارة لتحديد قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.
<p>تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. وبالتالي، فهي تقيس مخصصات انخفاض القيمة بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("الأدوات المالية") ("المعيار الدولي للتقرير المالي ٩").</p>	<ul style="list-style-type: none"> - تقييم السياسة المحاسبية للشركة ومنهجية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. - قمنا بإشراك مختصي التقييم لدينا لتقييم المنهجية المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي طوره الإدارة.
<p>يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة والاتجاهات التاريخية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتأثير على رصيد الذمم المدينة التجارية.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - قمنا باختبار دقة أعمار الذمم المدينة التجارية على أساس العينات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المستخدمة في إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ و - قمنا بفحص مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية ذات الصلة.

معلومات أخرى

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

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة سال السعودية للخدمات اللوجستية ("الشركة"). كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو تطبيق الضمانات، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، 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.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبد الله عودة الثقفي
رقم الترخيص ٤٥٥



جدة، في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ م
الموافق ٢٨ شعبان ١٤٤٦ هـ

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٠٩,٤٦١	٧٢٠,١٥٤	٥	الممتلكات والمعدات
٨٨٥,٦٤٢	٥٢٢,٥٠٣	٦	موجودات حق الاستخدام
١٤,٢٥٦	١١,٦٨٦	٧	الموجودات غير الملموسة
١١,٧٩٠	--	٨	الذمم المدينة لقرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
<u>١,٦٢١,١٤٩</u>	<u>١,٢٥٤,٣٤٣</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١,٧٩٠	١١,٧٩٠	٨	الذمم المدينة لقرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٣٩٠,٥٣٣	٤٨٠,٣٥٢	٩	الذمم المدينة التجارية
--	١٠,٤٩٤	٦	عقد الإيجار من الباطن
٥١,٠٧٥	١١٣,٤١٤	١٠	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٥٠٠,٠٠٠	--	١١	ودائع المراجعة قصيرة الأجل
٧١٠,٤٢٦	١,٣٦٢,٠٤٣	١٢	النقد وما في حكمه
<u>١,٦٦٣,٨٢٤</u>	<u>١,٩٧٨,٠٩٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٣,٢٨٤,٩٧٣</u>	<u>٣,٢٣٢,٤٣٦</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١١٤,٩١٨	١١٤,٩١٨	١٤	الإحتياطي النظامي
٣٣٣,٣٠٦	٥٠١,١٤١		الأرباح المبقة
(١٤,٠٩٧)	(١٣,٧٥٠)		الخسائر الإكتوارية
<u>١,٢٣٤,١٢٧</u>	<u>١,٤٠٢,٣٠٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٦٧,١١٦	٥٥٩,٦٤٩	١٥	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٨٧,١٧٦	١٠٠,١٠١	١٦	التزامات منافع الموظفين
١,٠١١,١٣٤	٦٨٣,٧٠٠	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
<u>١,٦٦٥,٤٢٦</u>	<u>١,٣٤٣,٤٥٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٦,٢٤٠	٥٧,٠٠٠	١٥	القرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٦٨,٩٦١	٣٤,٣٧٧	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤٤,٧٣٥	١٢٧,٣٩٥	١٧	الذمم الدائنة التجارية
١٩٤,٦٣٧	٢٢٩,٨٦٢	١٨	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٤٠,٨٤٧	٣٨,٠٤٣	٢٨	الزكاة المستحقة
<u>٣٨٥,٤٢٠</u>	<u>٤٨٦,٦٧٧</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢,٠٥٠,٨٤٦</u>	<u>١,٨٣٠,١٢٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣,٢٨٤,٩٧٣</u>	<u>٣,٢٣٢,٤٣٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
١,٤٥٥,٧١٢	١,٦٣٣,٩٥٧	٢١	الإيرادات
(٦٨٠,١٤٣)	(٧١٨,٧٤٢)	٢٢	تكلفة المبيعات
٧٧٥,٥٦٩	٩١٥,٢١٥		مجمّل الربح
٤,٩٨٨	١,٥٧٢	٢٣	الإيرادات الأخرى
(٣٣,٢٠٥)	(٤٨,٤٤٠)	٢٤	مصروفات البيع والتوزيع
(١٤١,٧٤٦)	(١٧٥,٥٥٨)	٢٥	المصروفات العمومية والإدارية
(١٩,٤٠٧)	١٦,٦٢٧	٩	رد / (المحمل) من الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٥٨٦,١٩٩	٧٠٩,٤١٦		الربح التشغيلي
٥١,٦١٤	٥٩,٤٩٥	٢٦	الإيرادات التمويلية
(٨٧,٢٥٣)	(٧٤,٤٣٤)	٢٧	التكاليف التمويلية
(٣٥,٦٣٩)	(١٤,٩٣٩)		صافي التكاليف التمويلية
٥٥٠,٥٦٠	٦٩٤,٤٧٧		الربح قبل الزكاة
(٤٠,٨٤٤)	(٣٣,٠٤٢)	٢٨	الزكاة
٥٠٩,٧١٦	٦٦١,٤٣٥		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٣,٢٨٤	٣٤٧	١٦	ربح إعادة قياس من التزامات منافع الموظفين
٥١٣,٠٠٠	٦٦١,٧٨٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٦,٣٧	٨,٢٧	٣٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة العائدة للمساهمين (المبلغ بالريال السعودي)

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	الخسائر الإكتوارية	إجمالي حقوق الملكية
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٨٠٠,٠٠٠	٦٣,٩٤٧	٢٢٦,٥٦١	(١٧,٣٨١)	١,٠٧٣,١٢٧
ربح السنة	--	--	٥٠٩,٧١٦	--	٥٠٩,٧١٦
الدخل الشامل الآخر للسنة	--	--	--	٣,٢٨٤	٣,٢٨٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	٥٠٩,٧١٦	٣,٢٨٤	٥١٣,٠٠٠
١٩ توزيعات الأرباح	--	--	(٣٥٢,٠٠٠)	--	(٣٥٢,٠٠٠)
١٤ المحول إلى الاحتياطي النظامي	--	٥٠,٩٧١	(٥٠,٩٧١)	--	--
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٠٠,٠٠٠	١١٤,٩١٨	٣٣٣,٣٠٦	(١٤,٠٩٧)	١,٢٣٤,١٢٧
ربح السنة	--	--	٦٦١,٤٣٥	--	٦٦١,٤٣٥
الدخل الشامل الآخر للسنة	--	--	--	٣٤٧	٣٤٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	٦٦١,٤٣٥	٣٤٧	٦٦١,٧٨٢
١٩ توزيعات الأرباح	--	--	(٤٩٣,٦٠٠)	--	(٤٩٣,٦٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٠٠,٠٠٠	١١٤,٩١٨	٥٠١,١٤١	(١٣,٧٥٠)	١,٤٠٢,٣٠٩

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	الانشطة التشغيلية
٥٥٠,٥٦٠	٦٩٤,٤٧٧		الربح قبل الزكاة <u>التعديلات -:</u>
٦٤,٩٤١	٦٠,٤٨٢	٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٦,٧٣٢	٤١,٥١٤	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١١٣)	--	٦	الربح من إنهاء عقد الإيجار
٣,٠٣١	٣,٢٩١	٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٨٧,٢٥٣	٧٤,٤٣٤	٢٧	التكاليف التمويلية
(٥١,٦١٤)	(٥٩,٤٩٥)	٢٦	إيرادات الفائدة
--	٣,٥٠٠	٦	الاستهلاك المرسل لموجودات حق الاستخدام
--	٩٣٠	٦	الفائدة المرسلة على التزامات عقود الإيجار
١٥,٩٢٠	١٧,١٣٣	١٦	مخصص التزام منافع الموظفين
٢٥٠	--		إطفاء رسوم مقدمة لقرض لاجل
--	(٤,٥٢١)		الربح من الإيجار من الباطن
(٢٠)	٩٨		الخسارة / (الربح) من استبعاد الممتلكات والمعدات
٧٦٢	--		الخسارة من شطب الممتلكات والمعدات
١٩,٤٠٧	(١٦,٦٢٧)	٩	رد / (المحمل) من الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٧٥٧,١٠٩	٨١٥,٢١٦		
(١٧٦,٦٨٢)	(٧٣,١٩٢)		<u>التغييرات في:</u>
٩٥,٩٩١	(٦٢,٣٣٩)		الذمم المدينة التجارية
٣٠,٧٥٨	--		المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى
(٢٠,١٨٧)	٨٢,٦٦٠		الإعمال الإنشائية تحت التنفيذ
(١٣,٧٦٠)	٣٥,٢٢٥		الذمم الدائنة التجارية
٦٧٣,٢٢٩	٧٩٧,٥٧٠		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٣,٢٨٤)	(٣,٨٦١)	١٦	النقد المتولد من العمليات
(١٨,٣٩٠)	(٢١,٤٦٢)		التزامات منافع الموظفين المدفوعة
٥١,٦١٤	٥٩,٤٩٥	٢٦	الفائدة المدفوعة
(٧,٤٣٥)	(٣٥,٨٤٦)	٢٨	الفائدة المستلمة
٦٩٥,٧٣٤	٧٩٥,٨٩٦		الزكاة المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٩,٦٤٦)	(٧١,٢٧٣)	٥	<u>الانشطة الاستثمارية</u>
(٣,١٩٩)	(٧٢١)	٧	الإضافات إلى الممتلكات والمعدات
٧٩	--		الإضافات إلى الموجودات غير الملموسة
(٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	١١	المتحصلات من استبعاد الممتلكات والمعدات
(٢٣,٥٨٠)	--	٨	استرداد/ (الاستثمار في) في مريحة قصيرة الاجل
(٥٩٦,٣٤٦)	٤٢٨,٠٠٦		الذمم المدينة لقرض طويل الاجل
			صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
--	(٤٤,٠٠٠)		<u>الانشطة التمويلية</u>
١٠٣,١٠٦	٥٥,٤٥١		المسدد من القرض طويل الاجل
(٥٦,٣٨٣)	(٢٨,٣٨٩)	٦	المتحصلات من القرض طويل الاجل
(٢٣,٧٥٤)	(٦١,٧٤٧)	٦	سداد التكاليف التمويلية على التزامات عقود الإيجار
(٣٥٢,٠٠٠)	(٤٩٣,٦٠٠)	١٩	المسدد من المبلغ الأصلي لالتزامات عقود الإيجار
(٣٢٩,٠٣١)	(٥٧٢,٢٨٥)		توزيعات الأرباح المدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٢٩,٦٤٣)	٦٥١,٦١٧		<u>صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة</u>
٩٤٠,٠٦٩	٧١٠,٤٢٦		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧١٠,٤٢٦	١,٣٦٢,٠٤٣	١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعلومات غير النقدية الإضافية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات
٢٧٦,٤١٧	٣٧٢,١٤٩	تعديل عقد إيجار خلال السنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية ("الشركة" أو "سال") هي شركة مساهمة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣٦٧٤٩٣ بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤١هـ، الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م. تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٢٦٥ بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢١م).

وفي ١ نوفمبر ٢٠٢٣م، استكملت الشركة طرحها العام الأولي وأدرجت أسهمها العادية في السوق المالية السعودية ("تداول") وعليه تم تصنيف الشركة كشركة مساهمة سعودية.

تتمثل الأهداف الرئيسية للشركة في توفير خدمات المناولة الأرضية في محطات المطار، وخدمات وساطة الشحن، وخدمات إدارة المخازن، والخدمات الإدارية، وخدمات التخزين.

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:
شارع الأمير سلطان،
حي السلامة،
ص.ب. ٢٣٥٢٥، جدة ٢٦٦١،
المملكة العربية السعودية.

وتشمل القوائم المالية المرفقة أنشطة المركز الرئيسي للشركة وفروعها التالية:

<u>رقم السجل التجاري</u>	<u>موقع الفرع</u>	<u>رقم السجل التجاري</u>	<u>موقع الفرع</u>
١١١٦٦٢٧٦٢٨	الدوامي	١٠١٠٦٠٧٧١٣	الرياض
٣٣٥٠١٥٥٥٤٤	حائل	٢٠٥٠١٣٠٨٣٥	الدمام
٥٩٠٠١٢٩٨٥٥	جازان	٤٦٥٠٢١٥٨٥٨	المدينة
٥٩٥٠١٢٤٥٢٤	نجران	٥٨٥٠١٣٢٩٨٦	أبها
٤٦٠٢١١٥٠٤٤	رابغ	٢٠٣١١١١٦٧٩	الأحساء
٣٤٥٣١٠٦٢٥٤	رفحاء	٥٨٠٠١٠٩٦٧٠	الباحة
٥٩٥١١٢٩٠٣٤	شرورة	٢٥١٢١٠٠٩٤٢	القيصومة
٣٤٠٠١٢٢٠٤٧	سكاكا	٣٤٥٢١٤٨١٣٣	القريات
٣٥٥٠١٤٠٠١٣	تبوك	٣٤٥٠١٧٨٢٣١	عرعر
٤٠٣٢٢٥٢٤٠٨	الطائف	٤٦٥١١٠٤٠١٦	العلا
٣٤٥١١٠٢٦٣٤	طريف	٣٥٥٢١٠٢٢٧٢	الوجه
١١٨٥١٠٥٠١٣	وادي الدواسر	٥٨٥١٨٧٧٧٧٤	بيشة
٤٧٠٠١١٩١٥٢	ينبع	١١٣١٣١٥٦٨١	بريدة

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ("المعايير الدولية للتقرير المالي") المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المحددة باستخدام طريقة وحدة ائتمان التقييم الإكتواري. تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية لهذه القوائم المالية.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعد عملة النشاط والعرض للشركة، ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي (ألف ريال سعودي)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية، المبالغ المدرجة، المصروفات، الموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة. يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

(١) الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لتحديد مدى قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة حيث توصلت إلى قناعة بوجود الموارد الكافية لدى الشركة والتي تمكنها من البقاء كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته. لدى الشركة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الموجودات لفترات إضافية.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

(١) الأحكام (يتبع)

تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان هناك احتمال مؤكد معقول لممارسة خيار التجديد. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا للتجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل تغيير في استراتيجية العمل). قامت الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار بسبب أهمية الموجودات المستأجرة لعملياتها.

(٢) التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المالية اللاحقة موضحة أدناه. أقامت الشركة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوافرة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة الشركة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وتستند مصفوفة المخصص في الأساس إلى معدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها سابقا للشركة. وتقوم الشركة بتقويم المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات الاستشراكية. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تم ملاحظتها، ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. وتتأثر قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف وتوقع الظروف الاقتصادية. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العمل في المستقبل عن السداد. يفصح الإيضاح ٩ عن معلومات عن الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للشركة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتنا لاحتمال الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات. تعتقد الإدارة أن القيمة المتبقية قد لا يكون لها تأثيرا جوهريا على تكلفة الاستهلاك والقيمة الدفترية للموجودات. تعتقد الإدارة أيضا أن استهلاك القسط الثابت يعكس نموذج استهلاك المنافع الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويا، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية تختلف عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال أيهما أعلى. ويستند احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة على أساس تجاري للموجودات المماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. تعتمد القيمة قيد الاستخدام على نموذج تدفقات نقدية مخفضة. تؤخذ التدفقات النقدية من الميزانية المقدرة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي سوف تعزز من أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢) التقديرات والافتراضات (يتبع)

قياس التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة باستخدام تقييمات إكتوارية. يتطلب التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدل الخصم والانسحاب قبل سن التقاعد المعتاد وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونظراً لتعدد عملية التقييم والافتراضات ذات الصلة وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تتأثر بشكل كبير بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير سنوي. يعتبر معدل الخصم هو المعامل الأكثر عرضة للتغيير. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تعتبر الإدارة عائد السوق على سندات الشركات / الحكومية عالية الجودة المشتراة حسب الحاجة بالإضافة إلى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة.

يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدولة. تخضع جداول الوفيات هذه للتغيير فقط على فترات استجابة للتغيرات الديموغرافية. وتعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية للدولة وكذلك الأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يتضمن الإيضاح ١٦ مزيد من التفاصيل حول مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بكل مسار التدفق النقدي، مع مراعاة القيمة الزمنية للمال والمخاطر الفردية للموجودات المعنية الأساسية التي لم تدمج في تقديرات التدفق النقدي. يعتمد حساب معدل الخصم على الظروف المحددة للشركة وهي مستمدة من آخر المعاملات السوقية ونظرة عامة على عوائد السوق.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

١-٣ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة. تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون ليس لها الحق، في نهاية فترة التقرير، في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٣ الإيرادات

يتم إثبات إيرادات العقود مع العملاء عندما يتم نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تلك البضائع أو الخدمات.

تتكون إيرادات الشركة من خدمات مناولة الخطوط الجوية ومناولة الشحنات (مناولة المحطات ومناولة الشحنات الأرضية) والخدمات اللوجستية (الخدمات اللوجستية التعاقدية وخدمات الوصول إلى الأسواق وخدمات الشحن وخدمات إدارة الشحن وخدمات قطاع التخزين والتوصيل وخدمات النقل). تطبق الشركة النموذج التالي المكون من خمس خطوات الوارد في المعايير الدولية للتقرير المالي لتحديد وقت إثبات الإيرادات وبأي مبلغ:

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع وتقديم خدمات للعميل. يقاس سعر المعاملة بناء على القيمة العادلة للقيمة المستلمة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها، باستثناء الضرائب والرسوم والمبالغ المحصلة بالنيابة عن آخرين وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات.

الخطوة ٤. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥. إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي الشركة بالتزام أداء.

تقديم خدمات مناولة الخطوط الجوية

تتضمن إيرادات الشركة من خدمات مناولة الخطوط الجوية الإيرادات الناتجة عن مناولة الشحنات من وإلى الطائرة والخدمات الأخرى ذات الصلة. يتم تنفيذ خدمات مناولة الخطوط الجوية بشكل عام في فترة زمنية قصيرة ويتم إثباتها عند نقطة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات للعميل وفقاً لشروط العقد ذي الصلة. يعتمد سعر المعاملة لخدمات مناولة الخطوط الجوية وشروط الدفع ذات الصلة على العقود المبرمة مع العملاء. يتم تقديم جميع خدمات الشركة داخل المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة كطرف أصيل عند تقديم خدمات المناولة بشكل مباشر باستخدام مواردها وموظفيها.

تقديم خدمات مناولة المحطات

تتكون خدمات مناولة المحطات الخاصة بالشركة من سلسلة من الخدمات المتميزة، تتمثل بشكل رئيسي في تخزين واستيداع الشحنات، والتي تتماثل بشكل كبير ولديها نفس نمط التحويل إلى العميل. تعمل الشركة كطرف أصيل عند تقديم هذه الخدمات، ويتم إثبات الإيرادات عند نقل السيطرة إلى العملاء.

تقديم الخدمات اللوجستية

تقدم الشركة خدمات الشحن والخدمات اللوجستية وخدمات إدارة المخازن إلى العملاء. يتم إثبات الإيرادات عند استيفاء الشروط التعاقدية للاتفاقية. يحدث ذلك عندما يقبل المستخدم النهائي الخدمات وفقاً للعقد، أو انقضاء شروط القبول، أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. يعتمد سعر المعاملة للخدمات اللوجستية وشروط الدفع ذات الصلة على العقود المبرمة مع العملاء، ويعتمد تحديد ما إذا كانت الشركة تعمل كطرف أصيل أو وكيل على الشروط الواردة في العقد.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية

يتم إثبات الإيرادات التمويلية على أساس الاستحقاق باستخدام أساس العائد الفعلي. تتضمن التكلفة التمويلية بشكل رئيسي الفوائد المستحقة على التزامات عقود الإيجار والقرض طويل الأجل والمصروفات البنكية وخسائر صرف العملات.

٤-٣ تكلفة المبيعات والبيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية

تكلفة المبيعات

يتم تصنيف تكاليف الخدمة ومصروفات التشغيل المباشرة كتكاليف مبيعات. يشمل ذلك جميع المصروفات التي تعزى مباشرة أو عرضًا للأنشطة التشغيلية الأساسية للشركة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، تكاليف الموظفين، ومصروفات الإيجار، ومصروفات الاستهلاك، ومناولة الطائرات وتكاليف التشغيل الأخرى.

مصروفات البيع والتوزيع

تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالشركة. تشمل هذه التكاليف عادةً رواتب موظفي المبيعات والتسويق ومصروفات التوزيع والمصروفات ذات الصلة.

المصروفات العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصروفات بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بالخدمات. وتشمل توزيع النفقات العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة الإيرادات أو مصروفات البيع والتوزيع.

٥-٣ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على أساس الاستحقاق. ويتم تحميل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الانتهاء من عمليات التقييم النهائية في الفترة التي يتم فيها تحديد هذه المبالغ.

٦-٣ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات الالتزام بدفع توزيعات أرباح عند التصريح بالتوزيع ولم يعد حسب تقدير الشركة. ووفقًا لنظام الشركة الأساسي، يتم السماح بالتوزيع عند إقراره من قبل المساهمين. ويتم إثبات مبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية. يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية، إن وجدت، عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

٧-٣ الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم تكن هناك إمكانية لتدفق خارج الموارد تنطوي على منافع اقتصادية بعيدة.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٨-٣ الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل مثل هذه التكاليف تكاليف الاقتراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الإثبات. عندما يتم إجراء فحص شامل، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للمعدات كبديل في حال استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر حال تكديدها. تتم رسملة المصروفات لاحقاً فقط عند احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالمصروفات إلى الشركة.

يتم استهلاك التحسينات على العقارات المستأجرة على أساس أعمارها الإنتاجية المقدرة أو مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً. يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية كما يلي:

التحسينات على العقارات المستأجرة	٢١-٣ سنة
المعدات	١٩-٣ سنة
الأثاث والتجهيزات	٧-٣ سنة
أجهزة الحاسب الآلي	١٠-٣ سنوات

يتم استبعاد بند الممتلكات والمعدات ("الأصل") وأي جزء جوهري تم إثباته مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند إلغاء إثبات الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية، والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات على أساس سنوي في نهاية كل سنة مالية، ويتم عمل التعديلات كلما دعت الضرورة.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم قياس الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الخسائر الناتجة عن انخفاض في القيمة، إن وجدت، ولا يتم استهلاكها إلى أن يحين الوقت الذي تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام وتحويلها إلى الفئة المعنية تحت بند ممتلكات ومعدات. تتم رسملة المصروفات التمويلية على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة بشكل جوهري لاستكمال الأصل وإعداده للاستخدام المحدد له، في حال استيفاء معايير الإثبات.

٩-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند الإثبات الأولي بشكل منفصل بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً ويتم إظهار النفقات ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكديدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تعرض لانخفاض في القيمة. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩-٣ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يتلاءم، ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروفات الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند إلغاء إثبات الأصل.

يتم إطفاء البرامج على أساس القسط الثابت. العمر الإنتاجي المقدر للبرامج هو خمس إلى عشر سنوات.

١٠-٣ الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

تصنف الشركة موجوداتها المالية بناءً على قياسها اللاحق إلى فئتين: الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، والمقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم تحديد التصنيف وفقاً لنموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية التي تحكم التدفقات النقدية للموجودات.

بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم إثبات الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة، تعتمد المعالجة المحاسبية على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار لا رجوع فيه عند الإثبات الأولي للمحاسبة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي لدى الإدارة نية لبيع هذه الاستثمارات خلال ١٢ شهراً من نهاية السنة المالية، يتم تصنيفها ضمن الموجودات المتداولة.

يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تصبح الشركة فيه طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. سيتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم الشركة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية. يتم إثبات أي فائدة في الأصل المالي المحول الذي تم الاحتفاظ به أو إنشاؤه من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتنوي إما تسويتهم على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

تتضمن محفظة الشركة من الموجودات المالية غير المشتقة الفئات التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من الاستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم التوقف عن الإثبات الأصل أو انخفاض قيمته. ويتم إثبات إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في الإيرادات التمويلية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
قررت الشركة بشكل عام إثبات التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. يتم تجميع هذه التغيرات ضمن "الاحتياطي الآخر" ضمن حقوق الملكية. ويجوز للشركة تحويل هذا المبلغ المتراكم من الاحتياطي الآخر إلى الأرباح المبقة عند إلغاء الإثبات بالأسهام ذات الصلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق الشركة في استلام المدفوعات. لا يتم أبداً إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة على هذه الموجودات المالية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة فيه طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تتوقف الشركة عن إثبات الأصل المالي فقط عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية.
يتم إثبات أي فائدة تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها في الأصل المالي المحول من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل.

المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم التوقف عن إثبات التزام مالي ما عند تسوية الالتزامات التعاقدية للشركة أو إلغائها أو انقضاءها.

تتم مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني ملزم أو نية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

تقوم الشركة مبدئياً بالإثبات الأولى للمطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة والمعدلة وفقاً لأي تكاليف معاملات مباشرة. بعد الإثبات الأولى، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تتضمن المطلوبات المالية غير المشتقة للشركة بشكل رئيسي القروض البنكية والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

٣-١١ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب منها سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى الخارج تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في "قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر" بعد خصم أي تعويض.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيراً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي، متى كان ذلك مناسباً، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، تُسجّل الزيادة في المخصص نظراً لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتُعدل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم رد المخصص.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٢ عقود الإيجار

تجري الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي أن العقد يعتبر عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل ثمن أو عوض ما.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نموذجاً منفرداً للإثبات والقياس لجميع عقود الإيجار. وتثبت الشركة التزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استخدام الأصل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تثبت الشركة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المنكبة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحا منها أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. وتتعرض موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

إذا كانت ملكية نقل الموجودات المؤجرة إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فإن الاستهلاك يتم حسابه باستخدام العمر الإنتاجي المقدر لموجودات حق الاستخدام عرضة للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية تحت قسم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في مضمونها) ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. ويتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل ذي الصلة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار فيها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنها تطبق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار الموجودات منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-١٣ النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل ذات استحقاق أصلي لثلاثة شهور أو أقل، إن وجدت، المتاحة للشركة دون أي قيود وتتعرض لمخاطر غير جوهرية بسبب التغيرات في القيمة.

٣-١٤ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة الناتجة بشكل مباشر من الاستحواذ أو الإنشاءات أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وتجهيز الأصل للاستخدام المستهدف أو للبيع. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم احتساب تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تم فيها تكبد هذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض أموال.

٣-١٥ التزامات منافع الموظفين

يمثل ذلك التزامات منافع الموظفين بموجب خطة منافع غير ممولة محددة. يتعين تكوين مخصص لالتزامات منافع الموظفين، بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة.

يحتسب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بمنافع الموظفين بتقدير مقدار الفائدة المستقبلية التي حصل عليها الموظفون في مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة؛ يتم خصم تلك الفائدة لتحديد قيمتها الحالية، وأي تكاليف الخدمة السابقة غير المثبتة.

أما معدل الخصم الذي يستخدم في ذلك، فهو عائد السوق سندات الشركات عالية الجودة في تاريخ القوائم المالية التي يقارب تاريخ استحقاقها فترات استحقاق التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزام الشركة، مع تقييمات إكتوارية مستقلة نفذت كل سنة.

تشتمل التزامات منافع الموظفين المحددة على القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة كما تم تعديلها لأي تكلفة سابقة وحالية لم يتم إثباتها بعد. حالياً لا توجد تكاليف خدمة سابقة. يتم إثبات كامل مبلغ الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي تنشأ فيها. يتم إثبات مصروفات الفوائد في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٦-٣ ربحية السهم

تحدد الإدارة العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال السنة. المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية العام، بعد تعديلها بعدد الأسهم العادية التي تم شراؤها أو تم إصدارها خلال السنة مضروباً في عامل ترجيح الوقت. يمثل عامل ترجيح الوقت عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم قائمة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة؛ ويعتبر التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافياً في العديد من الحالات.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال قسمة الربح العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية التي سيتم إصدارها عند تحول جميع أسهم حقوق الملكية المحتمل تخفيضها إلى أسهم حقوق ملكية.

١٧-٣ المعلومات القطاعية

القطاع هو أحد المكونات المميزة في الشركة والذي يمارس أنشطة أعمال يكتسب من خلالها إيرادات ويتكبد تكاليف. يتم استخدام قطاعات التشغيل من قبل إدارة الشركة لتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي تتماثل من حيث الخصائص الاقتصادية والخدمات وفئة العملاء عند الحاجة إلى ذلك ويتم إدراجها كقطاعات مقرر عنها.

لدى الشركة القسمان الاستراتيجيان التاليان وهما قطاعين تابعين للشركة ويتم تعريفهما وتقييمهما من قبل اللجنة التنفيذية عند مراجعة أداء الشركة. وتقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة، وتتم إدارتها بشكل منفصل بسبب قواعد تأسيسها المختلفة.

يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع:

القطاعات المقرر عنها	العمليات
المناولات	خدمات مناولة الشحنات لشركات الشحن الجوي العاملة في مطارات المملكة والمستفيدين من خدمات المناولة والتخزين في المستودعات.
الخدمات اللوجستية	خدمات الحلول اللوجستية الشاملة والتخليص الجمركي وإدارة المخزون وتقديم حلول إدارة المستودعات.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات، إذا ما انطبقت عليها، في تاريخ دخولها حيز التنفيذ.

ساري اعتباراً من الفترات
بدءاً من أو بعد
التاريخ التالي

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>البيان</u>	<u>التاريخ التالي</u>
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١))	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الشركات التابعة بدون المسؤولية العامة	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت سارية خلال السنة

كانت التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ومعيار المحاسبة الدولي سارية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، لكنها لم يكن لها تأثير كبير على القوائم المالية للشركة:

ساري اعتباراً من الفترات
التي تبدأ من أو بعد
التاريخ التالي

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>البيان</u>	<u>التاريخ التالي</u>
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستنجاز (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤م

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات

فيما يلي ملخص حركة الممتلكات والمعدات خلال السنة:

التكلفة:-	التحسينات على العقارات المستأجرة	المعدات	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	الأعمال الرأسمالية - تحت التنفيذ	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٥١٨,٢٥٢	٢٢٥,٦٩٢	٣,٨٧٥	١١,٣٠١	١٣٣,٠٨٧	٨٩٢,٢٠٧
الإضافات خلال السنة	١,٢٩٧	٤,٩٧٤	٥٥٨	١,٧٧٤	٦٢,٦٧٠	٧١,٢٧٣
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	٣,٢٥١	--	٥,١٥٤	(٨,٤٠٥)	--
الاستبعادات خلال السنة	--	--	--	(١٢٧)	--	(١٢٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥١٩,٥٤٩	٢٣٣,٩١٧	٤,٤٣٣	١٨,١٠٢	١٨٧,٣٥٢	٩٦٣,٣٥٣
الاستهلاك المتراكم:	(٨١,٥٣٩)	(٩٢,٠٢٧)	(٢,٣٢٨)	(٦,٨٥٢)	--	(١٨٢,٧٤٦)
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	(٢٩,٩٠٣)	(٢٦,٧٨٨)	(٦٦٣)	(٣,١٢٨)	--	(٦٠,٤٨٢)
المحمل خلال السنة	--	--	--	٢٩	--	٢٩
الاستبعادات خلال السنة	--	--	--	--	--	--
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١١,٤٤٢)	(١١٨,٨١٥)	(٢,٩٩١)	(٩,٩٥١)	--	(٢٤٣,١٩٩)
القيمة الدفترية	٤٠٨,١٠٧	١١٥,١٠٢	١,٤٤٢	٨,١٥١	١٨٧,٣٥٢	٧٢٠,١٥٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات (يتبع)

التحسينات على العقارات المستأجرة	المعدات	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	الأعمال الرأسمالية - تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:					
٥٠٨,٨٤٧	٢٢١,٣٣٥	٤,٠٥٠	١١,٦٦٥	٨٢,٤٢٦	٨٢٨,٣٢٣
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م					
الإضافات خلال السنة	٤,٧٣٦	٧٨	٨٠٩	٥١,٣٣٦	٦٩,٦٤٦
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	--	١٩	(٦٤٣)	--
المحول من الموجودات غير الملموسة	--	--	٢١١	--	٢١١
المشطوب خلال السنة	(٢٤٣)	(٢٣٩)	(١,٤٠٣)	(٣٢)	(٤,٢٥٩)
الاستبعادات خلال السنة	(١٣٦)	(١٤)	--	--	(١,٧١٤)
٥١٨,٢٥٢	٢٢٥,٦٩٢	٣,٨٧٥	١١,٣٠١	١٣٣,٠٨٧	٨٩٢,٢٠٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
الاستهلاك المتراكم:					
(٥٢,٢٥٢)	(٦٢,٧٨٢)	(١,٨٤٢)	(٦,٠٨١)	--	(١٢٢,٩٥٧)
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م					
المحمل خلال السنة	(٢٩,٥٠٩)	(٧٣٩)	(٢,١٧٤)	--	(٦٤,٩٤١)
المشطوب خلال السنة	١٨٥	٢٣٩	١,٤٠٣	--	٣,٤٩٧
الاستبعادات خلال السنة	٧٩	١٤	--	--	١,٦٥٥
(٨١,٥٣٩)	(٩٢,٠٢٧)	(٢,٣٢٨)	(٦,٨٥٢)	--	(١٨٢,٧٤٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
القيمة الدفترية					
٤٣٦,٧١٣	١٣٣,٦٦٥	١,٥٤٧	٤,٤٤٩	١٣٣,٠٨٧	٧٠٩,٤٦١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات (يتبع)

١-٥ تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مشروعات مختلفة تحت التنفيذ من المتوقع استكمالها خلال السنوات من ٢٠٢٥م إلى ٢٠٢٧م.

٢-٥ خلال السنة، تمت رسملة التكاليف التمويلية البالغة ٢٠,٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٩,٥٩ مليون ريال سعودي) في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٣-٥ يتم توزيع مصروفات الاستهلاك خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٢,٣٩٠	٥٦,٥٨٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)
٣٤	٣٤	مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢٤)
٢,٥١٧	٣,٨٦٦	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)
٦٤,٩٤١	٦٠,٤٨٢	

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، اختارت الشركة استخدام إعفاءات الإثبات لعقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، متبقي فيها ١٢ شهرا أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل ذي الصلة ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

١-٦ تتعلق موجودات حق الاستخدام للشركة بشكل رئيسي بالأراضي والمباني وفيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	<u>موجودات حق الاستخدام</u>
		التكلفة:
١,٤٠٢,٣٠٩	١,٠٦٣,١٢٢	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٤٥٣	٥٩,٩٩٦	الإضافات خلال السنة
(٣٥٣,١٩٤)	(٥٣٩,٩٣٦)	تعديل عقد إيجار خلال السنة
--	(٧,١٦٧)	المحول إلى عقد الإيجار من الباطن
(٦,٤٤٦)	--	إنهاء عقد إيجار خلال السنة
١,٠٦٣,١٢٢	٥٧٦,٠١٥	الرصيد في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم:
(١٨٩,٧٥٤)	(١٧٧,٤٨٠)	الرصيد كما في بداية السنة
(٦٦,٧٣٢)	(٤١,٥١٤)	الاستهلاك خلال السنة (إيضاح ٦-٢)
--	(٣,٥٠٠)	الاستهلاك المرسل خلال السنة
٧٦,٧٧٧	١٦٧,٧٨٧	تعديل عقد إيجار خلال السنة
--	١,١٩٥	المحول إلى عقد الإيجار من الباطن
٢,٢٢٩	--	إنهاء عقد إيجار خلال السنة
(١٧٧,٤٨٠)	(٥٣,٥١٢)	الرصيد في نهاية السنة
٨٨٥,٦٤٢	٥٢٢,٥٠٣	القيمة الدفترية في نهاية السنة

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

٢-٦ يتم توزيع مصروفات الاستهلاك خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٢,٨٩٨	٣٨,٤٢٥	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)
٣,٨٣٤	٣,٠٨٩	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)
<u>٦٦,٧٣٢</u>	<u>٤١,٥١٤</u>	

٣-٦ فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	<u>التزامات عقود الإيجار</u>
١,٣٥١,٦٦٣	١,٠٨٠,٠٩٥	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٤٥٣	٥٩,٩٩٦	الإضافات خلال السنة
(٤,٣٣٠)	--	إنهاء عقد إيجار خلال السنة
(٢٧٦,٤١٧)	(٣٧٢,١٤٩)	تعديل عقد إيجار خلال السنة
--	٩٣٠	مصروفات الفائدة المرسمة في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ خلال السنة
٦٨,٨٦٣	٥١,١٣١	إلغاء إثبات التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٧)
--	(١١,٧٩٠)	التزامات عقود الإيجار المعدلة من القرض طويل الأجل المستحق (إيضاح ٨)
(٨٠,١٣٧)	(٩٠,١٣٦)	مدفوعات خلال السنة
<u>١,٠٨٠,٠٩٥</u>	<u>٧١٨,٠٧٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

٤-٦ يتعلق تعديل عقد الإيجار خلال السنة بتخفيض الإيجار وإتمام عقد إيجار محطة الرياض الممتد لـ ٢٠ سنة، ما أدى إلى انخفاض في القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام بمبلغ ٣٧٢ مليون ريال سعودي. التزمت الشركة بتحديث محطة الرياض بقيمة تصل إلى ٤٠٠ مليون ريال سعودي ولا تقل عن ٣٥٠ مليون ريال سعودي.

٥-٦ فيما يلي الأجزاء المتداولة وغير المتداولة من التزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٨,٩٦١	٣٤,٣٧٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٠١١,١٣٤	٦٨٣,٧٠٠	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
<u>١,٠٨٠,٠٩٥</u>	<u>٧١٨,٠٧٧</u>	

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام لعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة وعليه تم إثبات دفعات عقود الإيجار لهذه العقود كمصروفات خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل والشامل الآخر وبلغت ٣٤,٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣٥,١٤ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٢ وإيضاح ٢٥).

٦-٦ في ١ مايو ٢٠٢٤م، قامت الشركة بتأجير مستودع في الرياض من الباطن. صنفت الشركة هذا العقد من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي حيث حولت الشركة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع الناتجة عن الأصل المستأجر. تُستحق دفعة الإيجار من الباطن عند انتهاء تحسينات المستودع المطلوبة وفقاً لعقد الإيجار من الباطن. تم الانتهاء من التحسينات في ١ مايو ٢٠٢٤م، وفي نفس التاريخ تم تأجير المستودع من الباطن للمستأجر النهائي.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الموجودات غير الملموسة

فيما يلي حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التكلفة:
٢٣,٣٦٤	٢٤,٧٢٤	الرصيد في بداية السنة
٣,١٩٩	٧٢١	الإضافات خلال السنة
(١,٦٢٨)	--	المشطوب خلال السنة
(٢١١)	--	التحويل إلى ممتلكات ومعدات
٢٤,٧٢٤	٢٥,٤٤٥	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم:
(٩,٠٦٥)	(١٠,٤٦٨)	الرصيد في بداية السنة
(٣,٠٣١)	(٣,٢٩١)	الإطفاء المحمل خلال السنة
١,٦٢٨	--	المشطوب خلال السنة
(١٠,٤٦٨)	(١٣,٧٥٩)	الرصيد في نهاية السنة
١٤,٢٥٦	١١,٦٨٦	القيمة الدفترية في نهاية السنة

١-٧ الإطفاء للسنة يتم توزيعه كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٩٦٧	٣,٢٢٧	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)
٦٤	٦٤	مصرفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٤)
٣,٠٣١	٣,٢٩١	

٨. الذمم المدينة لقرض طويل الأجل

فيما يلي قرض الشركة طويل الأجل المستحق، والذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١,٧٩٠	--	القرض طويل الأجل المستحق - الجزء غير المتداول
١١,٧٩٠	١١,٧٩٠	القرض طويل الأجل المستحق - الجزء المتداول
٢٣,٥٨٠	١١,٧٩٠	

إن القرض طويل الأجل المستحق ذي الصلة ببيع مرافق دائمة على أرض مستأجرة يتعلق بمرافق محطة جدة الجديدة بالنيابة عن شركة مطارات جدة (المؤجر). ووفقاً للاتفاقية، يمكن استرداد المبلغ من مدفوعات التزامات عقد الإيجار لفترة تزيد عن ٣ سنوات. ولا يتعرض المبلغ لأي مخاطر ائتمانية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٣٩,١١٧	٥١٢,٣٠٩	الذمم المدينة التجارية
(٤٨,٥٨٤)	(٣١,٩٥٧)	يخصم: خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣٩٠,٥٣٣	٤٨٠,٣٥٢	

كانت الحركة في الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٩,١٧٧	٤٨,٥٨٤	الرصيد في بداية السنة
١٩,٤٠٧	(١٦,٦٢٧)	(رد) / محمل الانخفاض القيمة للسنة
٤٨,٥٨٤	٣١,٩٥٧	الرصيد في نهاية السنة

تشمل الذمم المدينة التجارية مبلغ ٣٩٢,٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٥٩,٥٤ مليون ريال سعودي) مستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٠).

يتضمن الإيضاح (٣٠) سياسات إدارة مخاطر الائتمان لدى الشركة.

١٠. المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٤٥٧	٤,٠٠٤	دفعات مقدمة لموردين
٧,٤٦٠	٩,٣٥٦	المدفوعات مقدماً
٣٦,١٧٩	٧١,٥١٤	ضريبة قيمة مضافة مستردة
٥,٩٧٩	٢٨,٥٤٠	أخرى
٥١,٠٧٥	١١٣,٤١٤	

تشمل المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى لا شيء ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣٥,١١ مليون ريال سعودي) مستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٠).

تشمل الأخرى موجودات العقود بمبلغ ٢٢,٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: لا شيء ريال سعودي).

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١.١ ودائع المراجعة قصيرة الأجل

تتكون ودائع المراجعة قصيرة الأجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٠٠,٠٠٠	--	ودائع المراجعة قصيرة الأجل

١-١١ تمثل ودائع المراجعة قصيرة الأجل ودائع لدى البنوك المحلية ذات تاريخ استحقاق أصلي يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الاستثمار.

٢-١١ تدر هذه الودائع عمولة بمتوسط سعر ٥,٩٦٪ سنويا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٦,٢٩٪ سنويا).

١.٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢١٠,٤٢٦	١,٣٦٢,٠٤٣	النقد لدى البنوك
٥٠٠,٠٠٠	--	ودائع مراجعة قصيرة الأجل تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر (إيضاح ١-١٢)
٧١٠,٤٢٦	١,٣٦٢,٠٤٣	

١-١٢ تدر هذه الودائع عمولة بمتوسط سعر لا شيء سنويا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٦,١٥٪ سنويا).

٢-١٢ في ٣١ ديسمبر، جميع الأرصدة البنكية وودائع المراجعة قصيرة الأجل محتفظ بها لدى بنوك محلية، والتي تم تصنيفها عند مستويات درجة الاستثمار. علاوة على ذلك، فإن القيمة الدفترية للأرصدة البنكية وودائع المراجعة قصيرة الأجل تمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار الضمانات وغيرها من التعزيزات الائتمانية ولم تنخفض قيمة أي من الأرصدة في تاريخ التقرير.

١.٣ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ رأس مال الشركة المُصرَّح به والمصدر والمدفوع ٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٨٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٢٠٢٣م: ٨٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم) وهو مقسم على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
المبلغ	نسبة الملكية	عدد الأسهم "بالآلاف"	المبلغ	نسبة الملكية	عدد الأسهم "بالآلاف"	
٣٩٢,٠٠٠	٪٤٩	٣٩,٢٠٠	٣٩٢,٠٠٠	٪٤٩	٣٩,٢٠٠	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
١٦٨,٠٠٠	٪٢١	١٦,٨٠٠	--	--	--	شركة ترابط لخدمات الشحن الجوي المحدودة
--	--	--	٧٥,٢٦٤	٪٩	٧,٥٢٦	شركة رؤية العالمية للاستثمار
٢٤٠,٠٠٠	٪٣٠	٢٤,٠٠٠	٣٣٢,٧٣٦	٪٤٢	٣٣,٢٧٤	عامة الجمهور
٨٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٨٠,٠٠٠	الإجمالي

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الاحتياطي النظامي

الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كان مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، بعد التعديلات التي تم إدخالها على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إلغاء شرط تجنيد الاحتياطي النظامي.

١٥. القرض طويل الأجل

فيما يلي قروض الشركة طويلة الأجل، والذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦١٢,١٠٥	٦٢٨,٣٩٠	قروض طويلة الأجل
(٨,٧٤٩)	(١١,٧٤١)	الرسوم المقدمة المدفوعة
٦٠٣,٣٥٦	٦١٦,٦٤٩	
(٣٦,٢٤٠)	(٥٧,٠٠٠)	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٥٦٧,١١٦	٥٥٩,٦٤٩	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

١-١٥ أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك تجاري للحصول على تسهيلات قرض بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل مشاريع محطات الشحن الجاري إنشاؤها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت الشركة بسحب ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥٠٠ مليون ريال سعودي) من المبلغ المسموح به. خلال السنة، خفضت الشركة مبلغ التسهيلات إلى ٥٠٠ مليون ريال سعودي، بعدما كانت تبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. يحمل هذا القرض هامش ربح تجاري (زائد سايبور بهامش متفق عليه) ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٣٠ مارس ٢٠٢٤م حتى ٣٠ مارس ٢٠٣٠م. تضمنت اتفاقية القرض بعض الضمانات التي تشمل ولكن لا تقتصر على مدفوعات توزيعات الأرباح والحفاظ على نسب مالية معينة. وتتوقع الشركة الالتزام بالتعهدات الفصلية خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

٢-١٥ خلال سنة ٢٠٢٣م، أبرمت الشركة اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على تمويل قرض بمبلغ ٢٣٤,٢ مليون ريال سعودي لتمويل مشاريع محطات الشحن. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت الشركة بسحب ١١٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١١٢,١ مليون ريال سعودي) من المبلغ الممنوح البالغ ٢٣٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٣٤,٢ مليون ريال سعودي). يحمل هذا القرض هامش ربح تجاري بتكلفة متفق عليها ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ١٨ فبراير ٢٠٣٠م. كما حصلت الشركة على تمويل قرض بمبلغ ١٩٥,٨ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع محطة الشحن في ٢٠٢٤م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت الشركة بسحب ٦٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: لا شيء ريال سعودي) من مبلغ التسهيل البالغ ١٩٥,٨ مليون ريال سعودي. يحمل هذا القرض هامش ربح تجاري بتكلفة متفق عليها ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ١٨ فبراير ٢٠٣٠م. تضمنت اتفاقية القرض أيضاً بعض الضمانات التي تشمل ولكن لا تقتصر على نسبة التداول والحفاظ على نسب مالية معينة. وتتوقع الشركة الالتزام بالتعهدات الفصلية خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. التزامات منافع الموظفين

تقوم الشركة بتنفيذ خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة لموظفيها وفقا لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المنافع على آخر راتب مسحوب للموظفين ومدة الخدمة الخاضعة لإكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يوضح الجدول التالي تسوية من الرصيد الافتتاحي إلى الرصيد الختامي لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧٧,٩٧٦	٨٧,١٧٦	الرصيد في بداية السنة
(١٥٢)	--	تحويل إلى طرف ذي علاقة
١٢,٥٠٥	١٣,١١٣	المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة
٣,٤١٥	٤,٠٢٠	- تكلفة الخدمة الحالية
١٥,٩٢٠	١٧,١٣٣	- تكلفة الفوائد
(٣,٢٨٤)	(٣٤٧)	المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الآخر:
(٣,٢٨٤)	(٣,٨٦١)	- الافتراضات المالية والخبرة
٨٧,١٧٦	١٠٠,١٠١	منافع المدفوعة
		الرصيد في نهاية السنة

١-١٦ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم تقييم إجراء تقييم لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من قبل شركة خبراء إكتواريين مستقلة. فيما يلي الافتراضات المالية الرئيسية المستخدمة لاحتساب مطلوبات خطط المنافع المحددة غير الممولة الهامة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٥%	٥,٦%	معدل الخصم
٥,٢%	٥,٩%	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
المعدلات حسب العمر، المعدلات حسب العمر، المتوسط هو ٠,١٧%	المتوسط هو ٠,١٧%	معدل الوفيات
سنويا	سنويا	
٧,١٤%	٦,٥٦%	معدل دوران / استقالة الموظفين

٢-١٦ فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التغيرات في الافتراضات	
النقص في	الزيادة في	
(١٠,٢٦٩)	٨,٧٩٥	١%
٩,٢٧٦	(١٠,٦٤٧)	١%
(٨٢٠)	٧٧٦	١٠%

معدل الخصم
نمو الرواتب المستقبلية
معدل ترك العمل

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. التزامات منافع الموظفين (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		التغيرات في الافتراضات	
النقص في	الزيادة في		
٨,٥٩١	(٧,٣٦٧)	%١	معدل الخصم
(٧,٧٧٨)	٨,٩١١	%١	نمو الرواتب المستقبلية
٨٩٧	(٨٢٧)	%١٠	معدل ترك العمل

٣-١٦ يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة المتعلقة بالموظفين ٩,٥٤ سنوات (٢٠٢٣م: ٩,١٩ سنوات).

١٧. الذمم الدائنة التجارية

تتكون الذمم الدائنة التجارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٤,٧٣٥	١٢٧,٣٩٥	الذمم الدائنة التجارية

تتضمن الذمم الدائنة التجارية مبلغ ٤٨,٧١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦,٥٠ مليون ريال سعودي) مستحق لأطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح ٢٠).

١٨. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

تتكون المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٠٥٦	٧,٨٥٧	رسوم المناولة المستحقة
١٠,٠٤١	١٠,٨٩٢	مصروفات تقنية المعلومات المستحقة
٢,٨٢٩	٦,٤٢٨	خدمات لوجستية مستحقة
٥,٢٢٥	٥,٠١٩	مصروفات تسويق مستحقة
٤,٧٥٤	٦,٦٥٥	إيجار مستحق
١٠,٢٩٠	١٥,٦٢٣	أتعاب مهنية مستحقة
١,٢٢٤	٧,٩٧٣	الدفعات المقدمة من العملاء
٤٨,١٦١	٥٣,٩٠٦	مستحقات متعلقة بالموظفين
٤٦,٣٦٤	٧٦,٣١٩	بضائع / مشتريات مستلمة غير مفوترة
٦٢,٦٩٣	٣٩,١٩٠	المستحقات الأخرى
١٩٤,٦٣٧	٢٢٩,٨٦٢	

تتضمن المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى مبلغ ٦,٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٧,٠٤ مليون ريال سعودي) مستحق لأطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح ٢٠).

١٩. توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٤٩٣,٦ مليون ريال سعودي (٦,١٧ ريال سعودي للسهم الواحد) (٢٠٢٣م: ٣٥٢ مليون ريال سعودي (٤,٤٠ ريال سعودي للسهم الواحد)).

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة الذين لديهم سيطرة ونفوذ كبير والكيانات الحكومية بما في ذلك الكيانات التي تخضع للسيطرة أو للسيطرة المشتركة أو تتأثر بشكل كبير بالكيانات الحكومية بما في ذلك كبار موظفي الإدارة العليا للشركة. ويتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل إدارة الشركة. جميع الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديد أسعارها بشروط متفق عليها بشكل متبادل. الشركة الأم للشركة هي مؤسسة الخطوط السعودية ("السعودية"). والكيان الأم النهائي للشركة هو حكومة المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة في ظل نظام اقتصادي حيث توجد كيانات مختلفة تخضع لسيطرة حكومة المملكة العربية السعودية بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال هيئاتها الحكومية ووكالاتها والشركات التابعة لها والمنظمات الأخرى، والتي يشار إليها مجتمعة باسم الكيانات ذات العلاقة بالحكومة. تطبق الشركة الإعفاء الوارد في معيار المحاسبة الدولي ٢٤، "الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة" والذي يسمح بتقديم إفصاحات مخفضة عن الأطراف ذات العلاقة فيما يتعلق بالمعاملات مع الكيانات ذات العلاقة بالحكومة.

فيما يلي بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الهامة مع المساهمين الرئيسيين والشركات التابعة لهم والكيانات ذات السيطرة الكبيرة والهيئات الحكومية والأطراف ذات العلاقة الأخرى ذات الصلة للفترة والرصيد الناتج عنها:

<u>طبيعة المعاملة</u>		<u>للسنة المنتهية في</u>	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
التكلفة المحملة	(٧٦,٤٩٠)	(٦٩,٨٨١)	
الإيرادات	٤٧٨,٠٨٥	٤٢٣,٣٢٤	
استرداد خدمات مشتركة (إيضاح ٢٣)	١,١٩٤	٣,٢٠٨	
استرداد نفقات متعلقة بالطرح العام الأولي	--	٥٠,١٣٨	
التكلفة التمويلية	(٥١,١٤٩)	(٦٧,٩٤٥)	
			<u>رصيد الإقفال</u>
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
الذمم المدينة التجارية	٣٩٢,٠٣٠	٢٥٩,٥٤٠	
المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى	--	٣٥,١١١	
الذمم الدائنة التجارية	٤٨,٧١٢	٦,٥٠٢	
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	٦,٧٩٦	٧,٠٤٤	
التزامات عقود الإيجار	٦٥٦,٥٣٩	١,٠٧٣,٤٦١	
قرض لأجل	١٥١,٦٤٩	١١٢,١٠٥	
عقد الإيجار من الباطن	١٠,٤٩٤	--	

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

مكافآت موظفي الإدارة العليا

تشمل التعويضات لموظفي الإدارة العليا في الشركة الرواتب والمنافع غير النقدية والمساهمات في خطة المنافع المحددة ما بعد انتهاء التوظيف. يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لمجلس الإدارة ولجنة المراجعة واللجان التنفيذية وموظفي الإدارة العليا:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٢,٥٦٣	٢٩,٢١٦	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٤,١٢١	١,٣١٨	منافع ما بعد التقاعد
<u>٢٦,٦٨٤</u>	<u>٣٠,٥٣٤</u>	

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجان المراجعة واللجان التنفيذية خلال السنة ٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣,٥ مليون ريال سعودي).

تشكل إيرادات الشركة الواردة من الأطراف ذات العلاقة ما يقرب من ٢٩٪ (٢٠٢٣ م: ٢٩٪) من إجمالي إيرادات الشركة.

اسم الكيان	العلاقة	طبيعة المعاملة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الحكومة	الحكومة	التكلفة المحملة	(٢٦,٢٧٢)	(٣٥,٠٧٨)
الشركة السعودية للخدمات الأرضية	منشأة خاضعة	التكلفة المحملة	(١٦,٣٠١)	(٢٣,٣٥٢)
شركة الخطوط السعودية للشحن	لسيطرة مشتركة	التكلفة المحملة	(٢٤,٤٦٦)	(١٧,٢٠٧)
شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي	منشأة خاضعة	التكلفة المحملة	(١,٦٧٣)	(٥٧٦)
الخطوط السعودية للرحلات الخاصة	لسيطرة مشتركة	التكلفة المحملة	(١٦٠)	(١٣٩)
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	منشأة خاضعة	التكلفة المحملة	(٩١٠)	(١٠٤)
شركة كاتريون للتموين القابضة	لسيطرة مشتركة	التكلفة المحملة	(٩٩)	(٣٤)
			<u>(٦٩,٨٨١)</u>	<u>(٧٦,٤٩٠)</u>

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

<u>اسم الكيان</u>	<u>العلاقة</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>للسنة المنتهية في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>للسنة المنتهية في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة الخطوط السعودية للشحن	منشأة خاضعة	الإيرادات	٢١٦,٨٨٤	٢٣٦,٨٢٥
الحكومة	لسيطرة مشتركة	الإيرادات	١٥٥,٣١٦	١٢٤,٠٥٨
شركة الخطوط السعودية لهندسة وصناعة الطيران	الحكومة	الإيرادات	٦٤,٩٣٦	٤٥,٢٢٧
شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي	منشأة خاضعة	الإيرادات	٣٠,٠٦٣	٤,٤٧٧
طيران أديل	لسيطرة مشتركة	الإيرادات	٥,٦٤٢	٥,١٢٣
الخطوط السعودية للرحلات الخاصة	منشأة خاضعة	الإيرادات	٢,٧٧٥	٦,١٩٨
أسطول السعودية الملكي	لسيطرة مشتركة	الإيرادات	٢,٤٦٩	١,٤١٦
	منشأة خاضعة	الإيرادات	٤٧٨,٠٨٥	٤٢٣,٣٢٤
	لسيطرة مشتركة	الإيرادات		

<u>اسم الكيان</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>للسنة المنتهية في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>للسنة المنتهية في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الحكومة	استرداد الخدمات المشتركة (إيضاح ٢٣)	١,١٩٤	٣,٢٠٨

<u>اسم الكيان</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>للسنة المنتهية في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>للسنة المنتهية في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الحكومة	التكلفة التمويلية	(٥١,١٤٩)	(٦٧,٩٤٥)

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

تتكون المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن ذمم مدينة تجارية مما يلي:

الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	العلاقة	اسم الكيان
١٤٦,٥٩٥	٢٧٩,٢٥٦	الحكومة	الحكومة
٦٧,٤٩١	٩٥,٥٠٠	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الخطوط السعودية لهندسة وصناعة الطيران
٤٥,٨٨٣	٢٣,٨٨١	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الخطوط السعودية للشحن
١,٢٤٧	٢,٢٢٢	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	أسطول السعودية الملكي
٤,٢٧٥	١٠,٠٣٩	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي
٥٣٣	١,٢٦٦	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	الخطوط السعودية للرحلات الخاصة
٣٠٦	٨٢٩	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	طيران أديل
(٦,٧٩٠)	(٢٠,٩٦٣)		خسارة الانخفاض في القيمة مقابل الذمم المدينة التجارية
٢٥٩,٥٤٠	٣٩٢,٠٣٠		

تتكون المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن المدفوعات والذمم المدينة الأخرى مما يلي:

الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	العلاقة	اسم الكيان
٣٥,١١١	--	الشركة الأم	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

تتكون المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية مما يلي:

الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	العلاقة	اسم الكيان
٢,٦١٣	٤١,٩٨١	الحكومة منشأة خاضعة	الحكومة الشركة السعودية للخدمات الأرضية
--	٥,١٣٤	لسيطرة مشتركة	
١,٦١٤	٧٦٣	الشركة الأم منشأة خاضعة	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية أكاديمية الأمير سلطان لعلوم الطيران
--	٣٨٤	لسيطرة مشتركة	
١٣٠	٣٢٣	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	الخطوط السعودية للرحلات الخاصة
٢,١٤٥	١٢٧	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الخطوط السعودية للشحن
٦,٥٠٢	٤٨,٧١٢		

تتكون المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ضمن المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى مما يلي:

الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	العلاقة	اسم الكيان
٢,٨٧٢	٣,٥١٥	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
١,٣٧٧	١,٣٣٩	الحكومة	الحكومة
١٥٤	٦٥٢	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	أكاديمية الأمير سلطان لعلوم الطيران
٢,٦٤١	٦٠٢	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الخطوط السعودية للشحن
--	٤٣٥	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي
--	١٥٤	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	الخطوط السعودية للرحلات الخاصة
--	٨٠	الشركة الأم منشأة خاضعة	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية شركة كاتربون للتموين القابضة
--	١٩	لسيطرة مشتركة	
٧,٠٤٤	٦,٧٩٦		

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

تتكون المبالغ المستحقة إلى طرف ذو علاقة بموجب التزامات عقود الإيجار مما يلي:

اسم الكيان	الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الحكومة	٦٥٦,٥٣٩	١,٠٧٣,٤٦١

تتكون المبالغ المستحقة إلى طرف ذو علاقة بموجب قرض طويل أجل مما يلي:

اسم الكيان	الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الحكومة	١٥١,٦٥٩	١١٢,١٠٥

تتكون المبالغ المستحقة إلى طرف ذو علاقة بموجب عقد إيجار من الباطن مما يلي:

اسم الكيان	الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الحكومة	١٠,٤٩٤	--

٢١. الإيرادات

١-٢١ مصادر الإيرادات

تتكون إيرادات السنة من الموارد التالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيرادات مناولة محطات	٨٢١,٤١١	٦٧٨,٠٢٥
إيرادات مناولة الخطوط الجوية	٥٣٩,٨٦٠	٥٣٩,٩٧٨
إيرادات الخدمات اللوجستية	٢٧١,٢٨٣	٢٣٥,٦٥١
أخرى	١,٤٠٣	٢,٠٥٨
	<u>١,٦٣٣,٩٥٧</u>	<u>١,٤٥٥,٧١٢</u>

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الإيرادات (يتبع)

٢-٢١ تفصيل الإيراد من العقود مع العملاء

(١) الأسواق الجغرافية الرئيسية

الإيرادات من العقود مع العملاء مستمدة من السوق الجغرافي الأساسي وهو المملكة العربية السعودية.

(٢) خطوط الخدمة الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٢٢٠,٠٦١	١,٣٦٢,٦٧٤
٢٣٥,٦٥١	٢٧١,٢٨٣
<u>١,٤٥٥,٧١٢</u>	<u>١,٦٣٣,٩٥٧</u>

مناولة الشحن الجوي
الخدمات اللوجستية

٢٢. تكلفة المبيعات

تتكون تكلفة المبيعات مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٨٢,٩٠٩	٢٠١,٣٨٨
١٥٢,٢٣٦	١٦٨,١٦٩
٩٢,١٦٨	١٠١,٣٠٧
٦٢,٣٩٠	٥٦,٥٨٢
٢١,١٨٣	٤٦,٥٧١
٦٢,٨٩٨	٣٨,٤٢٥
٣٤,٢٥٣	٣٢,٩٨٠
١٩,٧٤٦	٢٤,٣٦٠
٢,٩٦٧	٣,٢٢٧
٤٩,٣٩٣	٤٥,٧٣٣
<u>٦٨٠,١٤٣</u>	<u>٧١٨,٧٤٢</u>

تكاليف تشغيل لوجستية
تكاليف الموظفين
تكاليف عمالة تعاقدية
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
مناولة الطائرات والمصروفات ذات الصلة
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
مصروفات إيجارية
خدمات تقنية المعلومات
إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)
أخرى

٢٣. الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,٢٠٨	١,١٩٤
١,٧٨٠	٣٧٨
<u>٤,٩٨٨</u>	<u>١,٥٧٢</u>

أتعاب الإدارة والخدمات المحملة على طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٠)
أخرى

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. مصروفات البيع والتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤,٢٧١	٢٥,٤٦٤	مصروفات التسويق
١٦,٤١٠	١٨,٧٥٦	تكاليف الموظفين
٦٤	٦٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)
٣٤	٣٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٤٢٦	٤,١٢٢	أخرى
<u>٣٣,٢٠٥</u>	<u>٤٨,٤٤٠</u>	

٢٥. المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١٠,٤٠٦	١٠٩,٠٧٧	تكاليف الموظفين
٢,٦٨٧	٢٠,٢٢٤	استشارات مهنية وفنية
١,٩٦٦	٩,١١٥	خدمات تقنية المعلومات
٢,٥١٧	٣,٨٦٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣,٨٣٤	٣,٠٨٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٢,٢٣١	٢,٦١٣	المصروفات البنكية
٨٨٧	١,٧٤٧	مصروفات إيجارية
١٧,٢١٨	٢٥,٨٢٧	أخرى
<u>١٤١,٧٤٦</u>	<u>١٧٥,٥٥٨</u>	

٢٦. الإيرادات التمويلية

تتكون الإيرادات التمويلية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥١,٦١٤	٥٩,٤٩٥	إيرادات تمويلية على ودائع مرابحة

٢٧. التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٨,٨٦٣	٥١,١٣١	مصروفات تمويلية على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٦)
١,٨٦٧	١,٦٨٥	خسارة صرف العملات
١٦,٥٢٣	٢١,٦١٨	فائدة على قروض طويلة الأجل
<u>٨٧,٢٥٣</u>	<u>٧٤,٤٣٤</u>	

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الزكاة

يعتمد المخصص على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٩٤,٤٧٧	الربح قبل الزكاة
٢,٧٤٦,٩١٣	إجمالي الإضافات
(١,٢٧٥,٠٧٤)	إجمالي الخصومات
١,٤٧١,٨٣٩	إجمالي الوعاء الزكوي
١,٤٧١,٨٣٩	الوعاء الزكوي
٣٨,٠٤٣	رصيد الزكاة
(٥,٠٠١)	رد مخصص
٣٣,٠٤٢	مصرفات الزكاة للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٢١,١٢٦	حقوق الملكية في البداية
١,٦٩٩,٨٦٤	المخصصات الافتتاحية والتعديلات الأخرى
(١,٦٠٩,٣٥٨)	القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
٨١١,٦٣٢	الوعاء الزكوي
٤٠,٨٤٤	مصرفات الزكاة للسنة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للشركة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٤٣٨	٤٠,٨٤٧	الرصيد في بداية السنة
٤٠,٨٤٤	٣٣,٠٤٢	المحمل خلال السنة
(٧,٤٣٥)	(٣٥,٨٤٦)	المدفوعات خلال السنة
٤٠,٨٤٧	٣٨,٠٤٣	الرصيد في نهاية السنة

موقف الربوط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية السنوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بمراجعة الإقرارات المقدمة والربط الصادر بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ م للسنوات ٢٠٢٠ م و ٢٠٢١ م لتحديد التزام زكوي إضافي بمبلغ ٨,٤٣ مليون ريال سعودي و ١٩,٨٢ مليون ريال سعودي على التوالي. قدمت الشركة اعتراضها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على الربط للسنوات ٢٠٢٠ م و ٢٠٢١ م، وقامت بتسوية المبالغ غير المعترض عليها بمبلغ قدره ٠,٢٨ مليون ريال سعودي و ٤,٠٧ مليون ريال سعودي على التوالي.

أصدرت الهيئة ربطاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وطالبت بزكاة إضافية بمبلغ ٠,٧٩ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بتسوية المبلغ المستحق وإنهاء موقف الزكاة مع الهيئة للسنة المذكورة.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الارتباطات والالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لدى الشركة التزامات مستحقة تتمثل في مصروفات رأسمالية تبلغ ٩١,٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢٣,٦ مليون ريال سعودي). تتعلق الالتزامات بشكل رئيسي ببناء محطة شحن.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة خطابات ضمان بمبلغ ٢٩,٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٢,٢ مليون ريال سعودي).

لم يكن لدى الشركة أي ارتباطات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣٠. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والقيمة العادلة والتدفقات النقدية لمعدلات الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على عدم القدرة على التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إطار إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقا للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. تتمثل أهم أنواع المخاطر في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليها. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. ويجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة. تتم مراجعة نظم إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة تحكم بناءة ومنضبطة والتي من خلالها يتفهم جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تراقب لجنة المراجعة التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر، وتراجع مدي كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية والقروض والمطلوبات المالية الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المعينة المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلقة بكل بند.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المثبتة وكذلك عندما يكون لدى الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات والمطلوبات المالية لتسديد المطلوبات في آن واحد.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي تعرض القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: (١) مخاطر معدل الفائدة، (٢) مخاطر العملات و (٣) مخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم وأسعار السلع. الشركة غير معرضة لمخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر حقوق الملكية ومخاطر السلع حيث أن الشركة لا تستثمر في تداول الأوراق المالية أو السلع.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة تتمثل في التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في معدلات الفائدة السائدة على المراكز المالية للشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ مخاطر معدل الفائدة للشركة بشكل رئيسي من قرض طويل الأجل بمعدل فائدة عائم وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم تراقب الإدارة عن كثب التقلبات في معدلات الفائدة.

فيما يلي ملخص معدلات الفائدة على الأدوات المالية للشركة التي تحمل معدلات فائدة بحسب ما تم إبلاغ إدارة الشركة به:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الأدوات ذات الأسعار المتغيرة المطلوبات المالية قرض لأجل
٥٠٠,٠٠٠	٤٦٥,٠٠٠	

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

يؤدي التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، إلى زيادة أو نقص حقوق الملكية والأرباح قبل الزكاة للسنة بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٥ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للتعرض للمخاطر ستتذبذب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. الأنشطة التشغيلية للشركة وأرصدة الشركة لدى البنوك بالدولار الأمريكي. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر عملات جوهريّة لأن الشركة لم تنفذ أي معاملات جوهريّة خلال السنة بأي عملات أجنبية.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها والتي تستند إلى الملف الشخصي للعميل وسجل الدفعات. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام.

فيما يلي أقصى حد لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الموجودات المالية
٤٣٩,١١٧	٥١٢,٣٠٩	الذمم المدينة التجارية
٥,٩٧٩	٢٨,٥٤٠	الذمم المدينة الأخرى
٥٠٠,٠٠٠	--	ودائع المرابحة قصيرة الأجل
٧١٠,٤٢٦	١,٣٦٢,٠٤٣	النقد وما في حكمه
١,٦٥٥,٥٢٢	١,٩٠٢,٨٩٢	

الذمم المدينة التجارية

يتم إدراج الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة ٣١,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤٨,٥٨ مليون ريال سعودي).

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

في ٣١ ديسمبر، كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية حسب نوع الطرف المقابل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١١٥,٨٨٤	٣٠,٧٧٠	عملاء الخطوط الجوية
٨١,٩٢٠	٥٦,٨٢٤	عملاء تجاريون
٢١٦,٣٧٥	٣٧٠,١٠٠	عملاء الخدمات اللوجستية
٢٤,٩٣٨	٥٤,٦١٥	أخرى
٤٣٩,١١٧	٥١٢,٣٠٩	الإجمالي الفرعي
(٤٨,٥٨٤)	(٣١,٩٥٧)	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣٩٠,٥٣٣	٤٨٠,٣٥٢	

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل الإدارة وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناء على بطاقة تصنيف ائتماني ويتم تحديد حدود الائتمان الفردي وفقاً لهذا التقييم.

لا تحصل الشركة على ضمانات على الذمم المدينة، لذا فإن الذمم المدينة غير مضمونة. ومع ذلك، من المتوقع أن يتم استرداد الذمم المدينة غير منخفضة القيمة التي لم تنخفض قيمتها.

تقدم الشركة خدماتها إلى عدد كبير من العملاء. يمثل أكبر خمسة عملاء (بما في ذلك الأطراف ذات العلاقة) ٧٧٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٦٣٪). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تشكل الذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة والجهات الحكومية ٨٣٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٤٪).

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام تجاوز تاريخ الاستحقاق لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة متماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمة ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات الاعتماد أو غيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

ويعكس الاحتمال النتائج المرجحة للاحتتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

بشكل عام، يتم شطب الذمم المدينة التجارية من الكيانات الخاصة بمجرد تحديد أن المبلغ غير قابل للتحويل. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل صنف من أصناف الموجودات المالية المفصّل عنها في قائمة المركز المالي. لا تحتفظ الشركة بتأمينات كضمان.

يتم حساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة معدل التدفق بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة من خلال مراحل متتالية من التأخر في السداد. ويتم احتساب معدلات التدفق بشكل منفصل للتعرض للمخاطر في فئات مختلفة من العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

يوفر الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٠٤,٩٩٩	٢٠٠,١٠٨	متداولة (ليست مستحقة السداد)
٣٢,٨٣٧	٤٩,٥٢٦	٩١ - ١٨٠ يوم
٢٩,٩٢٤	١٤٤,٠٦٥	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٢٥,٦٧٨	٦٧,١٣٩	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
٨,٨٥٩	٢٣,١٤٠	٣٦١ - ٤٥٠ يوم
٣٦,٨٢٠	٢٨,٣٣١	أكثر من ٤٥١ يوم
٤٣٩,١١٧	٥١٢,٣٠٩	

تستند معدلات الخسارة إلى الخبرة السابقة لخسارة الائتمان ويتم تعديلها لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

الذمم المدينة الأخرى

تدار المخاطر الائتمانية للذمم للمدينة الأخرى من قبل الإدارة. وينشأ تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف المقابل، بحد أقصى للتعرض يساوي القيمة الدفترية كما هو موضح في قائمة المركز المالي.

ودائع المراجعة قصيرة الأجل والنقد وما في حكمه

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل قسم الخزينة بالشركة وفقا لسياسة الشركة. يتم استثمار فائض الأموال فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تودع الشركة أموالها لدى البنوك والمؤسسات المالية المعترف بها التي تتمتع بتصنيفات ائتمانية مرتفعة تتراوح من A- إلى BBB+ حددتها وكالات التصنيف الائتماني الدولية.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. يتم مراقبة متطلبات بصورة شهرية وتقوم الإدارة بالتأكد من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند نشؤها ومن خلال إدارة عمليات الشركة واتفاقيات التسهيلات الائتمانية للوفاء بأي مطلوبات مستقبلية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

فيما يلي آجال الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير: إن المبالغ هي مبالغ إجمالية وبدون خصومات، وتشمل مدفوعات فوائد تعاقدية وتستننى تأثير اتفاقيات التصفية.

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	٥ - ٣ سنوات	التدفقات النقدية التعاقدية			أقل من ٦ أشهر	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
			١ سنة إلى ٣ سنوات	٦ شهور إلى سنة	١ سنة إلى ٣ سنوات				
١٢٧,٣٩٥	--	--	--	--	--	١٢٧,٣٩٥	١٢٧,٣٩٥	الذمم الدائنة التجارية	
٢٢١,٨٨٩	--	--	--	--	--	٢٢١,٨٨٩	٢٢١,٨٨٩	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	
١,٢٣٧,٥٦١	٨٦٢,٥٨١	١٣٢,٦٤٥	١٥٩,٤٨٧	٢٥,٠٣٣	٥٧,٨١٥	٧١٨,٠٧٧	٧١٨,٠٧٧	التزامات عقود الإيجار	
١,٠٢٤,٧٣٢	٢٨٦,٣٦٨	٣٩٩,١٤٧	٢٤٩,٠٥٥	٤٦,٧٦٣	٤٣,٣٩٩	٦١٦,٦٤٩	٦١٦,٦٤٩	قروض طويلة الأجل	
٢,٦١١,٥٧٧	١,١٤٨,٩٤٩	٥٣١,٧٩٢	٤٠٨,٥٤٢	٧١,٧٩٦	٤٥٠,٤٩٨	١,٦٨٤,٠١٠	١,٦٨٤,٠١٠		

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	٥ - ٣ سنوات	التدفقات النقدية التعاقدية			أقل من ٦ أشهر	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
			١ سنة إلى ٣ سنوات	٦ شهور إلى سنة	١ سنة إلى ٣ سنوات				
٤٤,٧٣٥	--	--	--	--	--	٤٤,٧٣٥	٤٤,٧٣٥	الذمم الدائنة التجارية	
١٩٣,٤١٣	--	--	--	--	--	١٩٣,٤١٣	١٩٣,٤١٣	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	
١,٧١٠,٩٠٢	١,٢٢٨,٦٠١	١٨٠,١٢٠	١٨٢,٦١٨	١٨,٤٩٢	١٠١,٠٧١	١,٠٨٠,٠٩٥	١,٠٨٠,٠٩٥	التزامات عقود الإيجار	
٧٨٦,٢٩٣	٣١٧,٢٨٦	٢٣٣,٣٧٨	١٦٢,٩٣٩	٣٧,٤٤٨	٣٥,٢٤٢	٦٠٣,٣٥٦	٦٠٣,٣٥٦	قروض طويلة الأجل	
٢,٧٣٥,٣٤٣	١,٥٤٥,٨٨٧	٤١٣,٤٩٨	٣٤٥,٥٥٧	٥٥,٩٤٠	٣٧٤,٤٦١	١,٩٢١,٥٩٩	١,٩٢١,٥٩٩		

ليس من المتوقع ورود التدفقات النقدية قبل مواعيدها الواردة في تحليل فترات الاستحقاق بشكل ملحوظ ولا يُتوقع اختلافها بقدر كبير.

٣١. إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال رأس المال وجميع احتياطات الأسهم الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو زيادة عائدات المساهمين. هيكل رأس مال الشركة هو أسهم حقوق ملكية بتمويل من بنك. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز الشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين وإصدار أسهم جديدة واتخاذ إجراءات أخرى تتناسب مع الظروف.

تحدد إدارة الشركة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر.

فيما يلي دين الشركة إلى نسبة رأس المال المعدلة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٠٥٠,٨٤٦	١,٨٣٠,١٢٧	إجمالي المطلوبات
(٧١٠,٤٢٦)	(١,٣٦٢,٠٤٣)	يخصم: النقد وما في حكمه
١,٣٤٠,٤٢٠	٤٦٨,٠٨٤	صافي الدين
١,٢٣٤,١٢٧	١,٤٠٢,٣٠٩	إجمالي حقوق الملكية
%١٠٨,٦١	%٣٣,٣٨	نسبة المديونية

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح السنة العائد إلى مالكي الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٠٩,٧١٦	٦٦١,٤٣٥	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (بالآلاف الريالات السعودية)
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الربحية الأساسية والمخفضة (بالآلاف)
٦,٣٧	٨,٢٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة على ربح السنة العائد لمساهمي الشركة (ريال سعودي)

إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم العادي حيث أن الشركة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرة.

٣٣. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة والودائع والذمم المدينة الأخرى. تتكون مطلوباتها المالية من الذمم الدائنة التجارية والتزامات عقود الإيجار والمستحق لأطراف ذات علاقة والقروض والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافا جوهريا عن قيمها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي.

تحدد إدارة الشركة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر.

٣٤. المعلومات القطاعية

تم تحديد القطاعات الواردة في التقرير على النحو التالي وتستمد إيراداتها وتتكبد إيراداتها من العمليات التالية:

المناول: خدمات مناولة الشحنات لشركات الشحن الجوي العاملة في مطارات المملكة والمستفيدين من خدمات المناولة والتخزين في المستودعات.
الخدمات اللوجستية: خدمات الحلول اللوجستية الشاملة والتخليص الجمركي وإدارة المخزون وتقديم حلول إدارة المستودعات.

تقوم اللجنة التنفيذية بتقييم أداء القطاعات التشغيلية على أساس الربح قبل الضريبة.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. المعلومات القطاعية (يتبع)

أ. معلومات عن القطاعات المقرر عنها

(١) تسوية الإيرادات والأرباح:

الإجمالي	الخدمات اللوجستية		المناولة			
	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
١,٤٥٥,٧١٢	١,٦٣٣,٩٥٧	٢٣٥,٦٥١	٢٧١,٢٨٣	١,٢٢٠,٠٦١	١,٣٦٢,٦٧٤	الإيرادات الخارجية
١,٤٦٢,٧٤٢	١,٦٤٣,٩٢٠	٢٣٥,٦٥١	٢٧١,٣٠٨	١,٢٢٧,٠٩١	١,٣٧٢,٦١٢	الإيرادات القطاعية
(٧,٠٣٠)	(٩,٩٦٣)	--	(٢٥)	(٧,٠٣٠)	(٩,٩٣٨)	الإيرادات بين القطاعات
(٧٣٩,٧٩٧)	(٨٢٠,٨٢٦)	(٢١٧,٢٧٨)	(٢٣١,٦٧٢)	(٥٢٢,٥١٩)	(٥٨٩,١٥٤)	تكاليف التشغيل والإدارة
٤,٩٨٨	١,٥٧٢	--	(١١,١٣٧)	٤,٩٨٨	١٢,٧٠٩	الإيرادات الأخرى
٧٢٠,٩٠٣	٨١٤,٧٠٣	١٨,٣٧٣	٢٨,٤٧٤	٧٠٢,٥٣٠	٧٨٦,٢٢٩	الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
(١٣٤,٧٠٤)	(١٠٥,٢٨٧)	(٢,٣١٩)	(٥,٧٦٠)	(١٣٢,٣٨٥)	(٩٩,٥٢٧)	الاستهلاك والإطفاء
٥٨٦,١٩٩	٧٠٩,٤١٦	١٦,٠٥٤	٢٢,٧١٤	٥٧٠,١٤٥	٦٨٦,٧٠٢	الربح التشغيلي
٥١,٦١٤	٥٩,٤٩٥	--	--	٥١,٦١٤	٥٩,٤٩٥	الإيرادات التمويلية
(٨٧,٢٥٣)	(٧٤,٤٣٤)	(١,٥٦٤)	(١,٩٢٩)	(٨٥,٦٨٩)	(٧٢,٥٠٥)	التكاليف التمويلية
٥٥٠,٥٦٠	٦٩٤,٤٧٧	١٤,٤٩٠	٢٠,٧٨٥	٥٣٦,٠٧٠	٦٧٣,٦٩٢	الربح قبل الزكاة

(٢) تسوية الموجودات والمطلوبات:

الإجمالي	الخدمات اللوجستية		المناولة			
	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٣,٢٨٤,٩٧٣	٣,٢٣٢,٤٣٦	٢٦٨,٩٦٤	١٦٥,٩٦٨	٣,٠١٦,٠٠٩	٣,٠٦٦,٤٦٨	إجمالي الموجودات
٢,٠٥٠,٨٤٦	١,٨٣٠,١٢٧	٦١,٦٦٧	١٣٤,٠٤٤	١,٩٨٩,١٧٩	١,٦٩٦,٠٨٣	إجمالي المطلوبات

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. المعلومات القطاعية (يتبع)

ب. تسويات معلومات القطاعات المقرر عنها وفقاً لقياسات المعايير الدولية للتقرير المالي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,٤٦٢,٧٤٢	١,٦٤٣,٩٢٠	إجمالي إيرادات القطاعات التابعة
(٧,٠٣٠)	(٩,٩٦٣)	استبعاد الإيرادات بين القطاعات
<u>١,٤٥٥,٧١٢</u>	<u>١,٦٣٣,٩٥٧</u>	إجمالي الإيرادات

جميع الموجودات والخصوم وإجمالي الأرباح تتعلق بالقطاع المقرر عنه ولا توجد موجودات ومطلوبات وأرباح بين القطاعات.

ج. المعلومات الجغرافية

الإيرادات من العقود مع العملاء مستمدة من السوق الجغرافي الأساسي وهو المملكة العربية السعودية.

د. أكبر عميل

تمثل الإيرادات من عميل واحد للشركة حوالي ١٣٪ (٢٠٢٣م: ١٦٪) من إجمالي إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٣٥. الأحداث اللاحقة

في ١٩ فبراير ٢٠٢٥م، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح بقيمة ١٠٦,٤ مليون ريال سعودي (١,٣٣ ريال سعودي للسهم الواحد) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وتنسب توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة الذين يملكون أسهماً اعتباراً من تاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٥م كما هو مسجل في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع).

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية.

٣٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٩ فبراير ٢٠٢٥م، الموافق ٢٠ شعبان ١٤٤٦هـ.